

Úřední věstník

Evropské unie

L 341

České vydání

Právní předpisy

Svazek 50

27. prosince 2007

Obsah	II	Akty přijaté na základě Smlouvy o ES a Smlouvy o Euratomu, jejichž uveřejnění není povinné	
		OBEČNÉ SMĚRY	
		Evropská centrální banka	
		2007/830/ES:	
		★ Obecné zásady Evropské centrální banky ze dne 1. srpna 2007 o měnové statistice a statistice finančních institucí a trhů (přepřacované znění) (ECB/2007/9)	1

Cena: 38 EUR

CS

Akty, jejichž název není vtištěn tučně, se vztahují ke každodennímu řízení záležitostí v zemědělství a obecně platí po omezenou dobu. Názvy všech ostatních aktů jsou vtištěny tučně a předchází jim hvězdička.

II

(Akty přijaté na základě Smlouvy o ES a Smlouvy o Euratomu, jejichž uveřejnění není povinné)

OBECNÉ SMĚRY

EVROPSKÁ CENTRÁLNÍ BANKA

OBECNÉ ZÁSADY EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY

ze dne 1. srpna 2007

o měnové statistice a statistice finančních institucí a trhů (přepřacované znění)

(ECB/2007/9)

(2007/830/ES)

RADA Guvernérů EVROPSKÉ centrální banky,

s ohledem na statut Evropského systému centrálních bank a Evropské centrální banky, a zejména na články 5.1, 12.1 a 14.3 tohoto statutu,

s ohledem na nařízení ECB/2001/13 ze dne 22. listopadu 2001 o konsolidované rozvaze sektoru měnových finančních institucí ⁽¹⁾,

s ohledem na nařízení ECB/2003/9 ze dne 12. září 2003 o uplatňování minimálních rezerv ⁽²⁾,

s ohledem na nařízení ECB/2001/18 ze dne 20. prosince 2001 o statistice úrokových sazeb uplatňovaných měnovými finančními institucemi na vklady a úvěry vůči domácnostem a nefinančním podnikům ⁽³⁾,

s ohledem na nařízení ECB/2007/8 o statistice aktiv a pasiv investičních fondů ⁽⁴⁾,

s ohledem na nařízení Rady (ES) č. 2533/98 ze dne 23. listopadu 1998 o shromažďování statistických informací Evropskou centrální bankou ⁽⁵⁾,

s ohledem na směrnici Rady 86/635/EHS ze dne 8. prosince 1986 o ročních účetních závěrkách a konsolidovaných účetních závěrkách bank a ostatních finančních institucí ⁽⁶⁾,

s ohledem na obecné zásady ECB/2002/10 ze dne 5. prosince 2002 o právním rámci pro účetnictví a finanční vykazování v Evropském systému centrálních bank ⁽⁷⁾,

s ohledem na přílohu A nařízení Rady (ES) č. 2223/96 ze dne 25. června 1996 o Evropském systému národních a regionálních účtů ve Společenství (EŠA 95) ⁽⁸⁾,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Obecné zásady ECB/2003/2 ze dne 6. února 2003 o některých požadavcích Evropské centrální banky týkajících se statistické zpravodajské povinnosti a o postupech používaných národními centrálními bankami při vykazování statistických informací v oblasti měnové a bankovní statistiky byly několikrát podstatným způsobem změněny. Nyní, když se v uvedených obecných zásadách provádějí nové změny, by měly být v zájmu jasnosti a transparentnosti přepřacovány.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 333, 17.12.2001, s. 1. Nařízení naposledy pozměněné nařízením ECB/2006/20 (Úř. věst. L 2, 5.1.2007, s. 3).

⁽²⁾ Úř. věst. L 250, 2.10.2003, s. 10.

⁽³⁾ Úř. věst. L 10, 12.1.2002, s. 24. Nařízení ve znění nařízení ECB/2004/21 (Úř. věst. L 371, 18.12.2004, s. 42).

⁽⁴⁾ Úř. věst. L 211, 11.8.2007, s. 8.

⁽⁵⁾ Úř. věst. L 318, 27.11.1998, s. 8.

⁽⁶⁾ Úř. věst. L 372, 31.12.1986, s. 1. Směrnice ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/46/ES (Úř. věst. L 224, 16.8.2006, s. 1).

⁽⁷⁾ Úř. věst. L 58, 3.3.2003, s. 1.

⁽⁸⁾ Úř. věst. L 310, 30.11.1996, s. 1. Nařízení naposledy pozměněné nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1267/2003 (Úř. věst. L 180, 18.7.2003, s. 1).

- (2) Pro sestavování agregovaných rozvah sektoru měnových finančních institucí podle jednotlivých zemí a za eurozónu, konsolidované rozvahy sektoru měnových finančních institucí eurozóny a relevantních měnových agregátů eurozóny potřebuje Evropská centrální banka (ECB) rozvalu ECB, rozvahy národních centrálních bank a měnových finančních institucí jiných než národní centrální banky (dále jen „ostatní měnové finanční instituce“) členských států, které přijaly euro (dále jen „zúčastněné členské státy“).
- (3) Nařízení ECB/2007/8 o statistice aktiv a pasiv investičních fondů ⁽¹⁾ stanoví, že stavy cenných papírů investičních fondů s veřejnými identifikačními kódy se musí vykazovat podle jednotlivých cenných papírů podle kombinované metody. Národní centrální banky musí tyto údaje klasifikovat a agregovat.
- (4) Fungující centralizovaná databáze cenných papírů nebo slučitelná vnitrostátní databáze cenných papírů se považuje za nezbytnou pro klasifikaci statistických údajů o aktivech a pasivech investičních fondů.
- (5) Údaje o statistice plateb a platebních nástrojích (jak údaje za jednotlivé země, tak srovnávací údaje) používaných v členských státech, které přijaly euro, jsou nezbytné ke zjišťování a sledování vývoje včetně rozsahu integrace jejich platebních systémů,
- a) Aniž by byl dotčen bod b), platí v případech přistoupení k Evropské unii a/nebo přijetí eura tato pravidla:
- i) národní centrální banky členských států, které do EU vstoupily v květnu 2004, vykazují ECB zpětné údaje alespoň za období od roku 2004;
- ii) národní centrální banky členských států, které do EU vstoupily před květnem 2004, ale které nepřijaly euro ke dni vstupu těchto obecných zásad v platnost, vykazují ECB zpětné údaje alespoň za období od roku 1999 a za období od roku 2003, pokud jde o statistiku úrokových sazeb měnových finančních institucí;
- iii) národní centrální banky členských států, které do EU vstoupily po květnu 2004, vykazují ECB zpětné údaje alespoň za období předchozích tří let;
- iv) pokud jde o pozice vůči členským státům, které přijmou euro po vstupu těchto obecných zásad v platnost, vykazují národní centrální banky zúčastněných členských států ECB zpětné údaje alespoň za období: 1) od roku 1999, pokud členský stát do EU vstoupil před květnem 2004; nebo 2) od roku 2004, pokud členský stát do EU vstoupil v květnu 2004; nebo 3) předchozích tří let, pokud členský stát do EU vstoupil po květnu 2004. Tato zásada platí pouze pro statistiky, pro které se shromažďují též údaje členěné podle země protistrany.

PŘIJALA TYTO OBECNÉ ZÁSADY:

Článek 1

Oblast působnosti

1. Obecné ustanovení

Tyto obecné zásady stanoví povinnosti národních centrálních bank vůči ECB, pokud jde o vykazování měnové statistiky a statistiky finančních institucí a trhů.

2. Schémata vykazování, standardy a termíny přenosů

Národní centrální banky vykazují položky uvedené v článcích 3 až 18 v souladu se schémata stanovenými v příloze III a v souladu se standardy elektronického výkaznictví stanovenými v příloze IV těchto obecných zásad. Do září každého roku sdělí ECB národním centrálním bankám přesné termíny přenosu údajů v podobě časového plánu vykazování pro příští rok.

3. Požadavky na vykazování zpětných údajů

Požadavky na vykazování zpětných údajů se vztahují jen na vykazování upravená v článcích 3, 6, 7, 10, 11 a 13 až 17.

- b) Uplatňují se tato pravidla:
- i) v případě ostatních finančních zprostředkovatelů se ECB předávají historické čtvrtletní údaje počínaje údaji za první dostupné referenční období, nejméně však počínaje údaji za referenční období čtvrtého čtvrtletí 1998;
- ii) v případě cenných papírů začínají časové řady předávané ECB v prosinci 1989, pokud jde o zůstatky emisí, a v lednu 1990, pokud jde o toky;
- iii) v případě statistiky platebního styku se vykazují údaje za období pěti let, včetně posledního referenčního roku, při vynaložení nejvyššího úsilí.

Článek 2

Definice

Pro účely těchto obecných zásad:

1. „rezident“ má stejný význam, jaký má podle definice v článku 1 nařízení Rady (ES) č. 2533/98;
2. „Eurosystemem“ se rozumí národní centrální banky zúčastněných členských států a ECB;
3. „úvěrová instituce“ má stejný význam jako v oddílu I.2 části I přílohy I nařízení ECB/2001/13.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 211, 11.8.2007, s. 8.

Článek 3

Rozvahová statistika měnových finančních institucí**1. Rozsah vykazování**

a) Obecně

Národní centrální banky sestavují a vykazují dvě samostatné agregované rozvahy (obě v hrubých částkách) v souladu s nařízením ECB/2001/13: agregovanou rozvahou týkající se subsektoru měnových finančních institucí „centrální banka“ a agregovanou rozvahou týkající se subsektoru „ostatní měnové finanční instituce“.

Národní centrální banky odvozují požadované statistické informace týkající se jejich vlastní rozvahy centrální banky ze svého účetního systému pomocí srovnávacích tabulek uvedených v příloze I těchto obecných zásad. Pro účely statistického výkaznictví odvozuje ECB ze své vlastní rozvahy údaje odpovídající údajům, které národní centrální banky odvozují ze svých vlastních rozvah.

Národní centrální banky odvozují požadované statistické informace o rozvaze ostatních měnových finančních institucí agregací údajů o rozvahových položkách shromážděných od jednotlivých rezidentských měnových finančních institucí kromě rezidentské národní centrální banky.

Tyto požadavky zahrnují zůstatky ke konci měsíce a čtvrtletí⁽¹⁾ (stavy) a měsíční a čtvrtletní údaje o úpravách toků.

Národní centrální banky vykazují statistické informace o rozvahových položkách v souladu s částí 1 přílohy III těchto obecných zásad.

b) Úpravy toků

Národní centrální banky vykazují ECB údaje pro měsíční a čtvrtletní řady úprav z reklasifikací a pro řady úprav z přecenění v souladu s přílohou V těchto obecných zásad.

ECB vypočte toky⁽²⁾ tak, že vezme rozdíl mezi stavy ke konci měsíce a poté odstraní ty vlivy, které nevyplývají z transakcí. Změny, které nejsou důsledkem transakcí, odstraní pomocí úprav toků. Existují tyto tři druhy úprav toků:

- úpravy z přecenění: tyto úpravy zohledňují vliv odpisů nebo snížení hodnoty úvěrů a vliv pohybů tržní ceny držných, prodaných nebo emitovaných obchodovatelných cenných papírů, které nebyly splaceny či zpětně odkoupeny,

(1) V zásadě se rozvaha sestavuje k poslednímu kalendářnímu dni měsíce/čtvrtletí bez ohledu na místní dny pracovního klidu. V mnoha případech, kdy toto není možné, se rozvaha sestavuje ke konci posledního pracovního dne v souladu s pravidly národního trhu nebo národními účetními pravidly.

(2) Tj. transakce.

- reklasifikace a ostatní úpravy: tyto úpravy zahrnují všechny změny stavů rozvahy, které vznikají v důsledku: i) pozměnění statistického pokrytí souboru měnových finančních institucí⁽³⁾, ii) reklasifikace aktiv či pasiv, nebo iii) chyb při vykazování, které byly opraveny ve stavech jen v omezeném časovém rozmezí, a vlivu změn struktury⁽⁴⁾,

- úpravy vyplývající z kurzového přecenění: tyto úpravy zahrnují všechny změny ve stavové pozici způsobené vlivem pohybů směnných kurzů na aktiva a pasiva v cizích měnách. Úpravy vyplývající z kurzového přecenění vypočte ECB pomocí měnových poměrů odvozených z členění aktiv a pasiv na nejvýznamnější měny, které jsou k dispozici v tabulce 4 části 2 přílohy I nařízení ECB/2001/13.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Národní centrální banky a ředitelství ECB pro interní finance vykazují ECB měsíční údaje o stavech rozvahových položek a o úpravách do konce pracovní doby 15. pracovního dne následujícího po skončení měsíce, ke kterému se údaje vztahují.

Národní centrální banky a ředitelství ECB pro interní finance vykazují ECB čtvrtletní údaje o stavech rozvahových položek a o úpravách do konce pracovní doby 28. pracovního dne následujícího po skončení čtvrtletí, ke kterému se údaje vztahují.

3. Postup při revizích

Může dojít k tomu, že národní centrální banky musí revidovat údaje týkající se posledního období, které předchází stávajícímu referenčnímu období. Kromě toho mohou být prováděny i revize údajů, které se týkají období před posledním obdobím předcházejícím referenčnímu měsíci, a to např. z důvodu chyb, reklasifikací, zlepšených zpravodajských postupů atd. ECB může výjimečně i běžné revize zpracovávat současně nebo může rozhodnout o odložení zpracování výjimečných revizí na dobu po termínu měsíčního zpracování měnových agregátů.

Postup při revizích musí být v souladu se zásadami uvedenými v příručce ECB pro sestavování měnové a bankovní statistiky⁽⁵⁾. S cílem zajistit správnou rovnováhu mezi kvalitou měnových statistik a jejich stabilitou a v zájmu zvýšení konzistence měsíčních a čtvrtletních údajů se výjimečně revize měsíčních údajů předkládají v době předkládání čtvrtletních údajů.

(3) Tj. začlenění nebo vyloučení měnových finančních institucí, jestliže byl podnik převeden do sektoru měnových finančních institucí či mimo něj.

(4) Tj. fúze a akvizice.

(5) Evropský měnový institut, Příručka pro sestavování měnové a bankovní statistiky – pokyny pro národní centrální banky ohledně sestavování měnové a bankovní statistiky předkládané ECB (Money and Banking Statistics Compilation Guide – Guidance provided to NCBS for the compilation of money and banking statistics for submission to the ECB), zveřejněno na internetových stránkách www.ecb.int.

4. Přepočet údajů na 100 % pokrytí

V případě, že národní centrální banky udělí malým měnovým finančním institucím výjimky podle čl. 2 odst. 2 nařízení ECB/2001/13, navýší při sestavování měsíčních a čtvrtletních rozvahových údajů měnových finančních institucí, které vykazují ECB, skutečné pokrytí na pokrytí ve výši 100 % pro tyto měnové finanční instituce.

Národní centrální banky mohou postup pro přepočet na 100 % pokrytí zvolit za předpokladu, že splňuje tyto minimální standardy:

- a) v případě chybějících údajů členění se odhady odvozují pomocí poměrů založených na celém souboru zpravodajských jednotek nebo na dílčím souboru, jenž se považuje za reprezentativnější ve vztahu k malým měnovým institucím bez úplné statistické zpravodajské povinnosti; a
- b) v případě, že jsou údaje členění k dispozici, ale s větším zpožděním nebo s nižší periodicitou, přenášejí se vykazované údaje do chybějících období:
 - i) opakováním údajů, pokud se výsledky ukázaly být přiměřené; nebo
 - ii) uplatněním vhodných technik statistického odhadování s cílem zohlednit tendence vývoje údajů nebo sezónní vlivy.

5. Pravidla oceňování a/nebo účetní pravidla

Při sestavování rozvahy centrální banky se národní centrální banky a ECB řídí harmonizovanými účetními pravidly stanovenými v obecných zásadách ECB/2002/10 s výjimkou:

- a) případu, kdy jsou národní centrální banky a ECB povinny pro účetní účely přecenit své portfolio cenných papírů měsíčně, a nikoli čtvrtletně;
- b) účetních položek 9.5 „ostatní pohledávky uvnitř Eurosystemu (netto)“ a 10.4 „ostatní závazky uvnitř Eurosystemu (netto)“, které se vykazují v hrubé výši;
- c) účetní položky 14 „účty přecenění“, které se vykazují v hrubé výši pro účetní účely a v čisté výši pro statistické účely;
- d) nerealizovaných ztrát, které se vykazují pod položkou 11 „ostatní aktiva“.

Na „ostatní měnové finanční instituce“ se vztahují pravidla oceňování a/nebo účetní pravidla stanovená v nařízení ECB/2001/13.

6. Vysvětlivky

Národní centrální banky předkládají vysvětlivky, ve kterých uvedou důvody významných a výjimečných revizí.

Národní centrální banky mimoto poskytují ECB vysvětlivky o úpravách v „reklasifikacích a ostatních úpravách“ v souladu s postupy uvedenými v části 2 přílohy V těchto obecných zásad.

Článek 4

Kontrola shody

1. Rozsah vykazování

Národní centrální banky a ECB kontrolují shodu mezi jejich agregovanou rozvahou ke konci měsíce vykazovanou pro statistické účely podle nařízení ECB/2001/13 a jejich účetními položkami vykazovanými pro účely týdenního finančního výkazu Eurosystemu podle obecných zásad ECB/2002/10. Řídí se postupem stanoveným v příloze II těchto obecných zásad.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Národní centrální banky a ECB provádějí tyto kontroly shody měsíčně. Výsledek těchto kontrol vykazují ECB před předáním údajů o rozvahových položkách nebo společně s nimi, a to do patnáctého pracovního dne po skončení referenčního období podle ročního časového plánu stanoveného ECB, který se národním centrálním bankám oznamuje do konce září každého roku. Ve vykazovaných obdobích, v nichž termín vykazování jejich měsíční agregované rozvahy Eurosystemu pro statistické účely nesouhlasí s termínem vykazování příslušných účetních položek vykazovaných pro týdenní finanční výkaz Eurosystemu, mohou národní centrální banky srovnat statistické údaje s denní rozvahou, která byla sestavena k poslednímu pracovnímu dni měsíce. Jako sestavitel vlastní rozvahy se ECB řídí stejným postupem.

3. Vysvětlivky

Národní centrální banky a ECB zasílají odboru pro měnovou statistiku a statistiku trhů a finančních institucí vysvětlivky ohledně jakýchkoli zjištěných nesrovnalostí: úplné vysvětlivky a zjednodušené vysvětlivky. Úplná vysvětlivka se vypracovává jen jednou ročně do dne, který stanoví ECB, a obsahuje informace uvedené v části 3 přílohy II těchto obecných zásad. V ostatních měsících jsou národní centrální banky a ECB povinny vyhotovit pouze zjednodušené vysvětlivky podle vzoru uvedeného v části 2 přílohy II těchto obecných zásad. Všechny národní centrální banky a ECB zasílají úplné vysvětlivky současně.

Článek 5

Statistika elektronických peněz

1. Rozsah vykazování

ECB ve spolupráci s národními centrálními bankami každoročně identifikuje a zaznamenává vlastnosti systémů elektronických peněz v EU, dostupnost příslušných statistických informací a související metody sestavování statistik. Národní centrální banky vykazují statistické informace o elektronických penězích emitovaných měnovými finančními institucemi v závislosti na jejich dostupnosti podle seznamu položek stanovených v části 2 přílohy III těchto obecných zásad.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Měsíční údaje se ECB předkládají alespoň dvakrát ročně do posledního pracovního dne v březnu a září. Podle dostupnosti údajů národních centrálních bank se mohou uskutečňovat častější přenosy údajů do posledního pracovního dne měsíce následujícího po uplynutí referenčního období. Referenčním obdobím je poslední měsíc čtvrtletí nebo pololetí, ke kterému se položka vztahuje. Nejsou-li zůstatky elektronických peněz do stanovené lhůty k dispozici, mohou národní centrální banky vykazovat poslední dostupné údaje do posledního pracovního dne měsíce.

Článek 6

Rozvahová statistika ústředních vládních institucí

1. Rozsah vykazování

a) Obecně

Národní centrální banky vykazují statistické informace o závazcích z vkladů ústředních vládních institucí (tj. prostředků velmi podobných vkladům) a o držbě hotovosti a cenných papírů v souladu s částí 3 přílohy III těchto obecných zásad.

Kde tento jev neexistuje nebo je bezvýznamný, nemusí se z důvodu nepatrnosti vykazovat žádné údaje. Položka „eurobankovky a euromince v držbě ústředních vládních institucí“ se vykazuje jako doplňková (memo) položka s vysokou prioritou. Je možné předložit odhady, které vycházejí z dostupných údajů, jako jsou např. roční a/nebo čtvrtletní údaje finančních účtů měnové unie.

b) Úpravy toků

Údaje o úpravách toků se vykazují v souladu s čl. 3 odst. 1 písm. b) těchto obecných zásad.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Řady se vykazují měsíčně a ve stejných lhůtách, jež jsou stanoveny v čl. 3 odst. 2 pro měsíční rozvahové statistiky.

Článek 7

Doplňkové (memo) položky

1. Rozsah vykazování

a) Obecně

V rozsahu, ve kterém jsou příslušné informace dostupné, včetně informací, které se zakládají na nejlepších odhadech, nebo pokud je dotyčná obchodní činnost významná z měnového hlediska, vy-

kazují národní centrální banky další statistické informace podle seznamu doplňkových (memo) položek v souladu s částí 4 přílohy III těchto obecných zásad, přičemž tyto informace doplňují rozvahovou statistiku uvedenou v čl. 3 odst. 2 a jsou vykazovány se stejnou četností jako uvedená rozvahová statistika. ECB ve spolupráci s národními centrálními bankami zjišťuje a zaznamenává dostupnost dotyčných statistických informací a související metody sestavování statistik. Doplňkové (memo) položky s vysokou prioritou, které jsou označeny tučně ohraničenými buňkami, představují informace potřebné k sestavování měnových agregátů eurozóny a finančních účtů měnové unie.

Dojde-li k dohodě mezi ECB a národní centrální bankou, nemusí národní centrální banky vykazovat tučně ohraničené buňky se šipkou (†), pokud ECB využívá alternativní zdroje údajů.

Pokud jde o buňky odpovídající členským státům, které nepřijaly euro, v tabulkách 3 a 4 v části 2 přílohy I nařízení ECB/2001/13, mohou národní centrální banky rozhodnout, že jejich úplné vykazování nevyžadují, pokud údaje shromážděné na vyšší úrovni ukazují, že nejsou významné. V takovém případě národní centrální banky v pravidelných intervalech (nejméně jednou ročně) posuzují, zda údaje týkající se buněk odpovídajících členským státům, které nepřijaly euro, jsou významné či nikoli, a informují ECB a měnové finanční instituce o jakýchkoli změnách zpravidelské povinnosti ohledně těchto buněk. Pokud jsou údaje týkající se buněk, jež odpovídají členským státům, které nepřijaly euro, nevýznamné a národní centrální banky nevyžadují jejich úplné vykazování, odhadnou údaje za použití existujících informací v souladu s níže uvedenými metodami a vykážou je čtvrtletně jako doplňkové (memo) položky.

b) Úpravy toků

Údaje o tocích mohou být poskytovány, pokud dojde k dvoustranné dohodě mezi ECB a národní centrální bankou. Údaje o úpravách toků se vykazují v souladu s čl. 3 odst. 1 písm. b) těchto obecných zásad.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Řady se vykazují s měsíční periodicitou (položky v oddílech 1 a 2 části 4 přílohy III těchto obecných zásad) nebo se čtvrtletní periodicitou (položky oddílu 3 části 4 přílohy III těchto obecných zásad) a ve stejných lhůtách jako povinné měsíční a čtvrtletní rozvahové statistiky měnových finančních institucí v souladu s nařízením ECB/2001/13.

Údaje týkající se buněk, jež odpovídají členským státům, které nepřijaly euro, v tabulkách 3 a 4 části 2 přílohy I nařízení ECB/2001/13 mohou být ECB vykazovány se zpožděním jednoho dalšího měsíce od konce pracovní doby 28. pracovního dne následujícího po skončení čtvrtletí, ke kterému se vztahují, pokud je národní centrální banky odhadují a vykazují jako doplňkové (memo) položky.

3. Pravidla oceňování a/nebo účetní pravidla

Doplňkové (memo) položky požadované podle tohoto článku se vykazují v souladu se stejnými pravidly oceňování a stejnými účetními pravidly jako údaje vykazované podle nařízení ECB/2001/13.

4. Metody pro provádění odhadů

Jestliže v souvislosti s tabulkami 3 a 4 části 2 přílohy I nařízení ECB/2001/13 národní centrální banky nevyžadují údaje týkající se buněk, jež odpovídají členským státům, které nepřijaly euro, provedou se jejich odhady podle níže uvedených standardů.

Pokud národní centrální banky odhadují údaje za použití existujících informací, vykazují tyto údaje ECB jako doplňkové (memo) položky. Není-li s ECB dohodnuto jinak, použijí se tyto metody pro provádění odhadů:

- čtvrtletní údaje se odhadují na základě údajů, které měnové finanční instituce vykazují s nižší periodicitou. Údaje se přenášejí do chybějícího (chybějících) období, a to tak, že se zopakují, nebo tak, že se použijí vhodné statistické techniky s cílem zohlednit tendence vyplývající z údajů nebo sezónní vlivy,
- čtvrtletní údaje se odhadují na základě údajů, které měnové finanční instituce vykazují na agregovanějším základě, nebo na základě zvláštních členění, která národní centrální banky považují za účelná,
- čtvrtletní údaje se odhadují na základě čtvrtletních údajů shromážděných od velkých měnových finančních institucí, které reprezentují alespoň 80 % obchodu se zeměmi, jež přistoupily k Evropské unii dne 1. května 2004,
- čtvrtletní údaje se odhadují na základě alternativních zdrojů údajů, jako jsou např. Banka pro mezinárodní platby nebo údaje platební bilance, poté, co se provede nezbytné přizpůsobení těchto údajů, způsobené užíváním rozdílných pojmů a definic v rámci těchto alternativních zdrojů ve srovnání s pojmy a definicemi užívanými v měnové a finanční statistice, nebo
- čtvrtletní údaje se odhadují na základě údajů týkajících se zemí, které k Evropské unii přistoupily dne 1. května 2004, vykazovaných měnovými finančními institucemi čtvrtletně jako jediná celková částka.

Článek 8

Statistika základu pro stanovení minimálních rezerv

1. Rozsah vykazování

Měsíční statistiky agregovaného základu pro stanovení minimálních rezerv členěné podle druhu pasiv se vypočítávají jako stavy ke konci měsíce v souladu s nařízením ECB/2003/9 a podle kategorií stanovených v nařízením ECB/2001/13. Údaje pro sestavení těchto statistik v souladu s částí 5 přílohy III těchto obecných zásad se čerpají z údajů, které úvěrové instituce s povinností minimálních rezerv předkládají národním centrálním bankám.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Statistika základu pro stanovení minimálních rezerv obsahuje šest časových řad pro úvěrové instituce, jež se týkají stavových údajů ke konci měsíce, které mají být předávány ECB měsíčně prostřednictvím systému výměny dat ESCB, a to nejpozději do pracovního dne národní centrální banky předcházejícího počátku udržovacího období. Úvěrové instituce, které jsou malými měnovými finančními institucemi bez úplné statistické zpravodajské povinnosti, vykazují národním centrálním bankám omezené členění čtvrtletně. Pro tyto úvěrové instituce bez úplné statistické zpravodajské povinnosti se používá zjednodušená statistika základu pro stanovení minimálních rezerv za tři udržovací období. Národní centrální banky používají čtvrtletní údaje o základu pro stanovení minimálních rezerv od úvěrových institucí bez úplné statistické zpravodajské povinnosti pro měsíční údaje vykazované ECB ve třech přenosech údajů po jejich zveřejnění.

3. Postup při revizích

Revize prováděné zpravodajskými institucemi v základu pro stanovení minimálních rezerv nebo povinných minimálních rezervách, ke kterým dojde poté, co udržovací období začalo, nesmějí vést k revizím statistiky základu pro stanovení minimálních rezerv a povinných minimálních rezerv.

Článek 9

Statistika makroukazatelů

1. Rozsah vykazování

S využitím statistických informací ke konci měsíce, které úvěrové instituce předávají národním centrálním bankám v souladu s nařízením ECB/2001/13, kontroluje ECB každý měsíc přesnost současných standardních odpočtů ze základu pro stanovení minimálních rezerv, které mohou úvěrové instituce uplatňovat na hodnotu zůstatku svých emitovaných dluhových cenných papírů s dohodnutou splatností do dvou let. Národní centrální banky sestavují požadované agregáty podle části 6 přílohy III těchto obecných zásad a vykazují je ECB.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Tři časové řady za úvěrové instituce, jež se týkají stavových údajů ke konci měsíce, se předávají ECB měsíčně, a to nejpozději do pracovního dne národní centrální banky předcházejícího začátku udržovacího období.

Tyto řady se předávají i v případě, kdy se související rozvahové položky v daném členském státě neuplatňují.

Článek 10

Rozvahová statistika úvěrových institucí

1. Rozsah vykazování

a) Obecně

Národní centrální banky vykazují ECB samostatné údaje o rozvahových položkách za sektor úvěrových institucí v souladu s tabulkami 1, 2 a 4 části 2 přílohy I nařízení ECB/2001/13 a v souladu s částí 7 přílohy III těchto obecných zásad. Jelikož údaje o celém sektoru měnových finančních institucí jsou již předmětem vykazování podle nařízení ECB/2001/13, vztahují se požadavky stanovené v tomto článku jen na ty členské státy, v nichž je soubor zpravodajských jednotek ostatních měnových finančních institucí tvořen jak úvěrovými institucemi, tak i fondy peněžního trhu a v nichž se vliv fondů peněžního trhu považuje ze statistického hlediska za důležitý, neboť jsou současně splněna tato kritéria:

- i) rozdíl mezi celkovou rozvahou sektoru měnových finančních institucí a celkovou rozvahou subsektoru úvěrových institucí je trvale vyšší než 5 000 milionů EUR; a
- ii) měnové finanční instituce jiné než úvěrové instituce, tj. fondy peněžního trhu, mají vliv na více než jednu položku kterékoli strany rozvahy sektoru měnových finančních institucí.

I když se v některých členských státech vyskytuje menší počet jiných institucí, které jsou klasifikovány jako měnové finanční instituce, z kvantitativního hlediska se považují za bezvýznamné.

b) Úpravy toků

Údaje o úpravách toků se vykazují v souladu s čl. 3 odst. 1 písm. b) těchto obecných zásad.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Údaje se vykazují čtvrtletně ve lhůtě 28 pracovních dnů po skončení referenčního období.

Údaje požadované podle tabulky 3 části 7 přílohy III těchto obecných zásad se vykazují od referenčního měsíce března 2005.

3. Přepočítání údajů na 100 % pokrytí

Údaje vykazované ohledně rozvah úvěrových institucí zahrnují 100 % institucí, které jsou do tohoto sektoru zařazeny. V případech, kdy je z důvodu užití „úlevy z vykazování udělené malým institucím – cutting-off-the-tail principle“ skutečně zpravodajské pokrytí nižší než 100 %, národní centrální banky navýší skutečně vykazované údaje na ekvivalent ve výši 100 % pokrytí.

Článek 11

Strukturální finanční ukazatele

1. Rozsah vykazování

a) Obecně

Národní centrální banky vykazují rozvahové údaje o ostatních strukturálních finančních ukazatelích v souladu s částí 8 přílohy III těchto obecných zásad.

Národní centrální banky poskytují údaje ohledně osmnácti ukazatelů uvedených v části 8 přílohy III těchto obecných zásad v souladu s koncepčními a metodickými pravidly, která jsou v této části stanovena. Dodržují se statistické zásady přijaté pro účely sestavování rozvahové statistiky, a sice:

- i) údaje se agregují, nikoli konsolidují; a
- ii) zásada rezidentské příslušnosti se řídí „zásadou hostitelské země“; a
- iii) rozvahové údaje se vykazují v hrubé výši.

b) Úpravy toků

Údaje o úpravách toků se vykazují v souladu s čl. 3 odst. 1 písm. b) těchto obecných zásad.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Údaje pro výpočet strukturálních finančních ukazatelů o úvěrových institucích za předchozí rok se vykazují do konce března každého roku. V případě ukazatele „počet zaměstnanců úvěrových institucí“ se údaje za předchozí rok poskytují pokud možno do konce května každého roku.

3. Postup při revizích

Národní centrální banky uplatňují při provádění revizí vykázaných údajů tyto obecné principy:

- a) během všech pravidelných ročních přenosů údajů se navíc k poslednímu roku podle potřeby zasílají běžné revize údajů za předchozí rok a výjimečné revize; a
- b) výjimečné revize, které významně zlepšují kvalitu údajů, mohou být zasílány během roku.

4. Přepočet údajů na 100 % pokrytí

Shromážděné údaje pokrývají 100 % institucí, které jsou vymezeny jako úvěrové instituce v souladu s oddílem I.2 části 1 přílohy I nařízení ECB/2001/13. V případech, kdy je z důvodu užití „úlevy z vykazování udělené malým institucím – cutting-off-the-tail principle“ skutečné zpravodajské pokrytí nižší než 100 %, národní centrální banky navýší skutečně vykazované údaje na ekvivalent ve výši 100 % pokrytí v souladu s čl. 3 odst. 4 těchto obecných zásad.

5. Vysvětlivky

Národní centrální banky oznámí ECB jakoukoli odchylku od shora uvedených definic a pravidel s cílem umožnit sledování národní praxe. Národní centrální banky předkládají vysvětlivky, ve kterých uvedou důvody významných revizí.

Článek 12

Údaje pro účely Mezinárodního měnového fondu

1. Rozsah vykazování

Aniž jsou dotčeny zákonné povinnosti národních centrálních bank vůči Mezinárodnímu měnovému fondu (MMF), mohou národní centrální banky předávat MMF doplňující rozvahové statistiky měnových finančních institucí prostřednictvím ECB v souladu s následujícími technickými opatřeními.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Národní centrální banky předávají ECB rozvahové položky měnových finančních institucí podle části 9 přílohy III těchto obecných zásad v rámci pravidelného měsíčního přenosu údajů o rozvahových položkách. Přenosy údajů se kryjí s pravidelným vykazováním údajů o rozvahových položkách do ECB, které se uskutečňuje v patnáctý pracovní den po skončení měsíce, kterého se údaje týkají, v souladu s čl. 3 odst. 2 těchto obecných zásad. Periodicita a lhůty pro doplňkové (memo) položky s vysokou prioritou stanovené v článku 7 odst. 2 těchto obecných zásad platí rovněž pro zde definované řady.

Článek 13

Statistika sekuritizace a jiných převodů úvěrů původně poskytnutých měnovými finančními institucemi institucím jiným než měnové finanční instituce

1. Rozsah vykazování

Podle dostupnosti příslušných informací, včetně těch, které se zakládají na nejlepších odhadech, vykazují národní centrální banky statistické informace o prodejkách a převodech úvěrů měnových finančních institucí na třetí osoby v souladu s částí 10 přílohy III těchto obecných zásad.

Přenos údajů do ECB zahrnuje: i) hrubé toky, ii) čisté toky úvěrů původně poskytnutých měnovými finančními institucemi a prodaných třetím osobám, jestliže údaje o hrubých tocích nejsou k dispozici, a iii) stavové údaje – vykazují se v obou případech, pokud jsou dostupné. V případě každého z těchto tří typů údajů se úvěry prodané finanční společnosti zřízené pro držbu sekuritizovaných aktiv, tj. úvěry sekuritizované prostřednictvím takové

společnosti, a úvěry převedené na jiné subjekty, bez ohledu na to, zda dochází k sekuritizaci či nikoli, vykazují odděleně. Jelikož se úvěr považuje za úvěr prodaný institucím jiným než měnové finanční instituce, vyžaduje se jeho příslušné vykazování pouze tehdy, pokud se již neobjevuje v rozvaze měnové finanční instituce, která původně úvěr poskytla ostatním rezidentům, nebo v rozvaze ostatních měnových finančních institucí.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Údaje se předávají v patnáctý pracovní den po skončení měsíce, ke kterému se údaje vztahují.

Článek 14

Statistika ostatních finančních zprostředkovatelů

1. Rozsah vykazování

a) Obecně

Národní centrální banky vykazují statistické informace o ostatních finančních zprostředkovatelích v souladu s částí 11 přílohy III těchto obecných zásad. Údaje se předávají zvláště za tyto dílčí kategorie ostatních finančních zprostředkovatelů: i) investiční fondy (kromě fondů peněžního trhu); ii) obchodníci s cennými papíry a deriváty; iii) finanční podniky poskytující úvěry; a iv) jiní ostatní finanční zprostředkovatelé.

Údaje o ostatních finančních zprostředkovatelích se předávají na základě údajů, které jsou na vnitrostátní úrovni aktuálně dostupné. Pokud skutečné údaje nejsou k dispozici nebo nemohou být zpracovány, poskytují se vnitrostátní odhady. V případě, že základní ekonomický jev existuje, ale není statisticky sledován, a proto nelze poskytnout vnitrostátní odhady, mohou národní centrální banky rozhodnout, že časovou řadu buď nebudou vykazovat, nebo ji budou vykazovat jako chybějící. Časové řady, které nejsou vykážány, se proto považují za „údaje, které existují, ale nejsou shromážděny“ a ECB může pro účely sestavení agregátů eurozóny činit předpoklady a provádět odhady. Soubor zpravodajských jednotek zahrnuje všechny druhy ostatních finančních zprostředkovatelů, jež jsou rezidenty v zúčastněných členských státech: instituce, které se nacházejí na území, včetně dceřiných společností mateřských společností, které se nacházejí mimo toto území, a pobočky institucí s ústředím mimo toto území, které jsou rezidenty.

Poskytují se tyto klíčové ukazatele a doplňující údaje:

- klíčové ukazatele, které se mají předávat pro sestavení agregátů eurozóny: všechny zúčastněné členské státy předávají tyto podrobné údaje v případě, že jsou k dispozici skutečné údaje. Nejsou-li k dispozici skutečné údaje pro požadovaná členění nebo v dohodnuté periodicitě, lhůtách nebo časovém rozsahu, poskytují se pokud možno odhady,

- doplňující informace, které se mají předávat jako „doplňkové (memo) položky“: tyto údaje předávají země, pro které jsou aktuálně k dispozici další podrobnosti.

b) Úpravy toků

Údaje o úpravách toků mohou být vykazovány v případě významného přerušení stavů nebo dojde-li k reklasifikacím a jiným úpravám. Údaje o úpravách toků mohou být zejména poskytovány z důvodu reklasifikací v souvislosti s prováděním rámce ESA 95.

Pokud se transakce odhadují na základě rozdílu stavů dvou po sobě jdoucích období, časové řady se buď nevykazují, nebo se vykazují jako chybějící.

Údaje o úpravách toků se vykazují v souladu s čl. 3 odst. 1 písm. b) těchto obecných zásad.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Periodicita vykazování do ECB je čtvrtletní. Statistika ostatních finančních zprostředkovatelů se předává ECB nejpozději v poslední kalendářní den třetího měsíce po skončení referenčního období nebo v předcházející pracovní den národní centrální banky, pokud poslední kalendářní den měsíce není pracovním dnem národní centrální banky. Přesná data přenosů se národním centrálním bankám oznamují předem v podobě časového plánu vykazování, který ECB poskytne do září každého roku.

3. Postup při revizích

Může dojít k tomu, že národní centrální banky musí revidovat údaje předané v předchozím čtvrtletí. Kromě toho mohou být prováděny i revize údajů za starší čtvrtletí.

Platí tyto obecné principy:

- při příležitosti všech pravidelných čtvrtletních přenosů údajů lze kromě údajů za poslední čtvrtletí zasílat pouze běžné „revize“, tj. revize údajů předaných v předchozím čtvrtletí; a
- výjimečné revize jsou omezeny a vykazují se k odlišnému datu než pravidelné výkazy. Menší rutinní historické revize údajů se zasílají jen jednou ročně, a to spolu s přenosem údajů za čtvrté čtvrtletí; a
- výjimečné revize, které významně zlepšují kvalitu údajů, mohou být zasílány v průběhu roku mimo pravidelné cykly sestavování statistik.

4. Pravidla oceňování a/nebo účetní pravidla

Účetní pravidla, kterými se ostatní finanční zprostředkovatelé řídí při sestavování svých účtů, musí být v souladu s vnitrostátními právními předpisy, kterými se provádí směrnice 86/635/EHS, a ostatními platnými mezinárodními standardy. Aniž jsou dotčeny účetní postupy běžné v členských státech, vykazují se veškerá aktiva a pasiva pro statistické účely v hrubé výši. Metody oceňování jsou uvedeny u příslušných kategorií.

5. Vysvětlivky

Národní centrální banky poskytují ECB vysvětlivky v souladu s oddílem 3 částí 11 přílohy III těchto obecných zásad. Národní centrální banky poskytují vysvětlivky k významným revizím.

6. Přechné ustanovení

Národní centrální banky přestanou vykazovat statistické informace týkající se statistiky investičních fondů v kontextu statistiky ostatních finančních zprostředkovatelů, jakmile Rada guvernérů s přihlédnutím ke stanovisku Výboru pro statistiku rozhodne, že kvalita dostupných statistických údajů o aktivech a pasivech investičních fondů, jež se vykazují podle článku 18 těchto obecných zásad, umožňuje jejich zveřejnění na úrovni eurozóny, a nejpozději do čtvrtého čtvrtletí 2009. Národní centrální banky mohou odvodit statistiku investičních fondů podle části 11 přílohy III těchto obecných zásad z příslušných statistických informací shromážděných za účelem sestavení statistiky aktiv a pasiv investičních fondů v souladu s částí 14 přílohy III těchto obecných zásad.

Článek 15

Statistika emisí cenných papírů

1. Rozsah vykazování

Národní centrální banky vykazují statistické informace zahrnující všechny emise cenných papírů rezidenty eurozóny – v kterékoli měně, jak tuzemské, tak mezinárodní – v souladu s částí 12 přílohy III těchto obecných zásad.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Údaje se ECB vykazují měsíčně. Statistika emisí cenných papírů se předává ECB nejpozději pět týdnů po skončení měsíců, ke kterým se údaje vztahují. ECB národním centrálním bankám předem oznámí přesné termíny přenosu údajů v podobě časového plánu vykazování.

3. Vysvětlivky

Národní centrální banky poskytují ECB vysvětlivky v souladu s oddílem 3 částí 12 přílohy III těchto obecných zásad.

Článek 16

Statistika úrokových sazeb měnových finančních institucí**1. Rozsah vykazování**

Pro účely statistiky úrokových sazeb měnových finančních institucí vykazují národní centrální banky agregované národní měsíční statistické údaje týkající se zůstatků a nových obchodů tak, jak je stanoveno v dodatcích 1 a 2 přílohy II nařízení ECB/2001/18.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Tyto statistické informace se vykazují podle ročního plánu vykazování stanoveného ECB, který se národním centrální bankám oznamuje do konce září každého roku.

3. Postup při revizích

Může dojít k tomu, že národní centrální banky musí revidovat hodnoty týkající se předchozího referenčního měsíce. Kromě toho mohou být prováděny i revize vyplývající například z chyb, reklasifikací, zlepšení zpravodajských postupů atd., které se týkají údajů před předchozím referenčním měsícem.

Národní centrální banky postupují podle těchto obecných zásad:

- a) národní centrální banky poskytnou ECB vysvětlivky v případě, že revidují údaje za období předcházející předchozímu referenčnímu měsíci; a
- b) národní centrální banky poskytují též vysvětlivky k významným revizím; a
- c) při předávání revidovaných údajů národní centrální banky přihlednou ke stanoveným lhůtám pravidelného vykazování statistiky úrokových sazeb měnových finančních institucí. Výjimečné revize se vykazují mimo pravidelné zpracování měsíčních statistik.

4. Přepočítání údajů na 100 % pokrytí

Jestliže je skutečné zpravodajské pokrytí statistiky úrokových sazeb měnových finančních institucí nižší než 100 % v důsledku použití metody sběru vzorků (sampling), národní centrální banky navýší skutečně vykazované údaje o objemu nových obchodů na ekvivalent ve výši 100 % pokrytí.

Článek 17

Statistika platebního styku**1. Rozsah vykazování**

Národní centrální banky vykazují statistické informace o platbách v souladu s částí 13 přílohy III těchto obecných zásad. To zahrnuje: i) údaje o platebních transakcích a struktuře, jak jsou uvedeny v tabulkách 4 až 9; a ii) související informace o položkách rozvahy měnových finančních institucí a úvěrových institucí a informace o struktuře úvěrových institucí, jak jsou uvedeny v tabulkách 1 až 3.

Stavové údaje se vykazují pro všechny položky v tabulkách 1 až 4 a 7. Všechny stavy se týkají údajů ke konci období s výjimkou položek v tabulce 2 označených jako „průměr za poslední udržovací období“. Hrubé toky se vykazují pro položky v tabulkách 5, 6, 8 a 9, které obsahují údaje o platebních transakcích.

Národní centrální banky vykazují historické informace pro všechny položky.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Řady se ECB vykazují ročně bez ohledu na periodicitu údajů. Údaje pro všechny položky v tabulkách 4 až 9 se vykazují s roční periodicitou. Informace o rozvaze měnových finančních institucí v tabulce 1 jsou měsíční. Informace o rozvahách úvěrových institucí obsažené v tabulkách 2 a 3 jsou čtvrtletní s výjimkou položek, které se týkají pozic vůči národní centrální bance, a položek, které se týkají institucí elektronických peněz, jež se vykazují s roční periodicitou. Informace o struktuře úvěrových institucí obsažené v tabulce 3 jsou roční. Je-li v případě tabulek 1 až 3 dostupnost údajů značně omezena, mohou národní centrální banky předložit minimální soubor údajů s cílem zajistit včasné a platné zveřejnění.

Minimální soubor údajů zahrnuje:

- měsíční řady: jedno sledování týkající se pozic ke konci prosince,
- čtvrtletní řady: jedno sledování týkající se čtvrtého čtvrtletí roku,
- roční řady: jedno sledování týkající se pozic ke konci prosince.

ECB oznámí národním centrálním bankám pro každý rok přesné termíny pro předkládání údajů v rámci každé fáze sestavování statistiky. Národní centrální banky mohou aktuální údaje předávat buď před první fází sestavování statistiky za podmínky, že ECB potvrdí svoji připravenost údaje přijmout, nebo kdykoli během fáze sestavování statistiky.

Nejsou-li aktuální údaje k dispozici, použijí národní centrální banky tam, kde je to možné, odhady nebo předběžné údaje.

3. Postup při revizích

Poskytovatelé údajů nebo národní centrální banky mohou provádět revize na základě nových výpočtů nebo na základě odhadů. Národní centrální banky předávají ECB revize jako součást jednotlivých fází sestavování statistiky, přičemž je-li to možné, jako součást první fáze.

4. Vysvětlivky

ECB zašle národním centrálním bankám vysvětlivky za předchozí rok ve formátu Word před začátkem první fáze sestavování statistiky a národní centrální banky tyto vysvětlivky doplní nebo opraví a zašlou je zpět ECB. Národní centrální banky v těchto vysvětlivkách podrobně vysvětlí odchylky od požadavků, pokud možno včetně dopadu na údaje.

Článek 18

Statistika aktiv a pasiv investičních fondů

1. Rozsah vykazování

a) Obecně

Národní centrální banky vykazují statistické informace o aktivech a pasivech investičních fondů podle části 14 přílohy III těchto obecných zásad za každý z těchto subsektorů: akciové fondy, dluhopisové fondy, smíšené fondy, fondy nemovitostí, zajišťovací fondy a ostatní fondy, tj. podle povahy investování, přičemž každý z nich se dále člení na fondy otevřené a uzavřené, tj. podle typu investičního fondu. Pro účely investičních fondů členěných podle povahy investování se fondy fondů zařazují do kategorie fondů, do kterých primárně investují.

Tyto požadavky zahrnují stavy ke konci měsíce a čtvrtletí, jakož i měsíční a čtvrtletní úpravy toků ⁽¹⁾.

b) Úpravy toků

Národní centrální banky vykazují ECB samostatně údaje o úpravách z přecenění v důsledku změn cen a směnných kurzů a o úpravách z reklasifikací tak, jak je stanoveno v části 14 přílohy III, a v souladu s přílohou V těchto obecných zásad.

Finanční transakce a související úpravy se odvozují v souladu s ESA 95, přičemž tam, kde je to možné, se odkazuje na „metodu ESA 95“. Národní centrální banky se mohou v důsledku odlišné vnitrostátní praxe od ESA 95 odchýlit v souladu s nařízením ECB/2007/8. V případě, kdy jsou k dispozici stavové údaje podle jednotlivých cenných papírů, lze úpravy z přecenění odvodit podle společné metody Eurosystemu, tj. metody odvození toků uvedené v příloze V těchto obecných zásad.

⁽¹⁾ V zásadě se aktiva a pasiva sestavují k poslednímu kalendářnímu dni měsíce nebo čtvrtletí bez ohledu na místní dny pracovního klidu. Avšak v mnoha případech to nebude možné a aktiva a pasiva se budou sestavovat ke konci posledního pracovního dne v souladu s pravidly národního trhu nebo národními účetními pravidly.

c) Akcie na doručitele

Pokud jsou údaje o akciích na doručitele, které investiční fondy, měnové finanční instituce a/nebo ostatní finanční zprostředkovatelé jiní než investiční fondy vykazují podle přílohy I nařízení ECB/2007/8, neúplné nebo ještě nejsou dostupné, poskytují národní centrální banky údaje o akciích na doručitele na základě nejlepších odhadů podle geografického a sektorového členění v tabulce 1 části 14 přílohy III těchto obecných zásad.

d) Doplnkové (memo) položky

V rozsahu, v jakém jsou údaje dostupné, včetně údajů, které se zakládají na nejlepších odhadech, vykazují národní centrální banky měsíčně další statistické informace podle tabulky 3 části 14 přílohy III těchto obecných zásad.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Národní centrální banky vykazují ECB měsíční údaje o stavech investičních fondů, úpravách z přecenění a úpravách z reklasifikací do konce pracovní doby 28. pracovního dne po skončení měsíce, ke kterému se údaje vztahují. Stejná lhůta platí též pro vykazování doplňkových (memo) položek.

Národní centrální banky vykazují ECB čtvrtletní údaje o stavech investičních fondů, úpravách z přecenění a úpravách z reklasifikací do konce pracovní doby 28. pracovního dne po skončení čtvrtletí, ke kterému se údaje vztahují.

3. Postup při revizích

Pro revize měsíčních a čtvrtletních údajů platí tato obecná pravidla:

- a) revize se provádějí tak, aby měsíční a čtvrtletní údaje byly ve vzájemném souladu;
- b) během řádného cyklu zpracování statistiky aktiv a pasiv investičních fondů, tj. od 28. pracovního dne po skončení referenčního měsíce/čtvrtletí do dne, kdy jsou údaje zaslány zpět národním centrálním bankám, mohou národní centrální banky revidovat údaje, které se týkají předchozího referenčního čtvrtletí, dvou měsíců, jež tomuto referenčnímu čtvrtletí předcházejí, jakož i měsíců, které následují po předchozím referenčním čtvrtletí.
- c) mimo řádný cyklus zpracování statistiky aktiv a pasiv investičních fondů mohou národní centrální banky rovněž revidovat údaje, které se týkají referenčních období před obdobím dvou měsíců, které předcházejí předchozímu referenčnímu čtvrtletí, a to mimo jiné v případě chyb, reklasifikací nebo zlepšení zpravodajských postupů.

4. Výjimky a přepočet údajů na 100 % pokrytí

Aby byla zajištěna kvalita statistiky investičních fondů eurozóny, jsou národní centrální banky povinny, pokud udělí nejmenším investičním fondům výjimky podle čl. 3 odst. 1 nařízení ECB/2007/8, navýšit při sestavování měsíčních a čtvrtletních aktiv a pasiv investičních fondů vykazovaných do ECB (jak pro stavy, tak pro úpravy z přecenění) skutečné pokrytí na pokrytí ve výši 100 % pro tyto investiční fondy.

Národní centrální banky mohou postup pro přepočet na 100 % pokrytí zvolit za předpokladu, že splňuje tyto minimální standardy:

- a) za chybějící údaje členění se odhady odvozují pomocí poměrů podle odpovídajícího subsektoru investičních fondů; např. pokud otevřený dluhopisový fond spadá do kategorie malých investičních fondů, kterým byla udělena výjimka, a shromažďují se pouze vydané akcie/podílové jednotky investičního fondu, odvodí se chybějící údaje tak, že se použije struktura kategorie otevřených dluhopisových fondů;
- b) žádný subsektor investičních fondů (např. otevřené fondy nemovitostí, uzavřené fondy nemovitostí atd.) není zcela vyloučen.

V souladu s čl. 3 odst. 2 nařízení ECB/2007/8 lze výjimky udělit investičním fondům, které v důsledku vnitrostátních účetních pravidel oceňují svá aktiva s nižší než čtvrtletní periodicitou. Bez ohledu na tyto výjimky zahrnují měsíční a čtvrtletní údaje o investičních fondech, které národní centrální banky vykazují ECB, vždy údaje týkající se těchto investičních fondů.

5. Kombinovaná metoda: odvození agregovaných údajů

Používá-li se kombinovaná metoda vymezená v příloze I nařízení ECB/2007/8, odvozují národní centrální banky agregovaná čtvrtletní aktiva a pasiva subsektorů investičních fondů v souladu s tabulkou 1 části 14 přílohy III těchto obecných zásad takto:

- a) v případě cenných papírů s veřejnými identifikačními kódy přiřazují národní centrální banky informace získané na bázi sběru podle jednotlivých cenných papírů k údajům z centralizované databáze cenných papírů nebo ze slučitelné vnitrostátní databáze cenných papírů. Takto přiřazené informace podle jednotlivých cenných papírů se použijí k sestavení hodnoty aktiv a pasiv v eurech a k odvození potřebných členění pro každý jednotlivý cenný papír investičního fondu. Nelze-li kódy cenných papírů nalézt v centralizované databázi cenných papírů nebo ve slučitelných vnitrostátních databázích cenných papírů nebo nejsou-li informace potřebné k sestavení aktiv a pasiv podle tabulky 1 části 14 přílohy III těchto obecných zásad z centralizované databáze cenných papírů nebo ze slučitelných vnitrostátních databází cenných papírů dostupné, národní centrální banky chybějící údaje odhadnou. Národní centrální banky mohou též shromažďovat informace podle jednotlivých cenných papírů v případě cen-

ných papírů bez veřejných identifikačních kódů, a to tak, že použijí interní identifikační kódy cenných papírů národní centrální banky;

- b) národní centrální banky agregují údaje o cenných papírech odvozené podle písmene a) a přičtou je k informacím vykázaným za cenné papíry bez veřejných identifikačních kódů s cílem sestavit agregáty za: i) cenné papíry jiné než akcie členěné podle splatnosti, měny a protistrany; a ii) akcie a ostatní majetkové účasti členěné podle nástroje a protistrany; a iii) všechny vydané akcie/podílové jednotky investičních fondů;
- c) národní centrální banky odvozují požadované statistické informace o aktivech a pasivech investičních fondů tak, že sečtou údaje o cenných papírech odvozené podle písmene b) a údaje o aktivech a pasivech jiných než cenné papíry shromážděné od jednotlivých rezidentských investičních fondů;
- d) národní centrální banky agregují aktiva a pasiva všech investičních fondů, které jsou rezidenty v členském státě a které náleží do stejného subsektoru.

Výše uvedené platí rovněž v případě, že národní centrální banky shromažďují údaje o aktivech a pasivech investičních fondů měsíčně podle čl. 6 odst. 3 nařízení ECB/2007/8.

6. Odhad měsíčních údajů

Podle čl. 6 odst. 1 písm. b) nařízení ECB/2007/8 shromažďují národní centrální banky údaje o vydaných akciích/podílových jednotkách investičních fondů měsíčně. Za referenční měsíce, které nejsou měsíci na konci čtvrtletí, odhadují národní centrální banky měsíční údaje o aktivech a pasivech investičních fondů jiných než vydané akcie/podílové jednotky investičních fondů na základě shromážděných měsíčních a čtvrtletních údajů, ledaže se údaje shromažďují měsíčně, jak stanoví čl. 6 odst. 3 nařízení ECB/2007/8.

Kde je to možné, provádějí národní centrální banky odhady na úrovni jednotlivých fondů. Národní centrální banky mohou případně provádět odhady podle subsektorů investičních fondů nebo mohou požádat, aby odhady provedla ECB. V případě, že je ECB požádána o provedení odhadů, může požadovat dodatečné informace, jako jsou údaje podle jednotlivých fondů nebo podle jednotlivých cenných papírů.

7. Pravidla oceňování a/nebo účetní pravidla

Pravidla oceňování a/nebo účetní pravidla stanovená v nařízení ECB/2007/8 se použijí i v případech, kdy národní centrální banky vykazují údaje o investičních fondech do ECB. V případě položek, na které se vztahuje naběhlý úrok, však platí tato pravidla:

- a) „cenné papíry jiné než akcie“ zahrnují naběhlý úrok;
- b) „pohledávky z vkladů a úvěrů“ a „přijaté úvěry a vklady“ nezahrnují naběhlý úrok, který se vyazuje v rámci zbývajících aktiv/pasiv.

8. Vysvětlivky

Národní centrální banky předkládají vysvětlivky, ve kterých uvedou důvody významných revizí. Kromě toho poskytují národní centrální banky ECB vysvětlivky k úpravám z reklasifikací. Národní centrální banky poskytují rovněž vysvětlivky k revizím uvedeným v čl. 18 odst. 3 písm. c) těchto obecných zásad.

9. Skupinové vykazování

V souladu s čl. 5 odst. 3 nařízení ECB/2007/8 mohou národní centrální banky investičním fondům povolit, aby vykazovaly svá aktiva a pasiva jako skupina, pokud to vede k podobným výsledkům jako vykazování podle jednotlivých fondů. Investiční fondy, které vykazují jako skupina, musí patřit do stejného subsektoru; např. uzavřené fondy nemovitostí nebo otevřené fondy nemovitostí.

10. Kontrola kvality centralizované databáze cenných papírů nebo vnitrostátní databáze cenných papírů v souvislosti s vykazováním podle jednotlivých cenných papírů

Národní centrální banky poskytují ECB každoročně buď: i) ukazatele, které hodnotí pokrytí a kvalitu příslušného souboru cenných papírů v centralizované databázi cenných papírů podle příručky o postupech v rámci centralizované databáze cenných papírů (CSDB Manual of Procedures), nebo ii) relevantní informace potřebné k odvození ukazatelů pokrytí a kvality.

Národní centrální banky, které se spoléhají na vnitrostátní databáze cenných papírů, poskytují ECB jednou ročně agregované výsledky, jež pokrývají jedno čtvrtletí a alespoň dva statisticky významné subsektory investičních fondů. Tyto agregované výsledky se nesmějí od výsledků, kterých by se dosáhlo při použití centralizované databáze cenných papírů, lišit o více než 5 %. To platí pro informace, které nebyly investičními fondy vykázané.

Výše uvedené informace se ECB předávají do konce února každého roku, přičemž referenčními údaji jsou údaje ke konci prosince předchozího roku.

Článek 19

Seznam měnových finančních institucí pro statistické účely

1. Rozsah vykazování

Proměnné, které se shromažďují za účelem vytvoření a vedení seznamu měnových finančních institucí pro statistické účely ve smyslu článku 3 nařízení ECB/2001/13, jsou stanoveny v části 1 přílohy VI těchto obecných zásad.

Národní centrální banky vykazují aktualizace proměnných stanovených v části 1 přílohy VI těchto obecných zásad, dojde-li ke změnám v sektoru měnových finančních institucí nebo ke změnám v attributech existujících měnových finančních institucí. Ke změnám v sektoru měnových finančních institucí dochází, pokud instituce do tohoto sektoru vstoupí (např. v případě vzniku měnové finanční instituce v důsledku fúze, vzniku nových právních subjektů v důsledku rozdělení existující měnové finanční instituce, vzniku nové měnové finanční instituce nebo v případě změny statutu instituce, která byla dříve institucí jinou než měnová finanční instituce, tak, že se nyní stává měnovou finanční institucí) nebo z tohoto sektoru vystoupí (např. v případě účasti

měnové finanční instituce na fúzi, koupě měnové finanční instituce jinou institucí, rozdělení měnové finanční instituce na samostatné právní subjekty, změny statutu měnové finanční instituce tak, že se stane institucí jinou než měnová finanční instituce, nebo v případě likvidace měnové finanční instituce).

Při vykazování nové instituce nebo instituce, u které se má provést změna, vyplňují národní centrální banky všechny povinné proměnné. Při vykazování instituce, která vystupuje ze sektoru měnových finančních institucí a která není účastníkem fúze, vykazují národní centrální banky alespoň tyto údaje: druh žádosti, tj. zrušení, a identifikační kód měnové finanční instituce, tj. proměnná „mfi_id“.

Národní centrální banky nepřihadí identifikační kódy zrušených měnových finančních institucí novým měnovým finančním institucím. Je-li takový postup nevyhnutelný, poskytnou národní centrální banky ECB současně písemné vysvětlení (pomocí proměnné „object_request“ typu „mfi_req_realloc“).

Při vykazování aktualizací mohou národní centrální banky použít soubor národních znaků za předpokladu, že používají latinku. Při přijímání informací od ECB prostřednictvím Systému výměny dat RIAD (Register of Institutions and Assets Database – Databáze rejstříku institucí a aktiv) národní centrální banky používají Unicode, aby se správně zobrazily všechny soubory zvláštních znaků.

Před přenosem aktualizací do ECB národní centrální banky provedou kontroly platnosti stanovené v oddílech 1 až 10 části 2 přílohy VI těchto obecných zásad.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Pokud je to možné, předají národní centrální banky ECB aktualizace proměnných, které jsou stanoveny v části 1 přílohy VI těchto obecných zásad, jakmile dojde ke změnám v sektoru měnových finančních institucí nebo v attributech existujících měnových finančních institucí.

Není-li to možné, podají národní centrální banky písemné vysvětlení prodlevy mezi výskytem dané události a jejím oznámením ECB.

3. Standardy přenosu

Národní centrální banky předávají aktualizace ve formátu XML prostřednictvím Systému výměny dat RIAD v souladu s dokumentem „Exchange Specification for the RIAD Data Exchange System“ (Specifikace výměny pro Systém výměny dat RIAD). V případě selhání Systému výměny dat RIAD se aktualizace zasílají ve formátu XML prostřednictvím účtu N13 Cebamail. V případě, že systém Cebamail není pro přenos souborů s aktualizacemi nebo opravami měnových finančních institucí použitelný, zašlou národní centrální banky tyto soubory elektronickou poštou ve formátu XML na tuto adresu: birs@ecb.int.

Používají-li se postupy ručního vkládání dat, musí mít národní centrální banky k dispozici odpovídající soubor kontrol, aby minimalizovaly provozní chyby a aby zajistily přesnost a soulad aktualizací měnových finančních institucí, které jsou vykazovány prostřednictvím Systému výměny dat RIAD.

4. *Potvrzení o přijetí a potvrzení chyby*

Po obdržení aktualizací provede ECB ihned kontroly platnosti stanovené v oddílech 1 až 11 části 2 přílohy VI těchto obecných zásad.

ECB zašle národním centrálním bankám bezodkladně: i) potvrzení o přijetí, které obsahuje souhrnné údaje o aktualizacích měnových finančních institucí, jež byly zpracovány a úspěšně provedeny v souboru údajů o měnových finančních institucích; a ii) potvrzení chyby, které obsahuje podrobné údaje o aktualizacích měnových finančních institucí a kontrolách platnosti, jež byly neúspěšné. Neúplné, nesprávné nebo chybějící žádosti o aktualizace ECB v souladu s oddíly 1 až 11 části 2 přílohy VI těchto obecných zásad v plném rozsahu nebo částečně zpracuje nebo tyto žádosti odmítne.

Po obdržení potvrzení chyby učiní národní centrální banky okamžitá opatření k přenosu správných údajů. Pokud správné údaje závisí na aktualizacích, které jiné národní centrální banky zaslaly v průběhu posledního měsíce, a nejsou tak k dispozici na internetových stránkách ECB, kontaktují národní centrální banky ECB prostřednictvím účtu N13 Cebamail s uvedením specifických podrobností o požadovaných údajích.

5. *Šíření seznamu měnových finančních institucí a seznamu měnových finančních institucí a institucí s povinností minimálních rezerv*

ECB pořídí kopii všech změn provedených v seznamu měnových finančních institucí každý pracovní den ECB v 17:00 hodin středoevropského času a zašle ji všem národním centrálním bankám. Zasiílané údaje obsahují úplné podrobnosti o každé z následujících změn, které národní centrální banky oznámily: i) nové měnové finanční instituce; ii) aktualizované měnové finanční instituce; iii) zrušené měnové finanční instituce; iv) nové přiřazení identifikačních kódů měnových finančních institucí; v) změna identifikačních kódů měnových finančních institucí a vi) změna identifikačních kódů spočívající v jejich novém přiřazení.

V každý pracovní den ECB v 17:00 hodin středoevropského času pořídí ECB kopii souboru údajů o měnových finančních institucích a zpřístupní ji na internetových stránkách ECB. Zpřístupňují se všechny záznamy měnových finančních institucí bez ohledu na to, zda jsou v souladu se záznamy způsobilých protistran pro operace měnové politiky, či nikoli.

V poslední pracovní den ECB každého kalendářního měsíce pořídí ECB v 17:00 hodin středoevropského času kopii souboru údajů o měnových finančních institucích spolu s jednou proměnnou ze souboru údajů o způsobilých protistranách pro operace měnové politiky, tj. proměnnou „reserve“, která označuje, zda úvěrové instituce, jež jsou rezidenty eurozóny, podléhají povinnosti minimálních rezerv či nikoli. Tato kopie nezahrnuje nekonzistentní záznamy měnových finančních institucí – způsobilých protistran pro operace měnové politiky, tj. případ, kdy je úvěrová instituce eurozóny uvedena v souboru údajů o měnových finančních institucích, ale ne v souboru údajů způsobilých protistran pro operace měnové politiky a naopak. ECB seznam měnových finančních institucí a institucí s povinností minimálních rezerv zveřejní v den následující po pořízení kopie. Je-li kopie pořízena v 17:00 hodin středoevropského času v pátek, zveřejní ECB aktualizované informace ve 12:00 hodin středoevropského času v sobotu.

Současně s uveřejněním seznamu měnových finančních institucí a institucí s povinností minimálních rezerv na svých internetových stránkách ECB tento seznam zašle národním centrálním bankám prostřednictvím Systému výměny dat RIAD.

Článek 20

Seznam investičních fondů pro statistické účely

1. *Rozsah vykazování*

Proměnné, které se shromažďují za účelem vytvoření a vedení seznamu investičních fondů pro statistické účely ve smyslu článku 4 nařízení ECB/2007/8, jsou stanoveny v příloze VII těchto obecných zásad.

Národní centrální banky vykazují aktualizace proměnných stanovených v části 1 přílohy VII těchto obecných zásad, dojde-li ke změnám v sektoru investičních fondů nebo ke změnám v atributech existujících investičních fondů. Ke změnám v sektoru investičních fondů dochází, pokud instituce do tohoto sektoru vstoupí nebo pokud existující investiční fond ze sektoru investičních fondů vystoupí.

Národní centrální banky odvozují aktualizace tak, že porovnají příslušné vnitrostátní seznamy investičních fondů na konci dvou po sobě jdoucích čtvrtletí, tj. nepřihlíží k pohybům v rámci čtvrtletí.

Při vykazování nové instituce nebo instituce, u které se má provést změna, vyplňují národní centrální banky všechny povinné proměnné.

Při vykazování instituce, která vystupuje ze sektoru investičních fondů, vykazují národní centrální banky alespoň tyto údaje: druh žádosti, tj. zrušení, a identifikační kód investičního fondu, tj. proměnná „if_id“.

Jednou ročně, k referenčnímu datu 31. prosince, zašlou národní centrální banky soubor XML, v němž zvlášť vykáží čistou hodnotu aktiv na investiční fond. Tzn., že čistá hodnota aktiv se poskytuje odděleně od změn ostatních atributů investičních fondů. Pro všechny investiční fondy se poskytují tyto informace: druh žádosti, tj. „if_req_nav“, specifický identifikační kód investičního fondu, výše čisté hodnoty aktiv a příslušné datum čisté hodnoty aktiv.

Ve vztahu ke každému referenčnímu datu se informace o všech nových investičních fondech nebo změnách identifikačních kódů existujících investičních fondů zasílají nejprve ECB před zasláním informací o čisté hodnotě aktiv.

Kde je to možné, národní centrální banky nepřičítají identifikační kódy zrušených investičních fondů novým investičním fondům. V případě, že je to nevyhnutelné, poskytnou národní centrální banky ECB současně se záznamem investičního fondu písemné vysvětlení prostřednictvím účtu N13 Cebamail (pomocí proměnné „object request“ typu „if_req_realloc“).

Při vykazování aktualizací mohou národní centrální banky použít soubor národních znaků za předpokladu, že používají latinku. Při přijímání informací od ECB prostřednictvím Systému výměny dat RIAD používají národní centrální banky Unicode, aby se správně zobrazily všechny soubory zvláštních znaků.

Před přenosem aktualizací do ECB národní centrální banky provedou kontroly platnosti stanovené v části 3 přílohy VII těchto obecných zásad.

2. Periodicita vykazování a lhůty

Národní centrální banky předávají ECB aktualizace proměnných, které jsou stanoveny v části 1 přílohy VII těchto obecných zásad, nejméně se čtvrtletní periodicitou ve lhůtě dvou měsíců po referenčním datu. Proměnná „čistá hodnota aktiv“ se za všechny investiční fondy aktualizuje každoročně nejpozději do dvou měsíců po referenčním datu konce prosince.

3. Standardy přenosu

Národní centrální banky předávají aktualizace ve formátu XML prostřednictvím transmisního kanálu ESCB-Net v souladu s pokyny obsaženými v dokumentu: „Specifikace výměny pro Systém výměny dat RIAD“. ECB poté údaje prostřednictvím Systému výměny dat RIAD zpracuje. V případě selhání ESCB-Net nebo Systému výměny dat RIAD se aktualizace zasílají ve formátu XML prostřednictvím účtu N13 Cebamail. V případě, že systém Cebamail není pro přenos souborů s aktualizacemi nebo opravami investičních fondů použitelný, zašlou národní centrální banky tyto soubory elektronickou poštou ve formátu XML na tuto adresu: birs@ecb.int

Používají-li se postupy ručního vkládání dat, musí mít národní centrální banky k dispozici odpovídající soubor kontrol, aby minimalizovaly provozní chyby a aby zajistily přesnost a soulad aktualizací investičních fondů, které jsou vykazovány prostřednictvím Systému výměny dat RIAD.

4. Potvrzení o přijetí a potvrzení chyby

Po obdržení aktualizací provede ECB ihned kontroly platnosti stanovené v části 3 přílohy VII těchto obecných zásad.

ECB zašle národním centrálním bankám bezodkladně: i) potvrzení o přijetí, které obsahuje souhrnné údaje o aktualizacích investičních fondů, jež byly zpracovány a úspěšně provedeny v datovém souboru investičních fondů; a/nebo ii) potvrzení chyby, které obsahuje podrobné údaje o aktualizacích investičních fondů a kontrolách platnosti, jež byly neúspěšné. Neúplné, nesprávné nebo chybějící žádosti o aktualizace ECB v souladu s částí 3 přílohy VII v plném rozsahu nebo částečně zpracuje nebo tyto žádosti odmítne.

Po obdržení potvrzení chyby učiní národní centrální banky okamžitá opatření k přenosu správných údajů. Není-li okamžité opatření možné, mají národní centrální banky maximálně čtyři pracovní dny (tj. do 17:59 hodin středoevropského času čtvrtého pracovního dne) po stanovené lhůtě pro předání údajů na to, aby vykazovaly správné údaje.

5. Šíření seznamu investičních fondů

ECB pořídí kopii souboru údajů o investičních fondech, vyjma hodnot, které jsou označeny jako důvěrné, a proměnné „čistá hodnota aktiv“, v 18:00 hodin středoevropského času čtvrtého pracovního dne po stanoveném dni pro přenos aktualizací. Aktualizované údaje se zpřístupní následující den do 12:00 hodin středoevropského času. Je-li kopie pořízena v pátek v 18:00 hodin středoevropského času, zpřístupní ECB aktualizované informace v sobotu ve 12:00 hodin středoevropského času.

Hodnoty, které jsou označeny jako důvěrné, ECB nezveřejní.

Čistou hodnotu aktiv na investiční fond ECB nezveřejňuje. Namísto toho ECB na základě čisté hodnoty aktiv stanoví řadu velikostních tříd a příslušnou velikostní třídu pro jednotlivé investiční fondy.

Současně s uveřejněním seznamu investičních fondů na svých internetových stránkách jej ECB zašle národním centrálním bankám prostřednictvím Systému výměny dat RIAD.

Článek 21

Ověřování

Aniž jsou dotčena práva ECB na ověřování zakotvená v nařízení (ES) č. 2533/98 a nařízení ECB/2001/13, národní centrální banky sledují a zajišťují kvalitu a spolehlivost statistických informací, které jsou ECB poskytovány.

Článek 22

Standardy přenosu

Pro elektronický přenos statistických informací, které ECB požaduje, používají národní centrální banky ESCB-Net, kterou poskytuje ESCB. Formát statistických zpráv vytvořený pro tuto elektronickou výměnu statistických informací je standardním formátem, který schválil Výbor pro statistiku. Tento požadavek nebrání tomu, aby s předchozím souhlasem ECB byly použity jako náhradní řešení jakékoli jiné prostředky přenosu statistických informací.

Článek 23

Zjednodušený postup provádění změn

S přihlédnutím ke stanovisku Výboru pro statistiku může Výkonná rada ECB provádět jakékoli technické změny příloh těchto obecných zásad, které nemění základní koncepční rámec ani nepříznivě neovlivňují zpravodajské zatížení zpravodajských jednotek v členských státech.

Článek 24**Zveřejnění**

Národní centrální banky nezveřejní národní příspěvky do měsíčních měnových agregátů eurozóny, dokud tyto agregáty nezveřejní ECB. Pokud národní centrální banky takové údaje zveřejní, musí být tyto údaje stejné jako údaje, které přispěly k posledním zveřejněným agregátům eurozóny. Pokud národní centrální banky reprodukují agregáty eurozóny, které zveřejnila ECB, reprodukuje je věrně.

Článek 25**Zrušení**

Obecné zásady ECB/2003/2 se zrušují.

Článek 26**Vstup v platnost**

Tyto obecné zásady vstupují v platnost třetím dnem, který následuje po dni, kdy vstupuje v platnost nařízení ECB/2007/8.

Článek 27**Určení**

Tyto obecné zásady platí pro všechny národní centrální banky Eurosystemu.

Ve Frankfurtu nad Mohanem dne 1. srpna 2007.

Za Radu guvernérů ECB

Prezident ECB

Jean-Claude TRICHET

PŘÍLOHA I

SROVNÁVACÍ TABULKY

Srovnávací tabulky uvádějí podrobný vztah mezi účetními rozvahovými položkami a položkami, které se vykazují pro statistické účely.

Levá strana srovnávacích tabulek udává pro každou buňku v tabulkách 1, 2, 3 a 4 přílohy I nařízení ECB/2001/13 číslo položky, popis a členění; pravá strana srovnávacích tabulek udává číslo položky, popis a požadované členění pro každou účetní položku. V rozvahách ECB/národních centrálních bank se neuplatňují určité rozvahové položky nařízení ECB/2001/13 (v příslušných buňkách je uvedeno „neuplatňuje se“).

SROVNÁVACÍ TABULKA

(Měsíční údaje)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1						Formát účetní rozvahy								
Po- ložka	Popis	Členění				Položka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost	
8	Emitované oběživo					1	Bankovky v oběhu							
9	Vklady (všechny měny)	Tuzemsko	Měnové finanční instituce			2.1	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – běžné účty (včetně systému minimálních rezerv)	Tuzemsko						
						2.2	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – vkladová facilitata	Tuzemsko						
						2.3	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – termínované vklady	Tuzemsko						
						2.4	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – reverzní operace jemného doladování	Tuzemsko						
						2.5	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – závazky z vyrovnání marže	Tuzemsko						
						3	Ostatní závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny	Tuzemsko						
						5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko						
						7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko						
						10.1	Závazky uvnitř Euro systému – závazky z převodu devizových rezerv (pouze rozvaha ECB)	Tuzemsko						

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy									
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění							
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost		
							10.2	Závazky uvnitř Euro systému – závazky z vlastních směnek ke krytí emise dluhopisů ECB (pouze rozvaha národní centrální banky)	Tuzemsko							
							10.4	Závazky uvnitř Euro systému – ostatní závazky uvnitř Euro systému	Tuzemsko							
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Vklady	Všechny měny	Měnové finanční institute				
9	Vklady (všechny měny)	Tuzemsko	Institute jiné než měnové finanční institute	Vládní institute	Ústřední vládní institute		5.1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Tuzemsko			Institute jiné než měnové finanční institute	Ústřední vládní institute			
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko			Institute jiné než měnové finanční institute	Ústřední vládní institute			
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Vklady	Všechny měny	Institute jiné než měnové finanční institute	Ústřední vládní institute			
9	Vklady (všechny měny)	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční institute				2.1	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – běžné účty (včetně systému minimálních rezerv)	Ostatní zúčastněné členské státy							
							2.2	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – vkladová facilitata	Ostatní zúčastněné členské státy							
							2.3	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – termínované vklady	Ostatní zúčastněné členské státy							
							2.4	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – reverzní operace jemného dolaďování	Ostatní zúčastněné členské státy							
							2.5	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – závazky z vyrovnání marže	Ostatní zúčastněné členské státy							
							3	Ostatní závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy							

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy								
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost	Rezidentská příslušnost			Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost		
							5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastněné členské státy						
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy						
							10.1	Závazky uvnitř Euro systému – závazky z převodu devizových rezerv (pouze rozvaha ECB)	Ostatní zúčastněné členské státy						
							10.2	Závazky uvnitř Euro systému – závazky z vlastních směnek ke krytí emise dluhopisů ECB (pouze rozvaha národní centrální banky)	Ostatní zúčastněné členské státy						
							10.4	Závazky uvnitř Euro systému – ostatní závazky uvnitř Euro systému	Ostatní zúčastněné členské státy						
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Vklady	Všechny měny	Měnové finanční instituce			
9	Vklady (všechny měny)	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ústřední vládní instituce		5.1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – vládní instituce	Ostatní zúčastněné členské státy			Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ústřední vládní instituce		
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy			Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ústřední vládní instituce		
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Vklady	Všechny měny	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ústřední vládní instituce		

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1						Formát účetní rozvahy								
Po- ložka	Popis	Členění				Položka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost	
						2.5	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – závazky z vyrovnání marže	Tuzemsko						
						3	Ostatní závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko						
						5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko						
						10.1	Závazky uvnitř Euro systému – závazky z převodu devizových rezerv (pouze rozvaha ECB)	Tuzemsko						
						10.2	Závazky uvnitř Euro systému – závazky z vlastních směnek ke krytí emise dluhopisů ECB (pouze rozvaha národní centrální banky)	Tuzemsko						
						10.4	Závazky uvnitř Euro systému – ostatní závazky uvnitř Euro systému	Tuzemsko						
						12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Vklady	Euro				
9e	Vklady (euro)	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce			2.1	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – běžné účty (včetně systému minimálních rezerv)	Ostatní zúčastněné členské státy						
						2.2	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – vkladová facilitata	Ostatní zúčastněné členské státy						
						2.3	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – termínované vklady	Ostatní zúčastněné členské státy						
						2.4	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – reverzní operace jemného doladování	Ostatní zúčastněné členské státy						

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost
							2.5	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – závazky z vyrovnání marže	Ostatní zúčastněné členské státy					
							3	Ostatní závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy					
							5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastněné členské státy					
							10.1	Závazky uvnitř Euro systému – závazky z převodu devizových rezerv (pouze rozvaha ECB)	Ostatní zúčastněné členské státy					
							10.2	Závazky uvnitř Euro systému – závazky z vlastních směnek ke krytí emise dluhopisů ECB (pouze rozvaha národní centrální banky)	Ostatní zúčastněné členské státy					
							10.4	Závazky uvnitř Euro systému – ostatní závazky uvnitř Euro systému	Ostatní zúčastněné členské státy					
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Vklady	Euro	Měnové finanční instituce		
9.1e	Jednodenní	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce		5.1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Tuzemsko	Jednodenní				Ostatní vládní instituce
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Jednodenní	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce		Ostatní vládní instituce
9.1e	Jednodenní	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti			5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko	Jednodenní				
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Jednodenní	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce		Ostatní rezidenti

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy								
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost	
9.1e	Jednodenní	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko	Jednodenní					Ostatní finanční zprostředkovatelé
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Jednodenní	Euro	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé		
9.1e	Jednodenní	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko	Jednodenní					Pojišťovny a penzijní fondy
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Jednodenní	Euro	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy		
9.1e	Jednodenní	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko	Jednodenní					Nefinanční podniky
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Jednodenní	Euro	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky		
9.1e	Jednodenní	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Tuzemsko	Jednodenní					Domácnosti
							12	Ostatní závazky	Tuzemsko	Jednodenní	Euro	Ostatní rezidenti	Domácnosti		
9.1e	Jednodenní	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce		5.1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní					Ostatní vládní instituce
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní vládní instituce		

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy								
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost	
9.1e	Jednodenní	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti			5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní					
							12	Ostatní závazky	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti		
9.1e	Jednodenní	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní				Ostatní finanční zprostředkovatelé	
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní	Euro	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé		
9.1e	Jednodenní	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní				Pojišťovny a penzijní fondy	
							12	Ostatní závazky	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní	Euro	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy		
9.1e	Jednodenní	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní				Nefinanční podniky	
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Nefinanční podniky		
9.1e	Jednodenní	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní				Domácnosti	
							12	Ostatní závazky	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Domácnosti		

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost
9.2e	S dohodnu- tou splat- ností	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Podle splatnosti (3 pásma)	5.1	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – závazky vůči ve- řejným rozpočtům	Tuzemsko	S dohodnutou splatností		Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní vládní instituce	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12.	Ostatní pasiva	Tuzemsko	S dohodnutou splatností	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní vládní instituce	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2e	S dohodnu- tou splat- ností	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti		Podle splatnosti (3 pásma)	5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko	S dohodnutou splatností				Podle splat- nosti (3 pás- ma)
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	S dohodnutou splatností	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2e	S dohodnu- tou splat- ností	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé	Podle splatnosti (3 pásma)	5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko	S dohodnutou splatností			Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	S dohodnutou splatností	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2e	S dohodnu- tou splat- ností	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Pojišťovny a penzijní fondy	Podle splatnosti (3 pásma)	5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko	S dohodnutou splatností			Pojišťovny a penzijní fondy	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	S dohodnutou splatností	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Pojišťovny a penzijní fondy	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2e	S dohodnu- tou splat- ností	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Nefinanční podniky	Podle splatnosti (3 pásma)	5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko	S dohodnutou splatností			Nefinanční podniky	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	S dohodnutou splatností	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Nefinanční podniky	Podle splat- nosti (3 pásma)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění				Položka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost	
9.2e	S dohodnu- tou splat- ností	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti	Podle splatnosti (3 pásma)	5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko	S dohodnutou splatností			Domácnosti	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	S dohodnutou splatností	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Domácnosti	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2e	S dohodnu- tou splat- ností	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Podle splatnosti (3 pásma)	5.1	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – závazky vůči ve- řejným rozpočtům	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností			Ostatní vládní instituce	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní závazky	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní vládní instituce	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2e	S dohodnu- tou splat- ností	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti		Podle splatnosti (3 pásma)	5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností				Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností	Euro		Ostatní rezi- denti	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2e	S dohodnu- tou splat- ností	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé	Podle splatnosti (3 pásma)	5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností			Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní závazky	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2e	S dohodnu- tou splat- ností	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Pojišťovny a penzijní fon- dy	Podle splatnosti (3 pásma)	5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností			Pojišťovny a penzijní fondy	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Pojišťovny a penzijní fondy	Podle splat- nosti (3 pásma)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost
9.2e	S dohodnou splatností	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky	Podle splatnosti (3 pásma)	5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastněné členské státy	S dohodnutou splatností			Nefinanční podniky	Podle splatnosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	S dohodnutou splatností	Euro	Instituce jiné než Měnové finanční instituce	Nefinanční podniky	Podle splatnosti (3 pásma)
9.2e	S dohodnou splatností	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti	Podle splatnosti (3 pásma)	5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastněné členské státy	S dohodnutou splatností			Domácnosti	Podle splatnosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	S dohodnutou splatností	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Domácnosti	Podle splatnosti (3 pásma)
9.3e	S výpovědní lhůtou	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						
9.3e	S výpovědní lhůtou	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti		Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						
9.3e	S výpovědní lhůtou	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						
9.3e	S výpovědní lhůtou	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						
9.3e	S výpovědní lhůtou	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						
9.3e	S výpovědní lhůtou	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						
9.3e	S výpovědní lhůtou	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						
9.3e	S výpovědní lhůtou	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti		Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost	Rezidentská příslušnost			Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost	
9.3e	S výpovědní lhůtou	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplat- ňuje se	neuplatňuje se						
9.3e	S výpovědní lhůtou	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Pojišťovny a penzijní fon- dy	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplat- ňuje se	neuplatňuje se						
9.3e	S výpovědní lhůtou	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Nefinanční podniky	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplat- ňuje se	neuplatňuje se						
9.3e	S výpovědní lhůtou	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplat- ňuje se	neuplatňuje se						
9.4e	Repo operace	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce		5.1	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – závazky vůči ve- řejným rozpočtům	Tuzemsko	Repo operace			Ostatní vládní instituce	
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní vládní instituce	
9.4e	Repo operace	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti			5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko	Repo operace				
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	
9.4e	Repo operace	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko	Repo operace			Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé	
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace			Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy								
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost	
9.4e	Repo operace	Tuzemsko	Instituce jiné než Měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Pojišťovny a penzijní fon- dy		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko	Repo operace					Pojišťovny a penzijní fondy
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace			Instituce jiné než měnové finanční instituce	Pojišťovny a penzijní fondy	
9.4e	Repo operace	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Nefinanční podniky		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko	Repo operace					Nefinanční podniky
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace	Euro		Instituce jiné než měnové finanční instituce	Nefinanční podniky	
9.4e	Repo operace	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Tuzemsko	Repo operace					Domácnosti
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace	Euro		Instituce jiné než měnové finanční instituce	Domácnosti	
9.4e	Repo operace	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce		5.1	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – závazky vůči ve- řejným rozpočtům	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace					Ostatní vládní instituce
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace	Euro		Instituce jiné než Měnové finanční instituce	Ostatní vládní instituce	
9.4e	Repo operace	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti			5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace					
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace	Euro		Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy								
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost	
9.4e	Repo operace	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace					Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé		
9.4e	Repo operace	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Pojišťovny a penzijní fon- dy		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace					Pojišťovny a penzijní fon- dy
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Pojišťovny a penzijní fon- dy		
9.4e	Repo operace	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Nefinanční podniky		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace					Nefinanční podniky
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Nefinanční podniky		
9.4e	Repo operace	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti		5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezi- dentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace					Domácnosti
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Domácnosti		
9.1x	Jednodenní	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Jednodenní					Ostatní vládní instituce
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Jednodenní	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní vládní instituce		

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy								
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost	
9.1x	Jednodenní	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti			7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Jednodenní					Ostatní rezidenti
							12	Ostatní závazky	Tuzemsko	Jednodenní	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti		
9.1x	Jednodenní	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Jednodenní					Ostatní finanční zprostředkovatelé
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Jednodenní	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní finanční zprostředkovatelé		
9.1x	Jednodenní	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Jednodenní					Pojišťovny a penzijní fondy
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Jednodenní	Euro	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Pojišťovny a penzijní fondy		
9.1x	Jednodenní	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Jednodenní					Nefinanční podniky
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Jednodenní	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Nefinanční podniky		
9.1x	Jednodenní	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Jednodenní					Domácnosti
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Jednodenní	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Domácnosti		
9.1x	Jednodenní	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní					Ostatní vládní instituce
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní vládní instituce		

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy								
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost	
9.1x	Jednodenní	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti			7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní				Ostatní rezidenti	
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti		
9.1x	Jednodenní	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní				Ostatní finanční zprostředkovatelé	
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní	Cizí měna	Instituce jiné než Měnové finanční instituce	Ostatní finanční zprostředkovatelé		
9.1x	Jednodenní	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní				Pojišťovny a penzijní fondy	
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Pojišťovny a penzijní fondy		
9.1x	Jednodenní	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní				Nefinanční podniky	
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Nefinanční podniky		
9.1x	Jednodenní	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní				Domácnosti	
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Domácnosti		
9.2x	S dohodnutou splatností	Tuzemsko	Instituce jiné než Měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Podle splatnosti (3 pásma)	7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	S dohodnutou splatností				Ostatní vládní instituce	Podle splatnosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	S dohodnutou splatností	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní vládní instituce	Podle splatnosti (3 pásma)	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost
9.2x	S dohodnu- tou splat- ností	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti		Podle splatnosti (3 pásma)	7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	S dohodnutou splatností			Ostatní rezi- denti	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	S dohodnutou splatností	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2x	S dohodnu- tou splat- ností	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé	Podle splatnosti (3 pásma)	7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	S dohodnutou splatností			Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé	Podle splat- nosti (3 pás- ma)
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	S dohodnutou splatností	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2x	S dohodnu- tou splat- ností	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Pojišťovny a penzijní fon- dy	Podle splatnosti (3 pásma)	7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	S dohodnutou splatností			Pojišťovny a penzijní fon- dy	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní závazky	Tuzemsko	S dohodnutou splatností	Cizí měna	Instituce jiné než Měnové finanční instituce	Pojišťovny a penzijní fon- dy	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2x	S dohodnu- tou splat- ností	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Nefinanční podniky	Podle splatnosti (3 pásma)	7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	S dohodnutou splatností			Nefinanční podniky	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	S dohodnutou splatností	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Nefinanční podniky	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2x	S dohodnu- tou splat- ností	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti	Podle splatnosti (3 pásma)	7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	S dohodnutou splatností			Domácnosti	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	S dohodnutou splatností	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Domácnosti	Podle splat- nosti (3 pásma)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost
9.2x	S dohodnu- tou splat- ností	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Podle splatnosti (3 pásma)	7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností			Ostatní vládní instituce	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní vládní instituce	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2x	S dohodnu- tou splat- ností	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než Měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti		Podle splatnosti (3 pásma)	7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností			Ostatní rezi- denti	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2x	S dohodnu- tou splat- ností	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé	Podle splatnosti (3 pásma)	7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností			Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2x	S dohodnu- tou splat- ností	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Pojišťovny a penzijní fon- dy	Podle splatnosti (3 pásma)	7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností			Pojišťovny a penzijní fondy	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Pojišťovny a penzijní fondy	Podle splat- nosti (3 pásma)
9.2x	S dohodnu- tou splat- ností	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Nefinanční podniky	Podle splatnosti (3 pásma)	7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností			Nefinanční podniky	Podle splat- nosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	S dohodnutou splatností	Cizí měna	Instituce jiné než Měnové finanční instituce	Nefinanční podniky	Podle splat- nosti (3 pásma)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost	Rezidentská příslušnost			Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost	
9.2x	S dohodnou splatností	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti	Podle splatnosti (3 pásma)	7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	S dohodnutou splatností	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Domácnosti	Podle splatnosti (3 pásma)
							12	Ostatní pasiva						
9.3x	S výpovědní lhůtou	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						
9.3x	S výpovědní lhůtou	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti		Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						
9.3x	S výpovědní lhůtou	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						
9.3x	S výpovědní lhůtou	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						
9.3x	S výpovědní lhůtou	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						
9.3x	S výpovědní lhůtou	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						
9.3x	S výpovědní lhůtou	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						
9.3x	S výpovědní lhůtou	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti		Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						
9.3x	S výpovědní lhůtou	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplatňuje se	neuplatňuje se						

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy								
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost	
9.3x	S výpovědní lhůtou	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Pojišťovny a penzijní fon- dy	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplat- ňuje se	neuplatňuje se							
9.3x	S výpovědní lhůtou	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Nefinanční podniky	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplat- ňuje se	neuplatňuje se							
9.3x	S výpovědní lhůtou	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti	Podle splatnosti (2 pásma)	neuplat- ňuje se	neuplatňuje se							
9.4x	Repo operace	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Repo operace				Ostatní vládní instituce	
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní vládní instituce		
9.4x	Repo operace	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti			7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Repo operace				Ostatní rezi- denti	
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti		
9.4x	Repo operace	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Repo operace				Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé	
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace		Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé		
9.4x	Repo operace	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Pojišťovny a penzijní fondy		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Repo operace				Pojišťovny a penzijní fondy	
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace		Instituce jiné než měnové finanční instituce	Pojišťovny a penzijní fondy		

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost
9.4x	Repo operace	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Nefinanční podniky		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Repo operace				Nefinanční podniky
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Nefinanční podniky	
9.4x	Repo operace	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Repo operace				Domácnosti
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Domácnosti	
9.4x	Repo operace	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace				Ostatní vládní instituce
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní vládní instituce	
9.4x	Repo operace	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti			7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace				Ostatní rezidenti
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace		Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	
9.4x	Repo operace	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Ostatní finanč- ní zprostředko- vatelé		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace				Ostatní rezidenti
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace		Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost
9.4x	Repo operace	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Pojišťovny a penzijní fon- dy		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace				Ostatní rezidenti
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	
9.4x	Repo operace	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Nefinanční podniky		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace				Ostatní rezidenti
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	
9.4x	Repo operace	Ostatní zúčastně- né členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace				Ostatní rezidenti
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastně- né členské státy	Repo operace	Cizí měna	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	
10	Akcie/ podílové jednotky fondů pe- něžního trhu						neuplat- ňuje se	neuplatňuje se						
11e	Emitované dluhové cenné papíry					Do 1 roku	4	Emitované dluhopisy						Do 1 roku
11e	Emitované dluhové cenné papíry					Od 1 roku do 2 let	neuplat- ňuje se	neuplatňuje se						
11e	Emitované dluhové cenné papíry					Nad 2 roky	neuplat- ňuje se	neuplatňuje se						
11x	Emitované dluhové cenné papíry					Do 1 roku	neuplat- ňuje se	neuplatňuje se						
11x	Emitované dluhové cenné papíry					Od 1 roku do 2 let	neuplat- ňuje se	neuplatňuje se						
11x	Emitované dluhové cenné papíry					Nad 2 roky	neuplat- ňuje se	neuplatňuje se						

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy									
Po- ložka	Popis	Členění				Položka	Popis	Další poskytnuté členění								
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Typ	Měna	Sektor	Subsektor	Splatnost			
12	Kapitál a rezervy					(11)	(Ostatní aktiva)									
13	Zbývající pasiva					12	Ostatní pasiva		Kapitál a re- zervní fondy							
						13	Rezervy		Kapitál a re- zervní fondy							
						14	Účty přecenění									
						15	Kapitál a rezervní fondy									
						10.3	Závazky uvnitř Eurosystemu – čisté zá- vazky související s přidělováním euro- bankovek v rámci Eurosystemu		Zbývající pasiva							
CB3	Vyrovnávací položka zvláštních práv čerpání					11	Nevyřádané položky		Zbývající pasiva							
						12	Ostatní pasiva		Zbývající pasiva							
						13	Rezervy		Zbývající pasiva							
						9	Vyrovnávací položka zvláštních práv čerpání MMF									

Tuzemské položky uvnitř Eurosystemu se používají pouze pro ECB nebo Deutsche Bundesbank.

SROVNÁVACÍ TABULKA

(Měsíční údaje)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1							Formát účetní rozvahy								
Po- ložka	Popis	Členění					Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost/ měna	
1	Pokladní hoto- vost (všechny měny)						2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Hoto- vost					
							11	Ostatní aktiva							
1e	Pokladní hoto- vost, z toho euro						11	Ostatní aktiva							
2	Úvěry	Tuzemsko	Měnové finanční instituce				3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Úvěry					
							5.1	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – hlavní refinanční operace	Tuzemsko						
							5.2	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – dlouhodobější refinanční operace	Tuzemsko						
							5.3	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – reverzní operace jemného doladování	Tuzemsko						
							5.4	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – strukturální reverzní operace	Tuzemsko						
							5.5	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – mezní zápůjční facilitata	Tuzemsko						

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1								Formát účetní rozvahy									
Po- ložka	Popis	Členění						Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění							
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost/ měna		
								5.6	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – pohledávky z vyrovnání marže	Tuzemsko							
								6	Ostatní pohledávky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny	Tuzemsko	Úvěry						
								9.2	Pohledávky uvnitř Euro systému – pohledávky z převodu devizových rezerv (pouze rozvaha národních centrálních bank)	Tuzemsko							
								9.3	Pohledávky uvnitř Euro systému – pohledávky z vlastních smének ke krytí emise dluhopisů ECB (pouze rozvaha ECB)	Tuzemsko							
								9.5	Pohledávky uvnitř Euro systému – ostatní pohledávky v Euro systému	Tuzemsko							
								11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Měnové finanční instituce					
2	Úvěry	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce				3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Úvěry						
								8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpočty	Tuzemsko	Úvěry						
								11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce				
2	Úvěry	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti				3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Úvěry						
								11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti				
2	Úvěry	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé		Podle splatnosti (3 pásma)	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Úvěry			Ostatní finanční zprostředkovatelé		Podle splatnosti (3 pásma)	
								11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé		Podle splatnosti (3 pásma)	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1								Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění						Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost	Rezidentská příslušnost			Typ	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost/ měna	
2	Úvěry	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy		Podle splatnosti (3 pásma)	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Úvěry		Pojišťovny a penzijní fondy		Podle splatnosti (3 pásma)
								11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy	
2	Úvěry	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky		Podle splatnosti (3 pásma)	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Úvěry		Nefinanční podniky		Podle splatnosti (3 pásma)
								11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky	
2	Úvěry	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti	Spotřebitelské úvěry	Podle splatnosti (3 pásma)	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Úvěry		Domácnosti	Spotřebitelské úvěry	Podle splatnosti (3 pásma)
								11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti	Spotřebitelské úvěry
2	Úvěry	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti	Úvěry poskytnuté na investování do bydlení	Podle splatnosti (3 pásma)	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Úvěry		Domácnosti	Úvěry poskytnuté na investování do bydlení	Podle splatnosti (3 pásma)
								11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti	Úvěry poskytnuté na investování do bydlení
2	Úvěry	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti	Ostatní (zbytek)	Podle splatnosti (3 pásma)	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Úvěry		Domácnosti	Ostatní (zbytek)	Podle splatnosti (3 pásma)
								11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti	Ostatní (zbytek)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1								Formát účetní rozvahy								
Po- ložka	Popis	Členění						Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost	Rezidentská příslušnost			Typ	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost/ měna		
2	Úvěry	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Měnové finanční institute					3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry					
								5.1	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – hlavní refinanční operace	Ostatní zú- částněné člen- ské státy						
								5.2	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – dlouhodobější refinanční operace	Ostatní zú- částněné člen- ské státy						
								5.3	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – reverzní operace jemného doladování	Ostatní zú- částněné člen- ské státy						
								5.4	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – strukturální reverzní operace	Ostatní zú- částněné člen- ské státy						
								5.5	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – mezní zápůjční facilita	Ostatní zú- částněné člen- ské státy						
								5.6	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny související v souvislosti s operacemi měnové politiky – pohledávky z vyrovnání marže	Ostatní zú- částněné člen- ské státy						
								6	Ostatní pohledávky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy						Úvěry
								9.2	Pohledávky uvnitř Euro systému – pohledávky z převodu devizových rezerv (pouze rozvaha národních centrálních bank)	Ostatní zú- částněné člen- ské státy						
								9.3	Pohledávky uvnitř Euro systému – pohledávky z vlastních směnek ke krytí emise dluhopisů ECB (pouze rozvaha ECB)	Ostatní zú- částněné člen- ské státy						

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1								Formát účetní rozvahy											
Po- ložka	Popis	Členění						Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění									
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost/ měna				
								9.5	Pohledávky uvnitř Euro systému – ostatní pohledávky uvnitř Euro systému	Ostatní zú- částněné člen- ské státy									
								11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry	Měnové finanční instituce							
2	Úvěry	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní insti- tuce				3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry								
								8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpoč- ty	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry								
								11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní insti- tuce						
2	Úvěry	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti				3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry								
								11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti						
2	Úvěry	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Ostatní finanční zprostředkova- telé		Podle splatnosti (3 pásma)	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry			Ostatní finanční zprostředkova- telé				Podle splatnosti (3 pásma)	
								11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Ostatní finanční zprostředkova- telé				Podle splatnosti (3 pásma)	
2	Úvěry	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Pojišťovny a penzijní fondy		Podle splatnosti (3 pásma)	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry			Pojišťovny a penzijní fondy				Podle splatnosti (3 pásma)	
								11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Pojišťovny a penzijní fondy				Podle splatnosti (3 pásma)	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1								Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění						Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost	Rezidentská příslušnost			Typ	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost/ měna	
2	Úvěry	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Nefinanční pod- niky		Podle splatnosti (3 pásma)	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry		Nefinanční pod- niky		Podle splatnosti (3 pásma)
								11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Nefinanční pod- niky	
2	Úvěry	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti	Spotřebitelské úvěry	Podle splatnosti (3 pásma)	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry		Domácnosti	Spotřebitelské úvěry	Podle splatnosti (3 pásma)
								11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti	Spotřebitelské úvěry
2	Úvěry	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti	Úvěry poskyt- nuté na inves- tování do bydlení	Podle splatnosti (3 pásma)	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry		Domácnosti	Úvěry poskyt- nuté na inves- tování do bydlení	Podle splatnosti (3 pásma)
								11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti	Úvěry poskyt- nuté na inves- tování do bydlení
2	Úvěry	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti	Ostatní (zby- tek)	Podle splatnosti (3 pásma)	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry		Domácnosti	Ostatní (zby- tek)	Podle splatnosti (3 pásma)
								11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti	Ostatní (zby- tek)
2	Úvěry	Zbytek světa						2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF		Úvěry				
								2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Úvěry				
								4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry		Úvěry				

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1								Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění						Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost	Rezidentská příslušnost			Typ	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost/ měna	
								4.2	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky z úvěrové facility v rámci ERM II						
								11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Úvěry				
2	Úvěry	Zbytek světa					Do 1 roku	2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF		Úvěry				
								2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva					Do 1 roku	
								4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry		Úvěry			Do 1 roku	
								4.2	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky z úvěrové facility v rámci ERM II						
								11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Úvěry			Do 1 roku	
2	Úvěry	Zbytek světa					Nad 1 rok	2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva					Nad 1 rok	
								4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry		Úvěry			Nad 1 rok	
								11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Úvěry			Nad 1 rok	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1								Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění					Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost/ měna	
2e	Úvěry, z toho euro	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce			8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpočty	Tuzemsko	Úvěry					
							11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce			Euro
2e	Úvěry, z toho euro	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti			11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti			Euro
2e	Úvěry, z toho euro	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé		11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé		Euro
2e	Úvěry, z toho euro	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy		11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy		Euro
2e	Úvěry, z toho euro	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky		11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky		Euro
2e	Úvěry, z toho euro	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti		11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti		Euro
2e	Úvěry, z toho euro	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce			8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpočty	Ostatní zúčastněné členské státy	Úvěry					
							11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce			Euro
2e	Úvěry, z toho euro	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti			11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti			Euro
2e	Úvěry, z toho euro	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé		11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé		Euro
2e	Úvěry, z toho euro	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy		11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy		Euro

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1								Formát účetní rozvahy								
Po- ložka	Popis	Členění						Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost				Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost/ měna	
2e	Úvěry, z toho euro	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Nefinanční pod- niky			11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Nefinanční pod- niky		Euro
2e	Úvěry, z toho euro	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti			11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti	Domácnosti		Euro
3e	Cenné papíry jiné než akcie – euro	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní insti- tuce				7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní insti- tuce			
								8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpoč- ty	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)					
								11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní insti- tuce		Euro	
3e	Cenné papíry jiné než akcie – euro	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti				7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti			
								11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti		Euro	
3e	Cenné papíry jiné než akcie – euro	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní insti- tuce				7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní insti- tuce			
								8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpoč- ty	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)					
								11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní insti- tuce		Euro	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1								Formát účetní rozvahy						
Po- ložka	Popis	Členění					Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost/ měna
3e	Cenné papíry jiné než akcie – euro	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti			7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti		
							11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti		Euro
3e	Cenné papíry jiné než akcie – euro	Tuzemsko	Měnové finanční instituce					6	Ostatní pohledávky v eurech vůči úvěro- vým institucím eurozóny	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Měnové finanční instituce		Podle splatnosti (3 pásma)
								7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Měnové finanční instituce		Podle splatnosti (3 pásma)
								11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Měnové finanční instituce		Podle splatnosti (3 pásma)/ Euro
3e	Cenné papíry jiné než akcie – euro	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Měnové finanční instituce					6	Ostatní pohledávky v eurech vůči úvěro- vým institucím eurozóny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Měnové finanční instituce		Podle splatnosti (3 pásma)
								7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Měnové finanční instituce		Podle splatnosti (3 pásma)
								11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Měnové finanční instituce		Podle splatnosti (3 pásma)/ Euro
3x	Cenné papíry jiné než akcie – cizí měny	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní insti- tuce				3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)			
								11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní insti- tuce	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1								Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění					Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost/ měna	
3x	Cenné papíry jiné než akcie – cizí měny	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti			3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)					
							11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti		Cizí měny	
3x	Cenné papíry jiné než akcie – cizí měny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní insti- tuce			3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)					
							11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní insti- tuce		Cizí měny	
3x	Cenné papíry jiné než akcie – cizí měny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti			3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)					
							11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezi- denti		Cizí měny	
3x	Cenné papíry jiné než akcie – cizí měny	Tuzemsko	Měnové finanční instituce				3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)					Podle splatnosti (3 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Měnové finanční instituce			Podle splatnosti (3 pásma)/ cizí měny	
3x	Cenné papíry jiné než akcie – cizí měny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Měnové finanční instituce				3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)					Podle splatnosti (3 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Měnové finanční instituce			Podle splatnosti (3 pásma)/ Cizí měny	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1								Formát účetní rozvahy								
Po- ložka	Popis	Členění						Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost	Rezidentská příslušnost			Typ	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost/ měna		
3	Cenné papíry jiné než akcie	Zbytek světa						2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Cenné papíry (jiné než akcie)					
								4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů a úvěry		Cenné papíry (jiné než akcie)					
								11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Cenné papíry (jiné než akcie)					
4	Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu	Tuzemsko	Měnové finanční instituce					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu					
4	Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Měnové finanční instituce					11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- částněné člen- ské státy	Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu					
5	Akcie a ostatní majetkové účasti	Tuzemsko	Měnové finanční instituce					6	Ostatní pohledávky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny	Tuzemsko	Akcie a ostatní majetkové účasti					
								9.1	Pohledávky uvnitř Euro systému – podíl na základním kapitálu ECB (pouze rozvaha národních centrálních bank)	Tuzemsko						
								11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Akcie a ostatní majetkové účasti	Měnové finanční instituce				

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1								Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění						Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost	Rezidentská příslušnost			Typ	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost/ měna	
5	Akcie a ostatní majetkové účasti	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti				11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Akcie a ostatní majetkové účasti	Instituce jiné než měnové finanční instituce			
5	Akcie a ostatní majetkové účasti	Ostatní zú- častněné člen- ské státy	Měnové finanční instituce					6	Ostatní pohledávky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny	Ostatní zú- častněné člen- ské státy	Akcie a ostatní majet- kové účasti				
								9.1	Pohledávky uvnitř Euro systému – podíl na základním kapitálu ECB (pouze rozvaha národních centrálních bank)	Ostatní zú- častněné člen- ské státy					
								11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- častněné člen- ské státy	Akcie a ostatní majet- kové účasti	Měnové finanční instituce			
5	Akcie a ostatní majetkové účasti	Ostatní zú- častněné člen- ské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti				11	Ostatní aktiva	Ostatní zú- častněné člen- ské státy	Akcie a ostatní majet- kové účasti	Instituce jiné než měnové finanční instituce			
5	Akcie a ostatní majetkové účasti	Zbytek světa						11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Akcie a ostatní majet- kové účasti				
6	Stálá aktiva							11	Ostatní aktiva		Stálá aktiva				

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 1								Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění						Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost	Rezidentská příslušnost			Typ	Sektor	Subsektor	Účel	Splatnost/ měna	
7	Zbývající akti- va							9.4	Pohledávky uvnitř Euro systému – čisté pohledávky související s přidělováním euro-bankovek v rámci Euro systému		Zbývající aktiva				
								10	Nevyřádané položky		Zbývající aktiva				
								11	Ostatní aktiva		Zbývající aktiva				
CB1	Zlato a pohle- dávky ve zlatě (pouze měno- vé zlato)							1	Zlato a pohledávky ve zlatě						
CB2	Pohledávky vůči MMF – práva čerpání, zvláštní práva čerpání, ostatní pohledávky							2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF		Zvláštní práva čerpání				

Tuzemské položky uvnitř Euro systému se používají pouze pro ECB nebo Deutsche Bundesbank..

SROVNÁVACÍ TABULKA
Členění podle sektorů (čtvrtletní údaje)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2							Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektory					Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost
9	Vklady (všechny měny)	Zbytek světa	Banky				6	Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny	Zbytek světa	Banky			
							8,1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky					Banky
							8,2	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – závazky z úvěrové facility v rámci ERM II					
							12	Ostatní pasiva					Banky
9	Vklady (všechny měny)	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Vládní instituce			6	Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Vládní instituce		
							8,1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky				Nebankovní subjekty	Vládní instituce
							12	Ostatní pasiva				Nebankovní subjekty	Vládní instituce
9	Vklady (všechny měny)	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Ostatní rezidenti			6	Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Ostatní rezidenti		
							8,1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky				Nebankovní subjekty	Ostatní rezidenti
							12	Ostatní pasiva				Nebankovní subjekty	Ostatní rezidenti

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2							Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektory					Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost
9,1	Jednodenní	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Národní vládní instituce	5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Tuzemsko	Jednodenní		Národní vládní instituce	
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Jednodenní		Národní vládní instituce	
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Jednodenní	Vládní instituce	Národní vládní instituce	
9,1	Jednodenní	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Místní vládní instituce	5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Tuzemsko	Jednodenní		Místní vládní instituce	
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Jednodenní		Místní vládní instituce	
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Jednodenní	Vládní instituce	Místní vládní instituce	
9,1	Jednodenní	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Tuzemsko	Jednodenní		Fondy sociálního zabezpečení	
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Jednodenní		Fondy sociálního zabezpečení	
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Jednodenní	Vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	
9,1	Jednodenní	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Národní vládní instituce	5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní		Národní vládní instituce	
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní		Národní vládní instituce	
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní	Vládní instituce	Národní vládní instituce	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2							Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektory					Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost
9,1	Jednodenní	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Místní vládní instituce	5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní		Místní vládní instituce	
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní		Místní vládní instituce	
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní	Vládní instituce	Místní vládní instituce	
9,1	Jednodenní	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní		Fondy sociálního zabezpečení	
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní		Fondy sociálního zabezpečení	
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Jednodenní	Vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	
9,2	S dohodnutou splatností	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Národní vládní instituce	5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Tuzemsko	S dohodnutou splatností		Národní vládní instituce	
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	S dohodnutou splatností		Národní vládní instituce	
							12	Ostatní závazky	Tuzemsko	S dohodnutou splatností	Vládní instituce	Národní vládní instituce	
9,2	S dohodnutou splatností	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Místní vládní instituce	5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Tuzemsko	S dohodnutou splatností		Místní vládní instituce	
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	S dohodnutou splatností		Místní vládní instituce	
							12	Ostatní závazky	Tuzemsko	S dohodnutou splatností	Vládní instituce	Místní vládní instituce	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2							Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektory					Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost
9,2	S dohodnutou splatností	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Tuzemsko	S dohodnutou splatností		Fondy sociálního zabezpečení	
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	S dohodnutou splatností		Fondy sociálního zabezpečení	
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	S dohodnutou splatností	Vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	
9,2	S dohodnutou splatností	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Národní vládní instituce	5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Ostatní zúčastněné členské státy	S dohodnutou splatností		Národní vládní instituce	
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	S dohodnutou splatností		Národní vládní instituce	
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	S dohodnutou splatností	Vládní instituce	Národní vládní instituce	
9,2	S dohodnutou splatností	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Místní vládní instituce	5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Ostatní zúčastněné členské státy	S dohodnutou splatností		Místní vládní instituce	
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	S dohodnutou splatností		Místní vládní instituce	
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	S dohodnutou splatností	Vládní instituce	Místní vládní instituce	
9,2	S dohodnutou splatností	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Ostatní zúčastněné členské státy	S dohodnutou splatností		Fondy sociálního zabezpečení	
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	S dohodnutou splatností		Fondy sociálního zabezpečení	
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	S dohodnutou splatností	Vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2							Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektory					Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost
9,3	S výpovědní lhůtou	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Národní vládní instituce	neuplatňuje se	neuplatňuje se					
9,3	S výpovědní lhůtou	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	neuplatňuje se	neuplatňuje se					
9,3	S výpovědní lhůtou	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Národní vládní instituce	neuplatňuje se	neuplatňuje se					
9,3	S výpovědní lhůtou	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Místní vládní instituce	neuplatňuje se	neuplatňuje se					
9,3	S výpovědní lhůtou	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	neuplatňuje se	neuplatňuje se					
9,4	Repo operace	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Národní vládní instituce	5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Tuzemsko	Repo operace		Národní vládní instituce	
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Repo operace		Národní vládní instituce	
9,4	Repo operace	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Místní vládní instituce	12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace	Vládní instituce	Národní vládní instituce	
							5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Tuzemsko	Repo operace		Místní vládní instituce	
							7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Repo operace		Místní vládní instituce	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2							Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění					Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Subsektory					Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost
9,4	Repo operace	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace	Vládní instituce	Místní vládní instituce	
							5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Tuzemsko	Repo operace		Fondy sociálního zabezpečení	
9,4	Repo operace	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Národní vládní instituce	7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Repo operace		Fondy sociálního zabezpečení	
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace	Vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	
							5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Ostatní zúčastněné členské státy	Repo operace		Národní vládní instituce	
9,4	Repo operace	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Místní vládní instituce	7	Závazky v cizí měně vůči ostatním rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Repo operace		Národní vládní instituce	
							12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Repo operace	Vládní instituce	Národní vládní instituce	
							5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Ostatní zúčastněné členské státy	Repo operace		Místní vládní instituce	
9,4	Repo operace	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Repo operace		Místní vládní instituce	
							12	Ostatní závazky	Ostatní zúčastněné členské státy	Repo operace	Vládní instituce	Místní vládní instituce	
							5,1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Ostatní zúčastněné členské státy	Repo operace		Fondy sociálního zabezpečení	
							7	Závazky v cizí měně vůči ostatním rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Repo operace		Fondy sociálního zabezpečení	
							12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Repo operace	Vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	

SROVNÁVACÍ TABULKA
Členění podle sektorů (čtvrtletní údaje)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2							Formát účetní rozvahy						
Po- ložka	Popis	Členění					Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská pří- slušnost	Sektor	Subsektory					Rezidentská pří- slušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost
2	Úvěry	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ústřední vládní instituce		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Úvěry		Ústřední vládní instituce	
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpočty	Tuzemsko	Úvěry		Ústřední vládní instituce	
							11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Vládní instituce	Ústřední vládní instituce	
2	Úvěry	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ústřední vládní instituce		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Úvěry		Ústřední vládní instituce	
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpočty	Ostatní zúčastněné členské státy	Úvěry		Ústřední vládní instituce	
							11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Úvěry	Vládní instituce	Ústřední vládní instituce	
2	Úvěry	Zbytek světa	Banky				2,2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Úvěry	Banky		
							4,1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry		Úvěry	Banky		
							4,2	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky z úvěrové facility v rámci ERM II					
							11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Úvěry	Banky		

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2							Formát účetní rozvahy									
Po- ložka	Popis	Členění					Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění							
		Rezidentská pří- slušnost	Sektor	Subsektory					Rezidentská pří- slušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost			
2	Úvěry	Zbytek světa	Neban- kovní sub- jekty	Vládní instituce			2,1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Úvěry		Vládní instituce					
							2,2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva					Úvěry	Nebankovní subjekty	Vládní instituce	
							4,1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry					Úvěry	Nebankovní subjekty	Vládní instituce	
							11	Ostatní aktiva					Zbytek světa	Úvěry	Nebankovní subjekty	Vládní instituce
2	Úvěry	Zbytek světa	Neban- kovní sub- jekty	Ostatní rezidenti			2,2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Úvěry	Nebankovní subjekty	Ostatní rezidenti					
							4,1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry					Úvěry	Nebankovní subjekty	Ostatní rezidenti	
							11	Ostatní aktiva					Zbytek světa	Úvěry	Nebankovní subjekty	Ostatní rezidenti
2	Úvěry (3 pásma splatnosti)	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Národní vládní instituce	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Úvěry	Národní vládní instituce	Podle splatnosti (3 pásma)				
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpočty					Tuzemsko	Úvěry	Národní vládní instituce	Podle splatnosti (3 pásma)
							11	Ostatní aktiva					Tuzemsko	Úvěry	Vládní instituce	Národní vládní instituce

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2							Formát účetní rozvahy						
Po- ložka	Popis	Členění					Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská pří- slušnost	Sektor	Subsektory					Rezidentská pří- slušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost
2	Úvěry (3 pás- ma splatnosti)	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní institu- ce	Ostatní vlád- ní instituce	Místní vládní instituce	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Úvěry		Místní vládní in- stituce	Podle splatnosti (3 pásma)
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými roz- počty	Tuzemsko	Úvěry		Místní vládní in- stituce	Podle splatnosti (3 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Vládní institu- ce	Místní vládní in- stituce	Podle splatnosti (3 pásma)
2	Úvěry (3 pásma splat- nosti)	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní institu- ce	Ostatní vlád- ní instituce	Fondy sociál- ního zabezpe- čení	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Úvěry		Fondy sociálního zabezpečení	Podle splatnosti (3 pásma)
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými roz- počty	Tuzemsko	Úvěry		Fondy sociálního zabezpečení	Podle splatnosti (3 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Úvěry	Vládní institu- ce	Fondy sociálního zabezpečení	Podle splatnosti (3 pásma)
2	Úvěry (3 pásma splat- nosti)	Ostatní zúčast- něné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní institu- ce	Ostatní vlád- ní instituce	Národní vlád- ní instituce	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčast- něné členské státy	Úvěry		Národní vládní instituce	Podle splatnosti (3 pásma)
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými roz- počty	Ostatní zúčast- něné členské státy	Úvěry		Národní vládní instituce	Podle splatnosti (3 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčast- něné členské státy	Úvěry	Vládní institu- ce	Národní vládní instituce	Podle splatnosti (3 pásma)
2	Úvěry (3 pásma splat- nosti)	Ostatní zúčast- něné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní institu- ce	Ostatní vlád- ní instituce	Místní vládní instituce	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčast- něné členské státy	Úvěry		Místní vládní in- stituce	Podle splatnosti (3 pásma)
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými roz- počty	Ostatní zúčast- něné členské státy	Úvěry		Místní vládní in- stituce	Podle splatnosti (3 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčast- něné členské státy	Úvěry	Vládní institu- ce	Místní vládní in- stituce	Podle splatnosti (3 pásma)

27.12.2007

CS

Úřední věstník Evropské unie

L 341/63

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2							Formát účetní rozvahy						
Po- ložka	Popis	Členění					Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská pří- slušnost	Sektor	Subsektory					Rezidentská pří- slušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost
2	Úvěry (3 pás- ma splatnosti)	Ostatní zúčast- něné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vlád- ní instituce	Fondy sociál- ního zabezpe- čení	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčast- něné členské státy	Úvěry		Fondy sociálního zabezpečení	Podle splatnosti (3 pásma)
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými roz- počty	Ostatní zúčast- něné členské státy	Úvěry		Fondy sociálního zabezpečení	Podle splatnosti (3 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčast- něné členské státy	Úvěry	Vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	Podle splatnosti (3 pásma)
3	Cenné papíry jiné než akcie	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ústřední vládní insti- tuce		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Cenné papí- ry (jiné než akcie)		Ústřední vládní instituce	
							7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eu- rech	Tuzemsko		Vládní instituce	Ústřední vládní instituce	
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými roz- počty	Tuzemsko	Cenné papí- ry (jiné než akcie)		Ústřední vládní instituce	
							11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Cenné papí- ry (jiné než akcie)	Vládní instituce	Ústřední vládní instituce	
3	Cenné papíry jiné než akcie	Ostatní zúčast- něné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ústřední vládní insti- tuce		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčast- něné členské státy	Cenné papí- ry (jiné než akcie)		Ústřední vládní instituce	
							7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eu- rech	Ostatní zúčast- něné členské státy		Vládní instituce	Ústřední vládní instituce	
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými roz- počty	Ostatní zúčast- něné členské státy	Cenné papí- ry (jiné než akcie)		Ústřední vládní instituce	
							11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčast- něné členské státy	Cenné papí- ry (jiné než akcie)	Vládní instituce	Ústřední vládní instituce	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2							Formát účetní rozvahy							
Po- ložka	Popis	Členění					Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská pří- slušnost	Sektor	Subsektory					Rezidentská pří- slušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost	
3	Cenné papíry jiné než akcie	Zbytek světa	Banky				2,2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Cenné papíry (jiné než akcie)	Banky			
							4,1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry		Cenné papíry (jiné než akcie)	Banky			
							11	Ostatní aktiva		Cenné papíry (jiné než akcie)	Banky			
3	Cenné papíry jiné než akcie	Zbytek světa	Neban- kovní sub- jekty	Vládní instituce			2,2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Cenné papíry (jiné než akcie)	Nebankovní subjekty	Vládní instituce		
							4,1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry		Cenné papíry (jiné než akcie)	Nebankovní subjekty	Vládní instituce		
							11	Ostatní aktiva		Cenné papíry (jiné než akcie)	Nebankovní subjekty	Vládní instituce		
3	Cenné papíry jiné než akcie	Zbytek světa	Neban- kovní sub- jekty	Ostatní rezidenti			2,2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Cenné papíry (jiné než akcie)	Nebankovní subjekty	Ostatní rezidenti		
							4,1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry		Cenné papíry (jiné než akcie)	Nebankovní subjekty	Ostatní rezidenti		
							11	Ostatní aktiva		Cenné papíry (jiné než akcie)	Nebankovní subjekty	Ostatní rezidenti		

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2							Formát účetní rozvahy						
Po- ložka	Popis	Členění					Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská pří- slušnost	Sektor	Subsektory					Rezidentská pří- slušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost
3	Cenné papíry jiné než akcie (2 pásma splatnosti)	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Národní vládní instituce	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)		Národní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
							7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Tuzemsko		Vládní instituce	Národní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpočty	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)		Národní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Vládní instituce	Národní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
3	Cenné papíry jiné než akcie (2 pásma splatnosti)	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Místní vládní instituce	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)		Místní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
							7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Tuzemsko		Vládní instituce	Místní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpočty	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)		Místní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Vládní instituce	Místní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
3	Cenné papíry jiné než akcie (2 pásma splatnosti)	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)		Fondy sociálního zabezpečení	Podle splatnosti (2 pásma)
							7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Tuzemsko		Vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	Podle splatnosti (2 pásma)
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpočty	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)		Fondy sociálního zabezpečení	Podle splatnosti (2 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	Podle splatnosti (2 pásma)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2							Formát účetní rozvahy						
Po- ložka	Popis	Členění				Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění					
		Rezidentská pří- slušnost	Sektor	Subsektory				Rezidentská pří- slušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost	
3	Cenné papíry jiné než akcie (2 pásma splatnosti)	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)		Ostatní finanční zprostředkovatelé	Podle splatnosti (2 pásma)	
							7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Tuzemsko		Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé	Podle splatnosti (2 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé	Podle splatnosti (2 pásma)
3	Cenné papíry jiné než akcie (2 pásma splatnosti)	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)		Pojišťovny a penzijní fondy	Podle splatnosti (2 pásma)	
							7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Tuzemsko		Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy	Podle splatnosti (2 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy	Podle splatnosti (2 pásma)
3	Cenné papíry jiné než akcie (2 pásma splatnosti)	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)		Nefinanční podniky	Podle splatnosti (2 pásma)	
							7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Tuzemsko		Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky	Podle splatnosti (2 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Cenné papíry (jiné než akcie)	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky	Podle splatnosti (2 pásma)
3	Cenné papíry jiné než akcie (2 pásma splatnosti)	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti	neuplatňuje se	neuplatňuje se						

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2							Formát účetní rozvahy						
Po- ložka	Popis	Členění					Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská pří- slušnost	Sektor	Subsektory					Rezidentská pří- slušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost
3	Cenné papíry jiné než akcie (2 pásma splatnosti)	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Národní vládní instituce	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)		Národní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
							7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Ostatní zúčastněné členské státy		Vládní instituce	Národní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpočty	Ostatní zúčastněné členské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)		Národní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Vládní instituce	Národní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
3	Cenné papíry jiné než akcie (2 pásma splatnosti)	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Místní vládní instituce	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)		Místní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
							7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Ostatní zúčastněné členské státy		Vládní instituce	Místní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpočty	Ostatní zúčastněné členské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)		Místní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Vládní instituce	Místní vládní instituce	Podle splatnosti (2 pásma)
3	Cenné papíry jiné než akcie (2 pásma splatnosti)	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)		Fondy sociálního zabezpečení	Podle splatnosti (2 pásma)
							7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Ostatní zúčastněné členské státy		Vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	Podle splatnosti (2 pásma)
							8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpočty	Ostatní zúčastněné členské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)		Fondy sociálního zabezpečení	Podle splatnosti (2 pásma)
							11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	Podle splatnosti (2 pásma)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2						Formát účetní rozvahy						
Po- ložka	Popis	Členění				Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská pří- slušnost	Sektor	Subsektory				Rezidentská pří- slušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost
3	Cenné papíry jiné než akcie (2 pásma splatnosti)	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)		Ostatní finanční zprostředkovatelé	Podle splatnosti (2 pásma)
						7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Ostatní zúčastněné členské státy		Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé	Podle splatnosti (2 pásma)
						11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé	Podle splatnosti (2 pásma)
3	Cenné papíry jiné než akcie (2 pásma splatnosti)	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)		Pojišťovny a penzijní fondy	Podle splatnosti (2 pásma)
						7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Ostatní zúčastněné členské státy		Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy	Podle splatnosti (2 pásma)
						11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy	Podle splatnosti (2 pásma)
3	Cenné papíry jiné než akcie (2 pásma splatnosti)	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky	3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)		Nefinanční podniky	Podle splatnosti (2 pásma)
						7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Ostatní zúčastněné členské státy		Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky	Podle splatnosti (2 pásma)
						11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Cenné papíry (jiné než akcie)	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky	Podle splatnosti (2 pásma)
3	Cenné papíry jiné než akcie (2 pásma splatnosti)	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Domácnosti	neuplatňuje se	neuplatňuje se					
5	Akcie a ostatní majetkové účasti	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé	11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Akcie a ostatní majetkové účasti	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 2							Formát účetní rozvahy						
Po- ložka	Popis	Členění					Po- ložka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská pří- slušnost	Sektor	Subsektory					Rezidentská pří- slušnost	Typ	Sektor	Subsektor	Splatnost
5	Akcie a ostatní majetkové účasti	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy		11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Akcie a ostatní majetkové účasti	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy	
5	Akcie a ostatní majetkové účasti	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky		11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Akcie a ostatní majetkové účasti	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky	
5	Akcie a ostatní majetkové účasti	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé		11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Akcie a ostatní majetkové účasti	Ostatní rezidenti	Ostatní finanční zprostředkovatelé	
5	Akcie a ostatní majetkové účasti	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy		11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Akcie a ostatní majetkové účasti	Ostatní rezidenti	Pojišťovny a penzijní fondy	
5	Akcie a ostatní majetkové účasti	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky		11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Akcie a ostatní majetkové účasti	Ostatní rezidenti	Nefinanční podniky	

SROVNÁVACÍ TABULKA
Členění podle zemí (čtvrtletní údaje)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 3				Formát účetní rozvahy				
Položka	Popis	Rezidentská příslušnost	Sektor	Položka	Popis	Další poskytnuté členění		
						Rezidentská příslušnost	Sektor	
9	Vklady (všechny měny)	Země EU (vyjma tuzemsko) --x--y--z --x--y--z	Měnové finanční instituce	2.1	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – běžné účty (včetně systému minimálních rezerv)	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c	
				2.2	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – vkladová facilitata	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c	
				2.3	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – termínované vklady	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c	
				2.4	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – reverzní operace jemného doladování	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c	
				2.5	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny související s operacemi měnové politiky – závazky z vyrovnání marže	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c	
				3	Ostatní závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c	
				6	Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny	Země EU (nezúčastněné členské státy):	--x--y--z	Měnové finanční instituce
				7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c	
				8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky	Země EU (nezúčastněné členské státy):	--x--y--z	Měnové finanční instituce
				8.2	Závazky z úvěrové facility v rámci ERM II	Země EU (nezúčastněné členské státy):	--x--y--z	
				10.1	Závazky uvnitř Euro systému – závazky z převodu devizových rezerv	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c	
				10.2	Závazky uvnitř Euro systému – závazky z vlastních směnek ke krytí emise dluhopisů ECB (pouze rozvaha národních centrálních bank)	(Německo)		
				10.4	Závazky uvnitř Euro systému – ostatní závazky v Euro systému	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c	
				12	Ostatní pasiva	Země EU		Měnové finanční instituce

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 3				Formát účetní rozvahy				
Položka	Popis	Rezidentská příslušnost	Sektor	Položka	Popis	Další poskytnuté členění		
						Rezidentská příslušnost	Sektor	
9	Vklady (všechny měny)	Zbytek světa (vyjma EU) celkem	Měnové finanční instituce	6	Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny	Zbytek světa (vyjma EU)	Banky	
				8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky	Zbytek světa (vyjma EU)	Banky	
				12	Ostatní závazky	Zbytek světa (vyjma EU)	Banky	
9	Vklady (všechny měny)	Země EU (vyjma tuzemsko) --x--y--z --x--y--z	Instituce jiné než měnové finanční instituce	5.1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c	
				5.2	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – ostatní závazky	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c	
				6	Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny	Země EU (nezúčastněné členské státy):	--x--y--z	Měnové finanční instituce
				7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c	
				8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky	Země EU (nezúčastněné členské státy):	--x--y--z	Instituce jiné než měnové finanční instituce
				12	Ostatní pasiva	Země EU		Instituce jiné než měnové finanční instituce
9	Vklady (všechny měny)	Zbytek světa (vyjma EU) celkem	Instituce jiné než měnové finanční instituce	6	Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny	Zbytek světa (vyjma EU)	Nebankovní subjekty	
				8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky	Zbytek světa (vyjma EU)	Nebankovní subjekty	
				12	Ostatní pasiva	Zbytek světa (vyjma EU)	Nebankovní subjekty	

SROVNÁVACÍ TABULKA
Členění podle zemí (čtvrtletní údaje)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 3					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Splatnost	
2	Úvěry (všechny měny)	Země EU (kromě tuzemska) --x--y--z --x--y--z	Měnové finanční instituce		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Země EU (nezúčastněné členské státy):	--x--y--z	Úvěry	Měnové finanční instituce	
					3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c	Úvěry		
					4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry	Země EU (nezúčastněné členské státy):	--x--y--z	Úvěry	Měnové finanční instituce	
					4.2	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky z úvěrové facility v rámci ERM II	Země EU (nezúčastněné členské státy):	--x--y--z			
					5.1	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – hlavní refinanční operace	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c			
					5.2	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – dlouhodobější refinanční operace	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c			
					5.3	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – reverzní operace jemného dolaďování	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c			
					5.4	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – strukturální reverzní operace	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c			
					5.5	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – meziní zápůjční facilitata	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c			
					5.6	Úvěry v eurech poskytované úvěrovým institucím eurozóny v souvislosti s operacemi měnové politiky – pohledávky z vyrovnání marže	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c			
					6	Ostatní pohledávky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a--b--c	Úvěry		
9.2	Pohledávky uvnitř Euro systému – pohledávky z převodu devizových rezerv (pouze rozvahy národních centrálních bank)	(Německo)									

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 3					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Splatnost	
					9.3	Pohledávky uvnitř Euro systému – pohledávky z vlastních směnek ke krytí emise dluhopisů ECB (pouze rozvaha ECB)	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a-b-c			
					9.5	Pohledávky uvnitř Euro systému – ostatní pohledávky uvnitř Euro systému	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a-b-c			
					11	Ostatní aktiva	Země EU		Úvěry	Měnové finanční instituce	
2	Úvěry (všechny měny)	Zbytek světa (vyjma EU) celkem	Měnové finanční instituce		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa (vyjma EU)		Úvěry	Banky	
					4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry	Zbytek světa (vyjma EU)		Úvěry	Banky	
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa (vyjma EU)		Úvěry	Banky	
2	Úvěry (všechny měny)	Země EU (vyjma tuzemsko) –x–y–z --x–y–z	Instituce jiné než měnové finanční instituce		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Země EU (nezúčastněné členské státy)	--x–y–z	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	
					3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a–b–c	Úvěry		
					4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry	Země EU (nezúčastněné členské státy)	--x–y–z	Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	
					8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpočty	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a–b–c	Úvěry		
					11	Ostatní aktiva	Země EU		Úvěry	Instituce jiné než měnové finanční instituce	
2	Úvěry (všechny měny)	Zbytek světa (vyjma EU) celkem	Instituce jiné než měnové finanční instituce		2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa (vyjma EU)		Úvěry	Nebankovní subjekty	
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa (vyjma EU)		Úvěry	Nebankovní subjekty	
					4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry	Zbytek světa (vyjma EU)		Úvěry	Nebankovní subjekty	
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa (vyjma EU)		Úvěry	Nebankovní subjekty	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 3					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Splatnost			Rezidentská příslušnost		Typ	Sektor	Splatnost
3	Cenné papíry jiné než akcie (všechny měny)	Země EU (vyjma tuzemsko) –x–y–z –x–y–z	Měnové finanční instituce		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Země EU (nezúčastněné členské státy)	–x–y–z	Cenné papíry jiné než akcie	Měnové finanční instituce	
					3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a–b–c	Cenné papíry jiné než akcie		
					4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry	Země EU (nezúčastněné členské státy)	–x–y–z	Cenné papíry jiné než akcie	Měnové finanční instituce	
					6	Ostatní pohledávky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a–b–c	Cenné papíry jiné než akcie		
					7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a–b–c	Cenné papíry jiné než akcie	Měnové finanční instituce	
					11	Ostatní aktiva	Země EU		Cenné papíry jiné než akcie	Měnové finanční instituce	
3	Cenné papíry jiné než akcie (všechny měny)	Zbytek světa (vyjma EU) celkem	Měnové finanční instituce		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa (vyjma EU)		Cenné papíry jiné než akcie	Banky	
					4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry	Zbytek světa (vyjma EU)		Cenné papíry jiné než akcie	Banky	
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa (vyjma EU)		Cenné papíry jiné než akcie	Banky	
3	Cenné papíry jiné než akcie (všechny měny)	Země EU (vyjma tuzemsko) –x–y–z –x–y–z	Měnové finanční instituce	Podle splatnosti (3 pásma splatností)	2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Země EU (nezúčastněné členské státy)	–x–y–z	Cenné papíry jiné než akcie	Měnové finanční instituce	Podle splatnosti (3 pásma splatností)
					3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a–b–c	Cenné papíry jiné než akcie		Podle splatnosti (3 pásma splatností)
					4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry	Země EU (nezúčastněné členské státy)	–x–y–z	Cenné papíry jiné než akcie	Měnové finanční instituce	Podle splatnosti (3 pásma splatností)
					6	Ostatní pohledávky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a–b–c	Cenné papíry jiné než akcie		Podle splatnosti (3 pásma splatností)

Srovnávací tabulka. Srovnání položek po položce

AKTIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 3					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Typ	Sektor	Splatnost	
3	Cenné papíry jiné než akcie (všechny měny)	Země EU (vyjma tuzemsko) –x–y–z –x–y–z	Instituce jiné než měnové finanční instituce		7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a–b–c	Cenné papíry jiné než akcie	Měnové finanční instituce	Podle splatnosti (3 pásma splatnosti)
					11	Ostatní aktiva	Země EU		Cenné papíry jiné než akcie	Měnové finanční instituce	Podle splatnosti (3 pásma splatnosti)
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Země EU (nezúčastněné členské státy)	-x–y–z	Cenné papíry jiné než akcie	Instituce jiné než měnové finanční instituce	
					3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a–b–c	Cenné papíry jiné než akcie		
					4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry	Země EU (nezúčastněné členské státy)	-x–y–z	Cenné papíry jiné než akcie	Instituce jiné než měnové finanční instituce	
					7	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a–b–c	Cenné papíry jiné než akcie	Instituce jiné než měnové finanční instituce	
					8	Pohledávky v eurech za veřejnými rozpočty	Ostatní zúčastněné členské státy:	--a–b–c	Cenné papíry jiné než akcie		
					11	Ostatní aktiva	Země EU		Cenné papíry jiné než akcie	Instituce jiné než měnové finanční instituce	
3	Cenné papíry jiné než akcie (všechny měny)	Zbytek světa (vyjma EU) celkem	Instituce jiné než měnové finanční instituce		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa (vyjma EU)		Cenné papíry jiné než akcie	Nebankovní subjekty	
					4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry	Zbytek světa (vyjma EU)		Cenné papíry jiné než akcie	Nebankovní subjekty	
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa (vyjma EU)		Cenné papíry jiné než akcie	Nebankovní subjekty	
4	Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu	Země EU (vyjma tuzemsko) –x–y–z			11	Ostatní aktiva	Země EU		Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu		
4	Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu	Zbytek světa (vyjma EU) celkem			11	Ostatní aktiva	Zbytek světa (vyjma EU) celkem		Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu		

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 3					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Rezidentská příslušnost	Sektor	Splatnost			Rezidentská příslušnost		Typ	Sektor	Splatnost
5	Akcie a ostatní majetkové účasti	Země EU (vyjma tuzemsko) -x-y-z			6	Ostatní pohledávky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny	Země EU (nezúčastněné členské státy)	-x-y-z	Akcie a ostatní majetkové účasti		
					9.1	Pohledávky uvnitř Eurosystemu – podíl na základním kapitálu ECB (pouze rozvaha národních centrálních bank)	(Německo)				
					11	Ostatní aktiva	Země EU				
5	Akcie a ostatní majetkové účasti	Zbytek světa (vyjma EU) celkem			11	Ostatní aktiva	Zbytek světa (vyjma EU)		Akcie a ostatní majetkové účasti		

SROVNÁVACÍ TABULKA
Členění podle měny (čtvrtletní údaje)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4				Formát účetní rozvahy							
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Měna	Splatnost	
9A	Vklady – tuzemsko	Měnové finanční instituce	Měny ostatních členských států celkem		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko			Měny ostatních členských států celkem	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Měnové finanční instituce		Měny ostatních členských států celkem	
9A	Vklady – tuzemsko	Měnové finanční instituce	DKK		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko			DKK	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Měnové finanční instituce		DKK	
9A	Vklady – tuzemsko	Měnové finanční instituce	SEK		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko			SEK	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Měnové finanční instituce		SEK	
9A	Vklady – tuzemsko	Měnové finanční instituce	GBP		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko			GBP	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Měnové finanční instituce		GBP	
9A	Vklady – tuzemsko	Měnové finanční instituce	Ostatní měny celkem		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko			Ostatní měny celkem	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Měnové finanční instituce		Ostatní měny celkem	
9A	Vklady – tuzemsko	Měnové finanční instituce	USD		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko			USD	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Měnové finanční instituce		USD	
9A	Vklady – tuzemsko	Měnové finanční instituce	JPY		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko			JPY	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Měnové finanční instituce		JPY	
9A	Vklady – tuzemsko	Měnové finanční instituce	CHF		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko			CHF	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Měnové finanční instituce		CHF	
9A	Vklady – tuzemsko	Měnové finanční instituce	Zbývající měny dohromady		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko			Zbývající měny dohromady	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko	Měnové finanční instituce		Zbývající měny dohromady	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy					
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění			
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Měna	Splatnost
9A	Vklady – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Euro		5.1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Euro	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko			
9A	Vklady – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Měny ostatních členských států celkem		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Měny ostatních členských států celkem	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko			
9A	Vklady – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	DKK		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	DKK	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko			
9A	Vklady – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	SEK		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	SEK	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko			
9A	Vklady – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	GBP		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	GBP	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko			
9A	Vklady – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní měny celkem		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní měny celkem	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko			
9A	Vklady – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	USD		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	USD	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko			
9A	Vklady – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	JPY		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	JPY	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko			
9A	Vklady – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	CHF		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	CHF	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko			
9A	Vklady – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Zbývající měny dohromady		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Zbývající měny dohromady	
					12	Ostatní pasiva	Tuzemsko			

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy					
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění			
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Měna	Splatnost
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	Měny ostatních členských států celkem		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	Měny ostatních členských států celkem	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy			
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	DKK		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	DKK	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy			
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	SEK		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	SEK	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy			
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	GBP		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	GBP	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy			
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	Ostatní měny celkem		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	Ostatní měny celkem	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy			
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	USD		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	USD	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy			
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	JPY		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	JPY	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy			

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy					
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění			
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Měna	Splatnost
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	CHF		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		CHF	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	CHF	
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	Zbývající měny dohromady		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Zbývající měny dohromady	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	Zbývající měny dohromady	
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Euro		5.1	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny – závazky vůči veřejným rozpočtům	Ostatní zúčastněné členské státy			
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Euro	
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Měny ostatních členských států celkem		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Měny ostatních členských států celkem	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Měny ostatních členských států celkem	
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	DKK		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		DKK	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	DKK	
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	SEK		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		SEK	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	SEK	
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	GBP		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		GBP	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	GBP	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy					
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění			
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Měna	Splatnost
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní měny celkem		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Ostatní měny celkem	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní měny celkem	
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	USD		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		USD	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	USD	
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	JPY		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		JPY	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	JPY	
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	CHF		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		CHF	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	CHF	
9B	Vklady – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Zbývající měny dohromady		7	Závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Zbývající měny dohromady	
					12	Ostatní pasiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Zbývající měny dohromady	
9C	Vklady – zbytek světa		Euro	Podle splatnosti (2 pásma)	6	Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny				Podle splatnosti (2 pásma)
					12	Ostatní pasiva			Euro	Podle splatnosti (2 pásma)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy					
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění			
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Měna	Splatnost
9C	Vklady – zbytek světa		Měny ostatních členských států celkem	Podle splatnosti (2 pásma)	8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky			Měny ostatních členských států celkem	Podle splatnosti (2 pásma)
					8.2	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – závazky z úvěrové facility v rámci ERM II			Měny ostatních členských států celkem	Podle splatnosti (2 pásma)
					12	Ostatní pasiva			Měny ostatních členských států celkem	Podle splatnosti (2 pásma)
9C	Vklady – zbytek světa		DKK	Podle splatnosti (2 pásma)	8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky			DKK	Podle splatnosti (2 pásma)
					8.2	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – závazky z úvěrové facility v rámci ERM II			DKK	Podle splatnosti (2 pásma)
					12	Ostatní pasiva			DKK	Podle splatnosti (2 pásma)
9C	Vklady – zbytek světa		SEK	Podle splatnosti (2 pásma)	8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky			SEK	Podle splatnosti (2 pásma)
					8.2	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – závazky z úvěrové facility v rámci ERM II			SEK	Podle splatnosti (2 pásma)
					12	Ostatní pasiva			SEK	Podle splatnosti (2 pásma)
9C	Vklady – zbytek světa		GBP	Podle splatnosti (2 pásma)	8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky			GBP	Podle splatnosti (2 pásma)
					8.2	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – závazky z úvěrové facility v rámci ERM II			GBP	Podle splatnosti (2 pásma)
					12	Ostatní pasiva			GBP	Podle splatnosti (2 pásma)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy					
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění			
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Měna	Splatnost
9C	Vklady – zbytek světa		Ostatní měny celkem	Podle splatnosti (2 pásma)	8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky			Ostatní měny celkem	Podle splatnosti (2 pásma)
					8.2	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – závazky z úvěrové facility v rámci ERM II			Ostatní měny celkem	Podle splatnosti (2 pásma)
					12	Ostatní pasiva			Ostatní měny celkem	Podle splatnosti (2 pásma)
9C	Vklady – zbytek světa		USD	Podle splatnosti (2 pásma)	8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky			USD	Podle splatnosti (2 pásma)
					8.2	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – závazky z úvěrové facility v rámci ERM II			USD	Podle splatnosti (2 pásma)
					12	Ostatní pasiva			USD	Podle splatnosti (2 pásma)
9C	Vklady – zbytek světa		JPY	Podle splatnosti (2 pásma)	8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky			JPY	Podle splatnosti (2 pásma)
					8.2	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – závazky z úvěrové facility v rámci ERM II			JPY	Podle splatnosti (2 pásma)
					12	Ostatní pasiva			JPY	Podle splatnosti (2 pásma)
9C	Vklady – zbytek světa		CHF	Podle splatnosti (2 pásma)	8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky			CHF	Podle splatnosti (2 pásma)
					8.2	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – závazky z úvěrové facility v rámci ERM II			CHF	Podle splatnosti (2 pásma)
					12	Ostatní pasiva			CHF	Podle splatnosti (2 pásma)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy					
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění			
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Měna	Splatnost
9C	Vklady – zbytek světa		Zbývající měny celkem	Podle splatnosti (2 pásma)	8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky			Zbývající měny dohromady	Podle splatnosti (2 pásma)
					8.2	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – závazky z úvěrové facility v rámci ERM II			Zbývající měny dohromady	Podle splatnosti (2 pásma)
					12	Ostatní pasiva			Zbývající měny dohromady	Podle splatnosti (2 pásma)
9C	Vklady – zbytek světa	Banky	Všechny měny dohromady		6	Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny		Banky		
					8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Banky		
					8.2	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – závazky z úvěrové facility v rámci ERM II				
					12	Ostatní pasiva		Banky		
9C	Vklady – zbytek světa	Banky	Euro		6	Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny		Banky		
					12	Ostatní pasiva		Banky		
9C	Vklady – zbytek světa	Banky	Měny ostatních členských států celkem		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Banky	Měny ostatních členských států celkem	
					8.2	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – závazky z úvěrové facility v rámci ERM II		Měny ostatních členských států celkem		
					12	Ostatní pasiva		Banky	Měny ostatních členských států celkem	
9C	Vklady – zbytek světa	Banky	DKK		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Banky	DKK	
					8.2	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – závazky z úvěrové facility v rámci ERM II		DKK		
					12	Ostatní pasiva		Banky	DKK	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4				Formát účetní rozvahy							
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Měna	Splatnost	
9C	Vklady – zbytek světa	Banky	SEK		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Banky	SEK		
					8.2	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – závazky z úvěrové facility v rámci ERM II					SEK
					12	Ostatní pasiva					Banky
9C	Vklady – zbytek světa	Banky	GBP		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Banky	GBP		
					8.2	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – závazky z úvěrové facility v rámci ERM II					GBP
					12	Ostatní pasiva					Banky
9C	Vklady – zbytek světa	Banky	Ostatní měny celkem		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Banky	Ostatní měny celkem		
					12	Ostatní pasiva					Banky
9C	Vklady – zbytek světa	Banky	USD		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Banky	USD		
					12	Ostatní pasiva					Banky
9C	Vklady – zbytek světa	Banky	JPY		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Banky	JPY		
					12	Ostatní pasiva					Banky
9C	Vklady – zbytek světa	Banky	CHF		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Banky	CHF		
					12	Ostatní pasiva					Banky
9C	Vklady – zbytek světa	Banky	Zbývající měny celkem		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Banky	Zbývající měny celkem		
					12	Ostatní pasiva					Banky

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy					
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění			
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Měna	Splatnost
9C	Vklady – zbytek světa	Nebankovní subjekty	Všechny měny celkem		6	Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny		Nebankovní subjekty		
					8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Nebankovní subjekty		
					12	Ostatní pasiva		Nebankovní subjekty		
9C	Vklady – zbytek světa	Nebankovní subjekty	Euro		6	Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny		Nebankovní subjekty		
					12	Ostatní pasiva		Nebankovní subjekty	Euro	
9C	Vklady – zbytek světa	Nebankovní subjekty	Měny ostatních členských států celkem		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Nebankovní subjekty	Měny ostatních členských států celkem	
					12	Ostatní pasiva		Nebankovní subjekty	Měny ostatních členských států celkem	
9C	Vklady – zbytek světa	Nebankovní subjekty	DKK		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Nebankovní subjekty	DKK	
					12	Ostatní pasiva		Nebankovní subjekty	DKK	
9C	Vklady – zbytek světa	Nebankovní subjekty	SEK		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Nebankovní subjekty	SEK	
					12	Ostatní pasiva		Nebankovní subjekty	SEK	
9C	Vklady – zbytek světa	Nebankovní subjekty	GBP		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Nebankovní subjekty	GBP	
					12	Ostatní pasiva		Nebankovní subjekty	GBP	
9C	Vklady – zbytek světa	Nebankovní subjekty	Ostatní měny celkem		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Nebankovní subjekty	Ostatní měny celkem	
					12	Ostatní pasiva		Nebankovní subjekty	Ostatní měny celkem	
9C	Vklady – zbytek světa	Nebankovní subjekty	USD		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Nebankovní subjekty	USD	
					12	Ostatní pasiva		Nebankovní subjekty	USD	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

PASIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4				Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění			
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Měna	Splatnost
9C	Vklady – zbytek světa	Nebankovní subjekty	JPY		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Nebankovní subjekty	JPY	
					12	Ostatní pasiva				
9C	Vklady – zbytek světa	Nebankovní subjekty	CHF		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Nebankovní subjekty	CHF	
					12	Ostatní pasiva				
9C	Vklady – zbytek světa	Nebankovní subjekty	Zbývající měny dohromady		8.1	Závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – vklady, zůstatky a ostatní závazky		Nebankovní subjekty	Zbývající měny dohromady	
					12	Ostatní pasiva				
11	Emitované dluhové cenné papíry		Měny ostatních členských států celkem		neuplatňuje se	neuplatňuje se				
11	Emitované dluhové cenné papíry		DKK		neuplatňuje se	neuplatňuje se				
11	Emitované dluhové cenné papíry		SEK		neuplatňuje se	neuplatňuje se				
11	Emitované dluhové cenné papíry		GBP		neuplatňuje se	neuplatňuje se				
11	Emitované dluhové cenné papíry		Ostatní měny celkem		neuplatňuje se	neuplatňuje se				
11	Emitované dluhové cenné papíry		USD		neuplatňuje se	neuplatňuje se				
11	Emitované dluhové cenné papíry		JPY		neuplatňuje se	neuplatňuje se				
11	Emitované dluhové cenné papíry		CHF		neuplatňuje se	neuplatňuje se				
11	Emitované dluhové cenné papíry		Zbývající měny dohromady		neuplatňuje se	neuplatňuje se				

SROVNÁVACÍ TABULKA
Členění podle měny (čtvrtletní údaje)

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
2A	Úvěry – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Měny ostatních členských států		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Úvěry	Měny ostatních členských států	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko				
2A	Úvěry – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	DKK		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Úvěry	DKK	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko				
2A	Úvěry – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	SEK		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Úvěry	SEK	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko				
2A	Úvěry – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	GBP		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Úvěry	GBP	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko				
2A	Úvěry – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní měny celkem		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Úvěry	Ostatní měny celkem	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko				
2A	Úvěry – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	USD		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Úvěry	USD	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko				
2A	Úvěry – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	JPY		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Úvěry	JPY	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko				
2A	Úvěry – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	CHF		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Úvěry	CHF	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko				
2A	Úvěry – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Zbývající měny celkem		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Úvěry	Zbývající měny dohromady	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko				

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
2B	Úvěry – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Měny ostatních členských států		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Úvěry	Měny ostatních členských států	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Úvěry	Měny ostatních členských států	
2B	Úvěry – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	DKK		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Úvěry	DKK	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Úvěry	DKK	
2B	Úvěry – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	SEK		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Úvěry	SEK	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Úvěry	SEK	
2B	Úvěry – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	GBP		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Úvěry	GBP	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Úvěry	GBP	
2B	Úvěry – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní měny celkem		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Úvěry	Ostatní měny celkem	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Úvěry	Ostatní měny celkem	
2B	Úvěry – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	USD		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Úvěry	USD	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Úvěry	USD	
2B	Úvěry – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	JPY		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Úvěry	JPY	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Úvěry	JPY	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
2B	Úvěry – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	CHF		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Úvěry	CHF	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Úvěry	CHF	
2B	Úvěry – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Zbývající měny celkem		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Úvěry	Zbývající měny dohromady	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Úvěry	Zbývající měny dohromady	
2C	Úvěry – zbytek světa		Euro	Do 1 roku	4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry			Úvěry		Do 1 roku
					4.2	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vzniklé z úvěrové facility v rámci ERM II					
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Úvěry	Euro	Do 1 roku	
2C	Úvěry – zbytek světa		Měny ostatních členských států	Do 1 roku	2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF			Úvěry	Měny ostatních členských států	
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva			Úvěry	Měny ostatních členských států	Do 1 roku
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Úvěry	Měny ostatních členských států	Do 1 roku	
2C	Úvěry – zbytek světa		DKK	Do 1 roku	2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF			Úvěry	Měny ostatních členských států	
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva			Úvěry	Měny ostatních členských států	Do 1 roku
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Úvěry	Měny ostatních členských států	Do 1 roku	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
2C	Úvěry – zbytek světa		SEK	Do 1 roku	2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa		Úvěry	Měny ostatních členských států	Do 1 roku
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva					
					11	Ostatní aktiva					
2C	Úvěry – zbytek světa		GBP	Do 1 roku	2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa		Úvěry	Měny ostatních členských států	Do 1 roku
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva					
					11	Ostatní aktiva					
2C	Úvěry – zbytek světa		Ostatní měny celkem	Do 1 roku	2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa		Úvěry	Měny ostatních členských států	Do 1 roku
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva					
					11	Ostatní aktiva					
2C	Úvěry – zbytek světa		USD	Do 1 roku	2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa		Úvěry	Měny ostatních členských států	Do 1 roku
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva					
					11	Ostatní aktiva					

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
2C	Úvěry – zbytek světa		JPY	Do 1 roku	2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa		Úvěry	Měny ostatních členských států	Do 1 roku
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva				Měny ostatních členských států	
					11	Ostatní aktiva				Měny ostatních členských států	
2C	Úvěry – zbytek světa		CHF	Do 1 roku	2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa		Úvěry	Měny ostatních členských států	Do 1 roku
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva				Měny ostatních členských států	
					11	Ostatní aktiva				Měny ostatních členských států	
2C	Úvěry – zbytek světa		Zbývající měny dohromady	Do 1 roku	2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa		Úvěry	Měny ostatních členských států	Do 1 roku
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva				Měny ostatních členských států	
					11	Ostatní aktiva				Měny ostatních členských států	
2C	Úvěry – zbytek světa		Euro	Nad 1 rok	4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry	Zbytek světa		Úvěry		Nad 1 rok
					11	Ostatní aktiva				Euro	Nad 1 rok
2C	Úvěry – zbytek světa		Měny ostatních členských států	Nad 1 rok	2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa		Úvěry	Měny ostatních členských států	Nad 1 rok
					11	Ostatní aktiva				Měny ostatních členských států	Nad 1 rok

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
2C	Úvěry – zbytek světa		DKK	Nad 1 rok	2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa		Úvěry	DKK	Nad 1 rok
					11	Ostatní aktiva					
2C	Úvěry – zbytek světa		SEK	Nad 1 rok	2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa		Úvěry	SEK	Nad 1 rok
					11	Ostatní aktiva					
2C	Úvěry – zbytek světa		GBP	Nad 1 rok	2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa		Úvěry	GBP	Nad 1 rok
					11	Ostatní aktiva					
2C	Úvěry – zbytek světa		Ostatní měny celkem	Nad 1 rok	2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa		Úvěry	Ostatní měny celkem	Nad 1 rok
					11	Ostatní aktiva				Úvěry	Ostatní měny celkem
2C	Úvěry – zbytek světa		USD	Nad 1 rok	2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa		Úvěry	USD	Nad 1 rok
					11	Ostatní aktiva					
2C	Úvěry – zbytek světa		JPY	Nad 1 rok	2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa		Úvěry	JPY	Nad 1 rok
					11	Ostatní aktiva					
2C	Úvěry – zbytek světa		CHF	Nad 1 rok	2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa		Úvěry	CHF	Nad 1 rok
					11	Ostatní aktiva					

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy								
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění						
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost		
2C	Úvěry – zbytek světa		Zbývající měny dohromady	Nad 1 rok	2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa		Úvěry	Zbývající měny dohromady	Nad 1 rok		
					11	Ostatní aktiva						Úvěry	Zbývající měny dohromady
2C	Úvěry – zbytek světa	Banky	Všechny měny dohromady		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Banky	Úvěry				
					4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry						Banky	Úvěry
					4.2	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vzniklé z úvěrové facility v rámci ERM II						Banky	
					11	Ostatní aktiva						Banky	Úvěry
2C	Úvěry – zbytek světa	Banky	Euro		4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry	Zbytek světa	Banky	Úvěry				
					4.2	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vzniklé z úvěrové facility v rámci ERM II						Banky	
					11	Ostatní aktiva						Banky	Úvěry
2C	Úvěry – zbytek světa	Banky	Měny ostatních členských států		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Banky	Úvěry	Měny ostatních členských států			
					11	Ostatní aktiva						Banky	Úvěry
2C	Úvěry – zbytek světa	Banky	DKK		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Banky	Úvěry	DKK			
					11	Ostatní aktiva						Banky	Úvěry

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
2C	Úvěry – zbytek světa	Banky	SEK		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Banky	Úvěry	SEK	
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Banky	Úvěry	SEK	
2C	Úvěry – zbytek světa	Banky	GBP		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Banky	Úvěry	GBP	
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Banky	Úvěry	GBP	
2C	Úvěry – zbytek světa	Banky	Ostatní měny celkem		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Banky	Úvěry	Ostatní měny celkem	
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Banky	Úvěry	Ostatní měny celkem	
2C	Úvěry – zbytek světa	Banky	USD		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Banky	Úvěry	USD	
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Banky	Úvěry	USD	
2C	Úvěry – zbytek světa	Banky	JPY		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Banky	Úvěry	JPY	
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Banky	Úvěry	JPY	
2C	Úvěry – zbytek světa	Banky	CHF		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Banky	Úvěry	CHF	
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Banky	Úvěry	CHF	
2C	Úvěry – zbytek světa	Banky	Zbývající měny dohromady		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Banky	Úvěry	Zbývající měny dohromady	
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Banky	Úvěry	Zbývající měny dohromady	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
2C	Úvěry – zbytek světa	Nebankovní subjekty	Všechny měny dohromady		2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Úvěry		
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva					
					4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry					
					11	Ostatní aktiva					
2C	Úvěry – zbytek světa	Nebankovní subjekty	Euro		4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Úvěry		
					11	Ostatní aktiva					
2C	Úvěry – zbytek světa	Nebankovní subjekty	Měny ostatních členských států		2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Úvěry	Měny ostatních členských států	
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva					
					11	Ostatní aktiva					
2C	Úvěry – zbytek světa	Nebankovní subjekty	DKK		2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Úvěry	DKK	
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva					
					11	Ostatní aktiva					
2C	Úvěry – zbytek světa	Nebankovní subjekty	SEK		2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Úvěry	SEK	
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva					
					11	Ostatní aktiva					

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
2C	Úvěry – zbytek světa	Nebankovní subjekty	GBP		2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Úvěry	GBP	
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Nebankovní subjekty	Úvěry	GBP	
					11	Ostatní aktiva		Nebankovní subjekty	Úvěry	GBP	
2C	Úvěry – zbytek světa	Nebankovní subjekty	Ostatní měny celkem		2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Úvěry	Ostatní měny celkem	
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Nebankovní subjekty	Úvěry	Ostatní měny celkem	
					11	Ostatní aktiva		Nebankovní subjekty	Úvěry	Ostatní měny celkem	
2C	Úvěry – zbytek světa	Nebankovní subjekty	USD		2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Úvěry	USD	
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Nebankovní subjekty	Úvěry	USD	
					11	Ostatní aktiva		Nebankovní subjekty	Úvěry	USD	
2C	Úvěry – zbytek světa	Nebankovní subjekty	JPY		2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Úvěry	JPY	
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Nebankovní subjekty	Úvěry	JPY	
					11	Ostatní aktiva		Nebankovní subjekty	Úvěry	JPY	
2C	Úvěry – zbytek světa	Nebankovní subjekty	CHF		2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Úvěry	CHF	
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Nebankovní subjekty	Úvěry	CHF	
					11	Ostatní aktiva		Nebankovní subjekty	Úvěry	CHF	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
2C	Úvěry – zbytek světa	Nebankovní subjekty	Zbývající měny dohromady		2.1	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – pohledávky vůči MMF	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Úvěry	Zbývající měny dohromady	
					2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Nebankovní subjekty	Úvěry	Zbývající měny dohromady	
					11	Ostatní aktiva		Nebankovní subjekty	Úvěry	Zbývající měny dohromady	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Ménové finanční instituce	Měny ostatních členských států		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	Měny ostatních členských států	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Ménové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	Měny ostatních členských států	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Ménové finanční instituce	DKK		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	DKK	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Ménové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	DKK	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Ménové finanční instituce	SEK		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	SEK	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Ménové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	SEK	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Ménové finanční instituce	GBP		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	GBP	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Ménové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	GBP	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Ménové finanční instituce	Ostatní měny celkem		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	Ostatní měny celkem	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Ménové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	Ostatní měny celkem	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Ménové finanční instituce	USD		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	USD	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Ménové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	USD	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Měnové finanční instituce	JPY		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	JPY	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	JPY	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Měnové finanční instituce	CHF		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	CHF	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	CHF	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Měnové finanční instituce	Zbývající měny dohromady		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	Zbývající měny dohromady	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	Zbývající měny dohromady	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Měny ostatních členských států		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	Měny ostatních členských států	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	Měny ostatních členských států	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	DKK		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	DKK	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	DKK	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	SEK		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	SEK	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	SEK	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	GBP		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	GBP	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	GBP	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní měny celkem		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	Ostatní měny celkem	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	Ostatní měny celkem	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	USD		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	USD	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	USD	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	JPY		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	JPY	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	JPY	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	CHF		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	CHF	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	CHF	
3A	Cenné papíry jiné než akcie – tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Zbývající měny dohromady		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Tuzemsko		Cenné papíry jiné než akcie	Zbývající měny dohromady	
					11	Ostatní aktiva	Tuzemsko	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	Zbývající měny dohromady	
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Ménové finanční instituce	Měny ostatních členských států		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Cenné papíry jiné než akcie	Měny ostatních členských států	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Ménové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	Měny ostatních členských států	
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Ménové finanční instituce	DKK		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Cenné papíry jiné než akcie	DKK	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Ménové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	DKK	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	SEK		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	SEK	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy				
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	GBP		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	GBP	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy				
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	Ostatní měny celkem		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	Ostatní měny celkem	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy				
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	USD		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	USD	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy				
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	JPY		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	JPY	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy				

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	CHF		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Cenné papíry jiné než akcie	CHF	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	CHF	
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	Zbývající měny dohromady		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Cenné papíry jiné než akcie	Zbývající měny dohromady	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	Zbývající měny dohromady	
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Měny ostatních členských států		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Cenné papíry jiné než akcie	Měny ostatních členských států	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	Měny ostatních členských států	
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	DKK		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Cenné papíry jiné než akcie	DKK	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	DKK	
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	SEK		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Cenné papíry jiné než akcie	SEK	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	SEK	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	GBP		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Cenné papíry jiné než akcie	GBP	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	GBP	
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Ostatní měny celkem		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Cenné papíry jiné než akcie	Ostatní měny celkem	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	Ostatní měny celkem	
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	USD		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Cenné papíry jiné než akcie	USD	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	USD	
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	JPY		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Cenné papíry jiné než akcie	JPY	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	JPY	
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	CHF		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Cenné papíry jiné než akcie	CHF	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	CHF	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
3B	Cenné papíry jiné než akcie – ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Zbývající měny dohromady		3	Pohledávky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny	Ostatní zúčastněné členské státy		Cenné papíry jiné než akcie	Zbývající měny dohromady	
					11	Ostatní aktiva	Ostatní zúčastněné členské státy	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Cenné papíry jiné než akcie	Zbývající měny dohromady	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Banky	Všechny měny dohromady		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Banky	Cenné papíry jiné než akcie		
					4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry		Banky	Cenné papíry jiné než akcie		
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Banky	Cenné papíry jiné než akcie		
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Banky	Euro		4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry		Banky	Cenné papíry jiné než akcie		
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Banky	Cenné papíry jiné než akcie	Euro	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Banky	Měny ostatních členských států		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Banky	Cenné papíry jiné než akcie	Měny ostatních členských států	
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Banky	Cenné papíry jiné než akcie	Měny ostatních členských států	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Banky	DKK		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Banky	Cenné papíry jiné než akcie	DKK	
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Banky	Cenné papíry jiné než akcie	DKK	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Banky	SEK		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Banky	Cenné papíry jiné než akcie	SEK	
					11	Ostatní aktiva	Zbytek světa	Banky	Cenné papíry jiné než akcie	SEK	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Banky	GBP		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Banky	Cenné papíry jiné než akcie	GBP	
					11	Ostatní aktiva		Banky	Cenné papíry jiné než akcie	GBP	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Banky	Ostatní měny celkem		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Banky	Cenné papíry jiné než akcie	Ostatní měny celkem	
					11	Ostatní aktiva		Banky	Cenné papíry jiné než akcie	Ostatní měny celkem	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Banky	USD		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Banky	Cenné papíry jiné než akcie	USD	
					11	Ostatní aktiva		Banky	Cenné papíry jiné než akcie	USD	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Banky	JPY		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Banky	Cenné papíry jiné než akcie	JPY	
					11	Ostatní aktiva		Banky	Cenné papíry jiné než akcie	JPY	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Banky	CHF		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Banky	Cenné papíry jiné než akcie	CHF	
					11	Ostatní aktiva		Banky	Cenné papíry jiné než akcie	CHF	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Banky	Zbývající měny celkem		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Banky	Cenné papíry jiné než akcie	Zbývající měny dohromady	
					11	Ostatní aktiva		Banky	Cenné papíry jiné než akcie	Zbývající měny dohromady	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA

Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Nebankovní subjekty	Všechny měny celkem		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie		
					4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry		Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie		
					11	Ostatní aktiva		Zbytek světa	Nebankovní subjekty		
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Nebankovní subjekty	Euro		4.1	Pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank, investice do cenných papírů a úvěry		Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie		
					11	Ostatní aktiva		Zbytek světa	Nebankovní subjekty		
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Nebankovní subjekty	Měny ostatních členských států		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	Měny ostatních členských států	
					11	Ostatní aktiva		Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Nebankovní subjekty	DKK		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	DKK	
					11	Ostatní aktiva		Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Nebankovní subjekty	SEK		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	SEK	
					11	Ostatní aktiva		Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Nebankovní subjekty	GBP		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva		Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	GBP	
					11	Ostatní aktiva		Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	

Srovnávací tabulka. Srovnání položky po položce

AKTIVA
Stavy

Nařízení ECB/2001/13 – Příloha 1 – Tabulka 4					Formát účetní rozvahy						
Položka	Popis	Členění			Položka	Popis	Další poskytnuté členění				
		Sektor	Měna	Splatnost			Rezidentská příslušnost	Sektor	Typ	Měna	Splatnost
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Nebankovní subjekty	Ostatní měny celkem		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	Ostatní měny celkem	
					11	Ostatní aktiva		Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	Ostatní měny celkem	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Nebankovní subjekty	USD		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	USD	
					11	Ostatní aktiva		Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	USD	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Nebankovní subjekty	JPY		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	JPY	
					11	Ostatní aktiva		Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	JPY	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Nebankovní subjekty	CHF		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	CHF	
					11	Ostatní aktiva		Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	CHF	
3C	Cenné papíry jiné než akcie – zbytek světa	Nebankovní subjekty	Zbývající měny dohromady		2.2	Pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny – zůstatky u bank a investice do cenných papírů, zahraniční úvěry a jiná zahraniční aktiva	Zbytek světa	Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	Zbývající měny dohromady	
					11	Ostatní aktiva		Nebankovní subjekty	Cenné papíry jiné než akcie	Zbývající měny dohromady	

PŘÍLOHA II

Kontrola shody mezi účetními a statistickými údaji, pokud jde o rozvahy národních centrálních BANK/ECB

ČÁST 1

Popis kontrol

	Kontrola č.	Statistická položka rozvahy národní centrální banky/ECB	Vztah		Účetní položka
Pasiva	1	Emitované oběživo	>=	Tato statistická kategorie by měla mírně převyšovat účetní kategorii, neboť pouze do statistické kategorie jsou zahrnuty mince vydané ústředními vládními institucemi.	Bankovky v oběhu
	2	Vklady rezidentů eurozóny	>=<	Tato statistická kategorie by měla být větší než suma účetních položek. Je tomu tak proto, že do statistické kategorie jsou na agregované úrovni zahrnuty pozice uvnitř Eurosystému, avšak z účetních položek jsou tyto pozice vyloučeny (1). Tento vztah se však může lišit, protože účetní položky zahrnují pozice uvnitř Eurosystému, které představují protipoložku úprav eurobankovek, jež jsou pro statistické účely vykazovány v rámci „zbývajících aktiv/pasiv“, a protože zůstatky v cizích měnách jsou přečeňovány s různou periodicitou (čtvrtletně, pokud jde o účetní údaje, měsíčně, pokud jde o statistické údaje).	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny + ostatní závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny + závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny + závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny
	3	Vklady rezidentů eurozóny, z toho měnové finanční instituce	>=<	Tato kontrola by měla zobrazit dopad zahrnutí zůstatků uvnitř Eurosystému v hrubé výši do statistické kategorie a jejich vyloučení z účetních kategorií (1). Statistické údaje by měly mít zásadně větší rozsah než účetní údaje, neboť mj. zahrnují závazky vůči finančním protistranám v cizí měně. Různá klasifikace protipoložky úprav eurobankovek však může tento vztah obrátit.	Závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny + ostatní závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny

	Kontrola č.	Statistická položka rozvahy národní centrální banky/ECB	Vztah		Účetní položka
	4	Vklady rezidentů eurozóny, z toho ústřední vládní instituce + ostatní vládní instituce/ostatní rezidenti eurozóny	=<	Suma statistických kategorií by měla být menší než suma účetních kategorií z důvodu zahrnutí závazků v cizí měně vůči úvěrovým institucím pouze do účetních údajů.	Závazky v eurech vůči ostatním rezidentům eurozóny + závazky v cizí měně vůči rezidentům eurozóny
	5	Emitované dluhové cenné papíry	=	Tato statistická kategorie by se měla rovnat účetní kategorii.	Emitované dluhopisy
	6	Kapitál a rezervy	>=	Tato statistická kategorie se od účetní kategorie může mírně lišit z důvodu účinku přecenění, které se v některých centrálních bankách provádí čtvrtletně. Kromě toho rozdíl vzniká z toho důvodu, že v případě účetních údajů se účetní rozvahová položka „dosud nerozdělený zisk“ a některé z položek „rezervní účty“ vykazují jako podsoubor zbytkové položky, avšak v případě statistických údajů se vykazují jako část „kapitálu a rezerv“.	Kapitál a rezervy + účty přecenění
	7	Zahraniční pasiva	≈	Tato statistická kategorie by měla být přibližně stejná jako suma účetních položek. Obě hodnoty se mohou lišit pouze z důvodu různé periodicity oceňování.	Závazky v eurech vůči nerezidentům eurozóny + závazky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny + vyrovnávací položka zvláštních práv čerpání přidělných Mezinárodním měnovým fondem
	8	Zbývající pasiva	≈	Každý rozdíl mezi statistickou kategorií a účetní kategorií lze vysvětlit rozdílem zjištěným na jiném místě v rozvaze.	Ostatní pasiva
AKTIVA	9	Úvěry rezidentům eurozóny	>=	Viz kontroly č. 10 a 11.	Úvěry v eurech poskytnuté úvěrovým institucím eurozóny + ostatní pohledávky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny + pohledávky vůči vládním institucím v eurech

Kontrola č.	Statistická položka rozvahy národní centrální banky/ECB	Vztah	Účetní položka	
10	Úvěry rezidentům eurozóny, z toho měnovým finančním institucím	>=	Tato statistická kategorie by měla být větší než suma účetních položek. Rozdíly jsou způsobeny zejména tím, že v případě statistických údajů se pozice uvnitř Eurosystemu vykazují v hrubé výši, avšak v účetním výkazu jsou kompenzovány (viz rovněž pasiva) ⁽¹⁾ . Účetní údaje kromě toho nezahrnují zůstatky v cizí měně.	Úvěry v eurech poskytnuté úvěrovým institucím eurozóny + ostatní závazky v eurech vůči úvěrovým institucím eurozóny
11	Úvěry rezidentům eurozóny, z toho vládním institucím	>=	Tato statistická kategorie je koncipována ve všech měnách a může být větší než účetní kategorie, která se týká pouze úvěrů v eurech.	Pohledávky vůči vládním institucím v eurech
12	Držba cenných papírů jiných než akcie emitovaných rezidenty eurozóny	>=	Tato statistická kategorie by měla být větší než účetní kategorie, protože zahrnuje držbu cenných papírů znějících na cizí měnu a některé další držby cenných papírů, které se v případě účetních údajů zahrnují do „ostatních aktiv“ (v případě zaměstnaneckých penzijních fondů, investic vlastního kapitálu atd.).	Cenné papíry rezidentů eurozóny v eurech
13	Úvěry rezidentům eurozóny, z toho ostatním rezidentům eurozóny + držba akcií/ostatních majetkových účastí emitovaných rezidenty eurozóny + stálá aktiva + zbývající aktiva	≈	Viz kontrola č. 8	Ostatní aktiva + pohledávky vůči rezidentům eurozóny v cizí měně
14	Zahraniční aktiva	>=	Tato statistická kategorie by měla mít mírně větší rozsah než suma účetních kategorií, protože jsou v ní zahrnuty některé akcie a ostatní majetkové účasti a pokladní hotovost (bankovky) v cizí měně, které jsou z účetní kategorie vyloučeny. Obě hodnoty se mohou lišit rovněž z důvodu různé periodicity oceňování.	Zlato a pohledávky ve zlatě + pohledávky v cizí měně vůči nerezidentům eurozóny + pohledávky v eurech vůči nerezidentům eurozóny

⁽¹⁾ Avšak z vnitrostátní perspektivy by tento účinek neměl nastat, protože oba soubory údajů jsou vykazovány v hrubé výši, zatímco pro účely týdenního finančního výkazu konsoliduje Evropská centrální banka (ECB) pouze účetní údaje (pozice uvnitř Eurosystemu jsou kompenzovány).

ČÁST 2

Vzor pro měsíční zjednodušenou vysvětlivku týkající se kontrol shody

Název centrální banky: ...	Kontroly shody ke konci měsíce: ...				
	Statistická hodnota A	Účetní hodnota B	Rozdíl C	Výsledek kontroly D (*)	Stručné vysvětlení E
1 – Emitované oběživo					
2 – Vklady rezidentů eurozóny					
3 – Vklady rezidentů eurozóny, z toho měnových finančních institucí					
4 – Vklady rezidentů eurozóny, z toho institucí jiných než měnové finanční instituce					
5 – Emitované dluhové cenné papíry					
6 – Kapitál a rezervy					
7 – Zahraniční pasiva					
8 – Zbývající pasiva					
9 – Úvěry rezidentům eurozóny					
10 – Úvěry rezidentům eurozóny, z toho měnovým finančním institucím					
11 – Úvěry rezidentům eurozóny, z toho vládním institucím					
12 – Držba cenných papírů jiných než akcie emitovaných rezidenty eurozóny					
13 – Zbývající aktiva					
14 – Zahraniční aktiva					

(*) Pokud je lineární vztah kontroly shody dodržen, запиšte prosím „OK“. V opačném případě запиšte prosím „NO“

ČÁST 3

Roční podrobná vysvětlivka týkající se kontrol shody

Centrální banky musí vykazovat a objasňovat tři kategorie zjištěných nesrovnalostí mezi statistickými a účetními údaji: i) nesrovnalosti vzniklé v důsledku revizí, ii) nesrovnalosti vzniklé v důsledku použití různých pravidel prezentace a klasifikace a iii) jakékoli další nesrovnalosti včetně chyb při vykazování.

Za každou z těchto kategorií musí centrální banky vykazovat a objasňovat tyto podrobnosti:

- množství,
- případný dopad na předchozí řady údajů,
- zda k nesrovnalosti došlo v důsledku mimořádné revize nebo pravidelné revize.

PŘÍLOHA III

SCHÉMATA VYKAZOVÁNÍ

ČÁST 1

Rozvahová statistika měnových finančních institucí

Všechna statistická hlášení musí obsahovat objem údajů uvedený v příslušných tabulkách obsažených v nařízení ECB/2001/13 nebo v těchto obecných zásadách bez ohledu na skutečnou existenci základního jevu, dokonce i tehdy, pokud jsou tyto údaje nulové či chybí. „NC“ se použije pro označení skutečnosti, že jev neexistuje. Pokud však údaje v doplňkových (memo) položkách neexistují pro celý sektor, např. řady pro ústřední vládní instituce, mohou národní centrální banky rozhodnout, že tyto údaje neposkytnou.

Historické údaje a revize v rámci měsíčních řad za období předcházející lednu 2003 podle nařízení ECB/2001/13, které byly za období předcházející lednu 2003 podle nařízení ECB/1998/16 vykazovány se čtvrtletní periodicitou, musí být zasílány jako měsíční řady, jak ukazuje níže uvedená tabulka. Revize čtvrtletních řad musí být pomocí klíčů měsíčních řad zasílány jako měsíční údaje s odkazem na poslední měsíc čtvrtletí, kterého se týkají. Historické údaje za období předcházející lednu 2003 lze vykazovat nepovinně, jsou-li k dispozici a jsou-li označeny příslušným příznakem pomocí atributů status sledování a poznámka ke sledování ⁽¹⁾. Historické údaje založené na odhadech lze zasílat jako odhady s příslušným označením. V tomto případě musí být u prvního přenosu údajů rovněž uveden popis metod odhadů.

Řady, u nichž se změnilly lhůty. Revize a historické údaje za období předcházející lednu 2003

Měsíční řady	Lhůta	Platnost		Vykazování (*)
		Do	Od	
Do ledna 2003	Q	údaje za prosinec 2002		Revize: vykazují se pomocí klíčů měsíčních řad s odkazem na poslední měsíc čtvrtletí, ke kterému se údaje vztahují
vykazované čtvrtletně	M		údaje za leden 2003	Historické údaje: vykazování měsíčních údajů, jsou-li dostupné

(*) Revize: revize údajů před lednem 2003, které byly dříve vykazovány čtvrtletně.

Historické údaje: měsíční údaje za období před lednem 2003, pro které není v nařízení ECB/2001/13 stanoven konkrétní požadavek.

⁽¹⁾ Hodnoty, které jsou založeny na odhadu, musí být zasílány s atributem status sledování (OBS_STATUS) „E“ a poznámka ke sledování (OBS_COM) popisující podrobnosti postupu pro provádění odhadů.

TABULKA 1

Položky, u kterých se vyžadují měsíční úpravy toků (*)

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	A. Tuzemsko							B. Ostatní zúčastněné členské státy							C. Zbytek světa	D. Nezařazeno	
	Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce						Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce								
		Vládní instituce		Ostatní rezidenti					Vládní instituce		Ostatní rezidenti						
		Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé + pomocné finanční instituce (S.123+S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)		Domácnosti + neziskové instituce sloužící domácnostem (S.14+S.15)	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé + pomocné finanční instituce (S.123+S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)			Nefinanční podniky (S.11)
PASIVA																	
8 Emitované oběživo																	1
9 Vklady	2		3					4		5						6	
do 1 roku																7	
nad 1 rok																8	
9e Euro	9							10									
9.1e Jednodenní			11	12	13	14	15	16		17	18	19	20	21	22		
9.2e S dohodnutou splatností																	
do 1 roku			23	24	25	26	27	28		29	30	31	32	33	34		
nad 1 rok a do 2 let			35	36	37	38	39	40		41	42	43	44	45	46		
nad 2 roky			47	48	49	50	51	52		53	54	55	56	57	58		
9.3e S výpovědní lhůtou																	
do 3 měsíců			59	60	61	62	63	64		65	66	67	68	69	70		
nad 3 měsíce			71	72	73	74	75	76		77	78	79	80	81	82		
z toho nad 2 roky																	
9.4e Repo operace			83	84	85	86	87	88		89	90	91	92	93	94		
9x Cizí měny																	
9.1x Jednodenní			95	96	97	98	99	100		101	102	103	104	105	106		
9.2x S dohodnutou splatností																	
do 1 roku			107	108	109	110	111	112		113	114	115	116	117	118		
nad 1 rok a do 2 let			119	120	121	122	123	124		125	126	127	128	129	130		
nad 2 roky			131	132	133	134	135	136		137	138	139	140	141	142		
9.3x S výpovědní lhůtou																	
do 3 měsíců			143	144	145	146	147	148		149	150	151	152	153	154		
nad 3 měsíce			155	156	157	158	159	160		161	162	163	164	165	166		
z toho nad dva roky																	
9.4x Repo operace			167	168	169	170	171	172		173	174	175	176	177	178		
10 Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu																	179
11 Emitované dluhové cenné papíry																	
11e Euro																	
do 1 roku																	180 #
nad 1 rok do 2 let																	181 #
nad 2 roky																	182 #
11x Cizí měny																	
do 1 roku																	183 #
nad 1 rok a do 2 let																	184 #
nad 2 roky																	185 #
12 Kapitál a rezervy																	186 #
13 Zbývající pasiva																	187 #

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	A. Tuzemsko									B. Ostatní zúčastněné členské státy									C. Zbytek světa	D. Nezařazeno				
	Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce								Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce													
		Vládní instituce	Celkem	Ostatní rezidenti					Spotřebitelské úvěry		Úvěry poskytnuté na investování do bydlení	Ostatní (zbytek)	Vládní instituce	Celkem	Ostatní rezidenti						Spotřebitelské úvěry	Úvěry poskytnuté na investování do bydlení	Ostatní (zbytek)	
				Ostatní finanční zprostředkovatelé + pomocné finanční instituce (S.123+S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti + neziskové instituce sloužící domácnostem (S.14+S.15)								Ostatní finanční zprostředkovatelé + pomocné finanční instituce (S.123+S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti + neziskové instituce sloužící domácnostem (S.14+S.15)						
AKTIVA																								
1 Pokladní hotovost																					188			
1e z toho euro																					189			
2 Úvěry	190 #	191 #	192 #							193 #	194 #	195 #							196 #					
do 1 roku				197 #	198 #	199 #	200 #	201 #	202 #							203 #	204 #	205 #	206 #	207 #	208 #	209 #		
nad 1 rok a do 5 let				210 #	211 #	212 #	213 #	214 #	215 #							216 #	217 #	218 #	219 #	220 #	221 #	222 #		
nad 5 let				223 #	224 #	225 #	226 #	227 #	228 #							229 #	230 #	231 #	232 #	233 #	234 #			
2e z toho euro	235 #		236 #	237 #	238 #	239 #	240 #			241 #		242 #	243 #	244 #	245 #	246 #								
3 Cenné papíry jiné než akcie																					247 #			
3e Euro	251 #		252 #																		256 #	257 #		
do 1 roku	248 #																			253 #				
nad 1 rok a do 2 let	249 #																			254 #				
nad 2 roky	250 #																			255 #				
3x Cizí měny		261 #	262 #																		266 #	267 #		
do 1 roku	258 #																			263 #				
nad 1 rok a do 2 let	259 #																			264 #				
nad 2 roky	260 #																			265 #				
4 Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu	268																				269		270	
5 Akcie a ostatní majetkové účasti	271 #	272 #																			273 #	274 #	275 #	
6 Stálá aktiva																					276 #			
7 Zbývající aktiva																					277 #			

(1) Povinné minimální rezervy

(2) Úpravy z reklasifikací se ECB předávají pro všechny buňky; úpravy z přecenění pouze pro buňky označené znaménkem #.

TABULKA 2

Položky, u kterých se vyžadují čtvrtletní úpravy toků (*)

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	A. Tuzemsko										B. Ostatní zúčastněné členské státy										C. Zbytek světa		
	Instituce jiné než měnové finanční instituce										Instituce jiné než měnové finanční instituce										Celkem		
	Vládní instituce					Ostatní rezidenti					Vládní instituce					Ostatní rezidenti					Banky	Nebankovní subjekty	
	Celkem	Ústřední vládní instituce (S1 311)	Ostatní vládní instituce			Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé + pomocné finanční instituce (S.123+S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti + neziskové instituce sloužící domácnostem (S.14+S.15)	Celkem	Ústřední vládní instituce (S1 311)	Ostatní vládní instituce			Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé + pomocné finanční instituce (S.123+S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti + neziskové instituce sloužící domácnostem (S.14+S.15)		Vládní instituce	Ostatní rezidenti
Celkem			Národní vládní instituce (S1 312)	Místní vládní instituce (S1 313)	Fondy sociálního zabezpečení (S1 314)								Národní vládní instituce (S1 312)	Místní vládní instituce (S1 313)	Fondy sociálního zabezpečení (S1 314)								
PASIVA																							
8. Emitované oběživo																							
9. Vklady																					278 279 280		
9.1. Jednodenní																					281 282 283		
9.2. S dohodnutou splatností																					287 288 289		
9.3. S výpovědní lhůtou																					293 294 295		
9.4. Repo operace																					299 300 301		
10. Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu																					284 285 286		
11. Emitované dluhové cenné papíry																					290 291 292		
12. Kapitál a rezervy																					296 297 298		
13. Zbývající pasiva																					302 303 304		
AKTIVA																							
1. Pokladní hotovost																					307 # 308 # 309 #		
2. Úvěry	305 #	310 # 311 # 312 #								306 #	313 # 314 # 315 #								330 # 331 # 332 #				
do 1 roku		316 # 317 # 318 #									319 # 320 # 321 #												
nad 1 rok a do 5 let		322 # 323 # 324 #									325 # 326 # 327 #												
nad 5 let																							
3. Cenné papíry jiné než akcie	328 #	333 # 334 # 335 #			336 # 337 # 338 # 339 #					329 #	340 # 341 # 342 #			343 # 344 # 345 # 346 #									
do 1 roku		347 # 348 # 349 #			350 # 351 # 352 # 353 #						354 # 355 # 356 #			357 # 358 # 359 # 360 #									
nad 1 rok																							
4. Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu																					364 # 365 # 366 #		
5. Akcie a ostatní majetkové účasti																							
6. Stálá aktiva																							
7. Zbývající aktiva																							

(*) Úpravy z reklasifikací se ECB předávají pro všechny buňky; úpravy z přecení pouze pro buňky označené znaménkem #.

Rozvahová statistika ústředních vládních institucí

Závazky z vkladů a držba hotovosti a cenných papírů

Upravené schéma na základě vykazovací tabulky sektoru měnových finančních institucí

TABULKA 1

Údaje týkající se ústředních vládních institucí (stavy)

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	A. Tuzemsko							B. Ostatní zúčastněné členské státy							C. Zbytek světa	D. Nezařazeno
	Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce						Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce							
		Vládní instituce		Ostatní rezidenti					Vládní instituce		Ostatní rezidenti					
		Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé + pomocné finanční instituce (S.123 +S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)		Domácnosti+ nezikové instituce sloužící domácnostem (S.14 +S.15)	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé + pomocné finanční instituce (S.123 +S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)		
PASIVA																
9 Vklady																
9e Euro																
9.1e Jednodenní																
9.2e S dohodnutou splatností																
do 1 roku																
nad 1 rok a do 2 let																
9.3e S výpovědní lhůtou																
do 3 měsíců ⁽¹⁾																
9.4e Repo operace																
9x Cizí měny																
9.1x Jednodenní																
9.2x S dohodnutou splatností																
do 1 roku																
nad 1 rok a do 2 let																
9.3x S výpovědní lhůtou																
do 3 měsíců ⁽¹⁾																
9.4x Repo operace																
AKTIVA																
1 Pokladní hotovost																
Euro																
3 Cenné papíry jiné než akcie ⁽²⁾																
do 1 roku																
nad 1 rok a do 2 let																
4 Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu																

(1) Včetně neprevoditelných spořitelních vkladů na viděnou.
 (2) Emitované měnovými finančními institucemi eurozóny.
 (3) Povinné minimální rezervy.

TABULKA 2

Údaje týkající se ústředních vládních institucí (úpravy toků)

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	Eurozóna														
	Měnové finanční instituce	A. Tuzemsko							B. Ostatní zúčastněné členské státy						
		Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce						Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce					
			Vládní instituce		Ostatní rezidenti					Vládní instituce		Ostatní rezidenti			
z toho úvěrové instituce s PMR, ECB a národní centrální banky	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé + pomocné finanční instituce (S.123 +S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Households + non-profit institutions serving households (S.14+S.15)	z toho úvěrové instituce s PMR, ECB a národní centrální banky	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé + pomocné finanční instituce (S.123+S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti + neziskové instituce sloužící domácnostem (S.14+S.15)
PASIVA															
9 Vklady															
9e Euro															
9.1e Jedodenní	367 368 369 370 371 372							373 374 375 376 377 378							
9.2e S dohodnutou splatností															
do 1 roku	379 380 381 382 383 384							385 386 387 388 389 390							
nad 1 rok a do 2 let	391 392 393 394 395 396							397 398 399 400 401 402							
9.3e S výpovědní lhůtou															
do 3 měsíců ⁽¹⁾	403 404 405 406 407 408							409 410 411 412 413 414							
9.4e Repo operace															
9x Cizí měny															
9.1x Jednodenní	415 416 417 418 419 420							421 422 423 424 425 426							
9.2x S dohodnutou splatností															
do 1 roku	427 428 429 430 431 432							433 434 435 436 437 438							
nad 1rok a do 2 let	439 440 441 442 443 444							445 446 447 448 449 450							
9.3x S výpovědní lhůtou															
do 3 měsíců ⁽¹⁾	451 452 453 454 455 456							457 458 459 460 461 462							
9.4x Repo operace															
AKTIVA															
1 Pokladní hotovost															
1e z toho euro	463														
3 Cenné papíry jiné než akcie ⁽¹⁾															
do 1 roku	464 #							466 #							
nad 1 rok a do 2 let	465 #							467 #							
4 Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu ⁽¹⁾	468 #							469 #							

Úpravy z reklasifikací se ECB předávají pro všechny buňky; úpravy z přecenění pouze pro buňky označené znaménkem #.

⁽¹⁾ Poskytuje se též úprava v důsledku změny ocenění.

ČÁST 4

Doplňkové (memo) položky

Oddíl 1: Měsíční doplňkové (memo) položky pro odvození a hodnocení měnových agregátů a protipoložek

TABULKA 1

Údaje týkající se ECB/národních centrálních bank (stavy)

	Tuzemsko	Ostatní zúčastněné členské státy	Zbytek světa	Nezařazeno
PASIVA				
8 Emitované oběživo				
z toho bankovky				
— eurobankovky				M1
— bankovky v národních denominacích				M2
z toho mince				M3
— mince v eurech				M4
— mince v národních denominacích				M5
11 Emitované dluhové cenné papíry				
do 1 roku	M6	M7	M8	
14 Zbývající pasiva z toho				
naběhlé úroky z vkladů				M9
tranzitní závazky				M10
přechodné závazky				M11
finanční deriváty				M12
závazky uvnitř Euro systému související s rozdělením eurobankovek	M13			
AKTIVA				
7 Zbývající aktiva z toho				
naběhlé úroky z úvěrů				M14
tranzitní pohledávky				M15
přechodné pohledávky				M16
finanční deriváty				M17
pohledávky uvnitř Euro systému související s rozdělením eurobankovek	M18			

Tučně ohraničené buňky jsou doplňkové (memo) položky s vysokou prioritou.

TABULKA 2

Údaje týkající se ostatních měnových finančních institucí (stavy)

	Tuzemsko	Ostatní zúčastněné členské státy	Zbytek světa	Nezařazeno
PASIVA				
11 Emitované dluhové cenné papíry				
do 1 roku	M19	M20	M21	
euro	M22↑	M23↑	M24↑	
cizí měny	M25↑	M26↑	M27↑	
nad 1 rok a do 2 let	M28	M29	M30	
euro	M31↑	M32↑	M33↑	
cizí měny	M34↑	M35↑	M36↑	
13 Kapitál a rezervy				
z toho rezervy				M37
14 Zbývající pasiva z toho				
naběhlé úroky z vkladů				M38
tranzitní závazky				M39
přechodné závazky				M40
finanční deriváty				M41
AKTIVA				
7 Zbývající aktiva z toho				
naběhlé úroky z úvěrů				M42
tranzitní pohledávky				M43
přechodné pohledávky				M44
finanční deriváty				M45

Tučně ohraničené buňky jsou doplňkové (memo) položky s vysokou prioritou.

M2: bankovky ve starých měnách emitované národními centrálními bankami před 1. lednem 2002, které ještě nebyly u národních centrálních bankách vyměněny. Vykazované od ledna 2002, minimálně během roku 2002.

M5: mince ve starých měnách emitované vnitrostátními orgány (tj. národními centrálními bankami/ústředními vládními institucemi) před 1. lednem 2002, které ještě nebyly u národních centrálních bankách vyměněny.

M9, M38: úroky z vkladů, které se zaznamenávají v okamžiku, kdy nabíhají (tj. na akruální bázi), a nikoli v okamžiku jejich skutečného splacení (tj. na bázi příjmů a výdajů).

M14, M42: úroky z úvěrů, které se zaznamenávají v okamžiku, kdy nabíhají (tj. na akruální bázi), a nikoli v okamžiku jejich skutečného splacení (tj. na bázi příjmů a výdajů).

M13, M18: netto pozice vůči Eurosystemu vzniklé v důsledku: 1) rozdělení eurobankovek emitovaných Evropskou centrální bankou (ECB) (8 % celkové emise) a 2) uplatňování mechanismu kapitálového podílu. Přidělení jednotlivé netto kreditní nebo debetní pozice národní centrální banky a ECB buď na stranu aktiv, nebo na stranu pasiv rozvahy se provádí podle znaménka, tj. kladná netto pozice vůči Eurosystemu se musí vykazovat na straně aktiv, záporná netto pozice na straně pasiv.

TABULKA 3

Údaje týkající se ostatních měnových finančních institucí (úpravy toků) (*)

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	A. Tuzemsko								B. Ostatní zúčastněné členské státy								C. Zbytek světa
	Měnové finanční instituce		Instituce jiné než měnové finanční instituce						Měnové finanční instituce		Instituce jiné než měnové finanční instituce						
	z toho úvěrové instituce s PMR, ECB a národní centrální banky	Vládní instituce		Ostatní rezidenti				z toho úvěrové instituce s PMR, ECB a národní centrální banky	Vládní instituce		Ostatní rezidenti						
		Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé + pomocné finanční instituce (S.123 +S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)		Domácnosti + neziskové instituce sloužící domácnostem (S.14+S.15)	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé + pomocné finanční instituce (S.123 +S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti + neziskové instituce sloužící domácnostem (S.14+S.15)	
PASIVA																	
10 Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu	179a								179b								179c
11 Dluhové cenné papíry																	
do 1 roku	470 #								471 #								472
nad 1 rok a do 2 let	473 #								474 #								475
11e Euro																	
do 1 roku	476 #								477 #								478
nad 1 rok a do 2 let	479 #								480 #								481
11x Cizí měny																	
do 1 roku	482 #								483 #								484
nad 1 rok a do 2 let	485 #								486 #								487

(*) Úpravy z překlasiﬁkací se ECB předávají pro všechny buňky; úpravy z přecenění pouze pro buňky označené znaménkem #.

TABULKA 4

Údaje týkající se ECB/národních centrálních bank (úpravy z reklasifikace)

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	Nezařazeno
PASIVA	
8 Emitované oběživo	
z toho bankovky	
eurobankovky	488
bankovky v národních denominacích	489
z toho mince	490
euromince	491
mince v národních denominacích	492

Oddíl 2: Měsíční doplňkové (memo) položky pro odvození informací statistického vážení pro statistiku úrokových sazeb měnových finančních institucí

Údaje týkající se ostatních měnových finančních institucí (stavy)

Úvěry v eurech poskytnuté ostatními měnovými finančními institucemi označeným podkategoriím „ostatních rezidentů“				
AKTIVA	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti atd. (S.14+S.15)		
		Spotřebitelské úvěry	Úvěry na bydlení	Ostatní (zbytek)
A. Tuzemsko				
Úvěry				
z toho euro				
do 1 roku	M46	M47	M48	M49
nad 1 rok a do 5 let	M50	M51	M52	M53
nad 5 let	M54	M55	M56	M57
B. Ostatní zúčastněné členské státy				
Úvěry				
z toho euro				
do 1 roku	M58	M59	M60	M61
nad 1 rok a do 5 let	M62	M63	M64	M65
nad 5 let	M66	M67	M68	M69

Oddíl 3: Čtvrtletní doplňkové (memo) položky k sestavování finančních účtů měnové unie

Údaje týkající se národních centrálních bank/ECB/ostatních měnových finančních institucí (stavy)

	Tuzemsko		Ostatní zúčastněné členské státy		Zbytek světa	Nezařazeno
	Celkem	Ústřední vládní instituce	Celkem	Ústřední vládní instituce		
PASIVA						
14 Zbývající pasiva						
Čistý podíl domácností na rezervách penzijních fondů						M70
AKTIVA						
3 Cenné papíry jiné než akcie						
do 1 roku		M71		M72	M73	
z toho: euro		M74		M75	M76	
nad 1 rok		M77		M78	M79	
z toho: euro		M80		M81	M82	
5 Akcie a ostatní majetkové účasti						
Kótované akcie	M83		M84		M85	
Akcie investičních fondů (nikoli fondů peněžního trhu)	M86		M87		M88	
7 Zbývající aktiva						
Předplacené pojistné a rezervy na nevyrovnané nároky						M89

M70: závazky měnových finančních institucí vůči domácnostem v podobě technických rezerv vytvořených na poskytování důchodů zaměstnancům. Typicky se zde jedná o zaměstnanecké penzijní fondy, které nebyly svěřeny externí nezávislé instituci.

M83, M84, M85: akcie, jejichž kurzy jsou kótovány na uznávané burze cenných papírů nebo jiné formě sekundárního trhu.

M86, M87, M88: akcie emitované v rámci organizovaného finančního seskupení, které sdružuje prostředky investorů za účelem nabývání finančních nebo nefinančních aktiv s výjimkou těch, které patří do sektoru měnových finančních institucí (rovněž nazývané akcie podílových fondů).

M89: část hrubého pojistného, kterou platí měnové finanční instituce a která má být zařazena do následujícího účetního období, plus nároky měnových finančních institucí, které nebyly dosud vypořádány.

ČÁST 5

Statistika základu pro stanovení minimálních rezerv

TABULKA 1

Údaje o rozvahových položkách vyžadované k sestavování statistiky základu pro stanovení minimálních rezerv

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	Svět	Nezařazeno
	Ostatní měnové finanční instituce zúčastněných členských států bez povinnosti minimálních rezerv, instituce jiné než měnové finanční instituce zúčastněných členských států a zbytek světa	
PASIVA		
9 Vklady (všechny měny)		
9.1 Jednodenní		
9.2 S dohodnutou splatností – do 2 let	R1	
9.3 S výpovědní lhůtou – do 2 let		
9 Vklady (všechny měny)		
9.2 S dohodnutou splatností – nad 2 roky	R2	
9.3 S výpovědní lhůtou – nad 2 roky		
9.4 Repo operace	R3	
11 Emitované dluhové cenné papíry (všechny měny)		
do 2 let	R4	
nad 2 roky ⁽¹⁾		R5

⁽¹⁾ Emitované dluhové cenné papíry s dohodnutou splatností nad dva roky rovněž zahrnují částky cenných papírů v držení ostatních úvěrových institucí s povinností minimálních rezerv, ECB nebo národních centrálních bank zúčastněných členských států.

TABULKA 2

Údaje o rozvahových položkách požadované pro kontrolní účely

	A. Tuzemsko
	Nezařazeno
Paušální odpočitatelná položka	R6

ČÁST 6

Statistika makroukazatelů

Údaje o rozvahových položkách úvěrových institucí vyžadované k sestavování makroukazatelů

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	A. Tuzemsko		B. Ostatní zúčastněné členské státy		C. Zbytek světa	D. Nezařazeno
	Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce		
PASIVA						
11. Emitované dluhové cenné papíry (všechny měny) do 2 let						MR1
AKTIVA						
3. Cenné papíry jiné než akcie (všechny měny) do 2 let	MR2			MR3		

Rozvahová statistika úvěrových institucí

Oddíl 1: Údaje o stavech

TABULKA 1

Úvěrové instituce (stavy)

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	A. Tuzemsko							B. Ostatní zúčastněné členské státy							C. Zbytek světa	D. Nezařazeno
	Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce						Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce							
		Vládní instituce		Celkem	Ostatní rezidenti				Vládní instituce		Celkem	Ostatní rezidenti				
		Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce		Ostatní finanční zprostředkovatelé (S.123) + pomocné finanční instituce (S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)		Domácnosti atd. (S.14+ S.15)	Ústřední vládní instituce		Ostatní vládní instituce	Ostatní finanční zprostředkovatelé (S.123) + pomocné finanční instituce (S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)		
PASIVA																
Emitované oběživo																
Vklady																
do 1 roku																
nad 1 roku																
Vklady – euro																
Jednodenní																
S dohodnutou splatností																
do 1 roku																
nad 1 rok a do 2 let																
nad 2 roky																
S výpovědní lhůtou																
do 3 měsíců																
nad 3 měsíce																
Repo operace																
Vklady – cizí měny																
Jednodenní																
S dohodnutou splatností																
do 1 roku																
nad 1 rok a do 2 let																
nad 2 roky																
S výpovědní lhůtou																
do 3 měsíců																
nad 3 měsíce																
Repo operace																
Emitované dluhové cenné papíry																
Euro																
do 1 roku																
nad 1 rok a do 2 let																
nad 2 roky																
Cizí měny																
do 1 roku																
nad 1 rok a do 2 let																
nad 2 roky																
Kapitál a rezervy																
Zbývající pasiva																

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	A. Tuzemsko								B. Ostatní zúčastněné členské státy								C. Zbytek světa	D. Nezařazeno
	Instituce jiné než měnové finanční instituce								Instituce jiné než měnové finanční instituce									
	Měnové finanční instituce	Vládní instituce	Celkem (e)	Ostatní rezidenti					Měnové finanční instituce	Vládní instituce	Celkem (p)	Ostatní rezidenti						
				Ostatní finanční zprostředkovatelé (S.123) + pomocné finanční instituce (S.124) (f)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti atd. (S.14+ S.15)					Ostatní finanční zprostředkovatelé (S.123) + pomocné finanční instituce (S.124) (f)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti atd. (S.14+ S.15)			
				Spotřebitelské úvěry	Úvěry na bydlení	Ostatní (zbytek)					Spotřebitelské úvěry	Úvěry na bydlení	Ostatní (zbytek)					
AKTIVA																		
Pokladní hotovost																		
z toho euro																		
Úvěry																		
do 1 roku																		
nad 1 rok a do 5 let																		
nad 5 let																		
z toho euro																		
Cenné papíry jiné než akcie																		
Euro																		
do jednoho roku																		
nad 1 rok a do dvou let																		
nad 2 roky																		
Cizí měny																		
do 1 roku																		
nad 1 rok a do 2 let																		
nad 2 roky																		
Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu																		
Akcie a jiné majetkové účasti																		
Stálá aktiva																		
Zbývající aktiva																		

TABULKA 2

Sektorové členění úvěrových institucí (stavy)

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	A. Tuzemsko										B. Ostatní zúčastněné členské státy										C. Zbytek světa		
	Instituce jiné než měnové finanční instituce										Instituce jiné než měnové finanční instituce										Celkem		
	Vládní instituce (S.13)					Ostatní rezidenti					Vládní instituce (S.13)					Ostatní rezidenti					Banky	Nebankovní subjekty	
	Celkem	Ústřední vládní instituce (S.1311)	Ostatní vládní instituce			Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé (S.123) + pomocné finanční instituce (S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti atd. (S.14 + S.15)	Celkem	Ústřední vládní instituce (S.1311)	Ostatní vládní instituce			Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé (S.123) + pomocné finanční instituce (S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti atd. (S.14 + S.15)		Vládní instituce	Ostatní rezidenti
Celkem			Národní vládní instituce (S.1312)	Místní vládní instituce (S.1313)	Fondy sociálního zabezpečení (S.1314)								Total	Národní vládní instituce (S.1312)	Místní vládní instituce (S.1313)						Fondy sociálního zabezpečení (S.1314)		
PASIVA																							
Emitované oběživo																							
Vklady																							
Jednodenní																							
S dohodnutou splatností																							
S výpovědní lhůtou																							
Repo operace																							
Emitované dluhové cenné papíry																							
Kapitál a rezervy																							
Zbývající pasiva																							
AKTIVA																							
Pokladní hotovost																							
Úvěry																							
do 1 roku																							
nad 1 rok a do 5 let																							
nad 5 let																							
Cenné papíry jiné než akcie																							
do 1 roku																							
nad 1 rok																							
Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu																							
Akcie a ostatní majetkové účasti																							
Stálá aktiva																							
Zbývající aktiva																							

Oddíl 2: Údaje o úpravách toků

TABULKA 1

Úvěrové instituce (reklasifikace)

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	A. Tuzemsko									B. Ostatní zúčastněné členské státy									C. Zbytek světa	D. Nezařazeno
	Instituce jiné než měnové finanční instituce									Instituce jiné než měnové finanční instituce										
	Vládní instituce		Ostatní rezidenti							Vládní instituce		Ostatní rezidenti								
	Ménové finanční instituce	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé (S.123) + pomocné finanční instituce (S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti atd. (S.14+S.15)			Ménové finanční instituce	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé (S.123) + pomocné finanční instituce (S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti atd. (S.14+S.15)		
Spotřebitelské úvěry								Úvěry na bydlení	Ostatní (zbytek)	Spotřebitelské úvěry								Úvěry na bydlení	Ostatní (zbytek)	
PASIVA																				
Emitované oběživo																				
Vklady																				
do 1 roku																				
nad 1 rok																				
Vklady – euro																				
Jednodenní																				
S dohodnutou splatností																				
do 1 roku																				
nad 1 rok a do 2 let																				
nad 2 roky																				
S výpovědní lhůtou																				
do 3 měsíců																				
nad 3 měsíce																				
Repo operace																				
Vklady – cizí měny																				
Jednodenní																				
S dohodnutou splatností																				
do 1 roku																				
nad 1 rok a do 2 let																				
nad 2 roky																				
S výpovědní lhůtou																				
do 3 měsíců																				
nad 3 měsíce																				
Repo operace																				
Emitované dluhové cenné papíry																				
Euro																				
do 1 roku																				
nad 1 rok a do 2 let																				
nad 2 roky																				

TABULKA 2

Úvěrové instituce (přecenění)

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	A. Tuzemsko										B. Ostatní zúčastněné členské státy										C. Zbytek světa	D. Nezařazeno
	Instituce jiné než měnové finanční instituce										Instituce jiné než měnové finanční instituce											
	Vládní instituce		Ostatní rezidenti								Vládní instituce		Ostatní rezidenti									
	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé (S.123) + pomocné finanční instituce (S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti atd. (S.14+S.15)			Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé (S.123) + pomocné finanční instituce (S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti atd. (S.14+S.15)						
Spotřebitelské úvěry							Úvěry na bydlení	Ostatní (zbytek)	Spotřebitelské úvěry							Úvěry na bydlení	Ostatní (zbytek)					
PASIVA																						
Emitované dluhové cenné papíry																						
Euro																						
do 1 roku																						
nad 1 rok a do 2 let																						
nad 2 roky																						
Cizí měny																						
do 1 roku																						
nad 1 rok a do 2 let																						
nad 2 roky																						
Kapitál a rezervy																						
Zbývající pasiva																						
AKTIVA																						
Pokladní hotovost																						
z toho euro																						
Úvěry																						
do 1 roku																						
nad 1 rok a do 5 let																						
nad 5 let																						
z toho euro																						
Cenné papíry jiné než akcie																						
z toho nad 2 roky																						
Euro																						
do 1 roku																						
nad 1 rok a do 2 let																						
nad 2 roky																						
Cizí měny																						
do 1 roku																						
nad 1 rok a do 2 let																						
nad 2 roky																						
Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu																						
Akcie a ostatní majetkové účasti																						
Stálá aktiva																						
Zbývající aktiva																						

TABULKA 3

Sektorové členění úvěrových institucí (reklasifikace)

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	A. Tuzemsko								B. Ostatní zúčastněné členské státy								C. Zbytek světa					
	Instituce jiné než měnové finanční instituce								Instituce jiné než měnové finanční instituce								Celkem					
	Vládní instituce				Ostatní rezidenti				Vládní instituce				Ostatní rezidenti				Nebankovní subjekty					
	Celkem	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce			Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé (S.123) + pomocné finanční instituce (S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti atd (1).	Celkem	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce			Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé (S.123) + pomocné finanční instituce (S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti atd (1).	Banky	Vládní instituce
PASIVA																						
Emitované oběživo																						
Vklady																						
Jednodenní																						
S dohodnutou splatností																						
S výpovědní lhůtou																						
Repo operace																						
Emitované dluhové cenné papíry																						
Kapitál a rezervy																						
Zbývající pasiva																						
AKTIVA																						
Pokladní hotovost																						
Úvěry																						
do 1 roku																						
nad 1 rok a do 5 let																						
nad 5 let																						
Cenné papíry jiné než akcie																						
do 1 roku																						
nad 1 rok																						
Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu																						
Akcie a ostatní majetkové účasti																						
Stálá aktiva																						
Zbývající aktiva																						

(1) Zahrnuje domácnosti (S.14) a neziskové instituce sloužící domácnostem (S.15)

TABULKA 4

Sektorové členění úvěrových institucí (přecenění)

ROZVAHOVÉ POLOŽKY	A. Tuzemsko										B. Ostatní zúčastněné členské státy										C. Zbytek světa		
	Instituce jiné než měnové finanční instituce										Instituce jiné než měnové finanční instituce										Celkem		
	Vládní instituce					Ostatní rezidenti					Vládní instituce					Ostatní rezidenti					Banky		
	Celkem	Ostatní vládní instituce				Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé (S.123) + pomocné finanční instituce (S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti atd (1).	Celkem	Ostatní vládní instituce				Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé (S.123) + pomocné finanční instituce (S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)	Domácnosti atd (1).	Vládní instituce	Ostatní rezidenti	
Ústřední vládní instituce		Národní vládní instituce	Místní vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	Národní vládní instituce							Místní vládní instituce	Fondy sociálního zabezpečení	Národní vládní instituce	Místní vládní instituce								Fondy sociálního zabezpečení
PASIVA																							
Emitované oběživo																							
Vklady																							
Emitované dluhové cenné papíry																							
Kapitál a rezervy																							
Zbývající pasiva																							
AKTIVA																							
Pokladní hotovost																							
Úvěry																							
do 1 roku																							
nad 1 rok a do 5 let																							
nad 5 let																							
Cenné papíry jiné než akcie																							
do 1 roku																							
nad 1 rok																							
Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu																							
Akcie a ostatní majetkové účasti																							
Stálá aktiva																							
Zbývající aktiva																							

(1) Zahrnuje domácnosti (S.14) a neziskové instituce sloužící domácnostem (S.15)

ČÁST 8

Strukturální finanční ukazatele

1. **Počet poboček úvěrových institucí** ke konci referenčního období. Tento ukazatel musí zahrnovat pouze pobočky, které patří úvěrovým institucím. Úřadovny institucionálních jednotek, které nejsou samy úvěrovými institucemi, musí být vyloučeny, i když patří do stejné skupiny jako úvěrová instituce.
2. **Počet zaměstnanců úvěrových institucí:** Tento ukazatel se týká průměrného počtu zaměstnanců úvěrových institucí během referenčního roku. Zaměstnanci finančních institucí, které nejsou samy úvěrovými institucemi, by měli být vyloučeni, i když tyto instituce patří do téže skupiny.
3. **Podíl pěti největších úvěrových institucí na celkových aktivech (CR5).** Tento ukazatel se týká koncentrace bankovní činnosti. Národní centrální banky musí při odvozování tohoto ukazatele uplatňovat tento nekonsolidovaný agregovaný přístup: 1) seřadit rozvahové úhrny všech vykazujících úvěrových institucí podle velikosti, 2) vypočítat i) sumu pěti největších rozvahových úhrnů a ii) sumu všech rozvahových úhrnů a 3) vypočítat, v jakém poměru je i) ke ii). Údaje, které se vykazují ECB, musí být vyjádřeny jako procentní podíly, tj. hodnota 72,4296 % musí být vykázána jako 72,4296, a nikoli jako 0,7243. Ačkoli skladba pěti největších bank se může časem změnit, musí národní centrální banky předkládat pouze podíl pěti největších úvěrových institucí v určitém časovém okamžiku (konec prosince referenčního roku).
4. **Herfindahlův index (HI) pro celková aktiva úvěrových institucí.** Podobně jako předchozí ukazatel se tento ukazatel týká koncentrace bankovní činnosti. Národní centrální banky se musí v nejvyšším možném rozsahu řídit agregovaným přístupem. V tomto případě musí výpočet HI zahrnovat agregovanou rozvalu každé úvěrové instituce zahrnuté do skupiny, případně s využitím účetních informací, které jsou obsaženy v roční účetní závěrce těchto institucí. Nejsou-li ve vykazovaných údajích zahrnuty všechny úvěrové instituce, musí se údaje navýšit na ekvivalent ve výši 100 % pokrytí.

HI se vypočte jako suma druhých mocnin tržních podílů všech úvěrových institucí v bankovním sektoru a ECB se musí vykázat podle tohoto vzorce:

$$HI = \sum_{i=1}^n (X_i/X)^2, \text{ kde:}$$

n = celkový počet úvěrových institucí v zemi

X_i = celková aktiva úvěrových institucí

$X = \sum_{i=1}^n X_i$ = celková aktiva všech úvěrových institucí v zemi.

5. **Celkové investice pojišťoven** ⁽¹⁾. Informace se týkají celkových finančních aktiv těchto společností, která se získají odečtením nefinančních aktiv (jako jsou stálá aktiva) od celkové výše agregované rozvahy. V případě potřeby by se měly vypočítat hrubé ekvivalenty čistých částek, aby se zajistilo stoprocentní pokrytí. Jestliže nejsou k dispozici samostatné informace o pojišťovnách, je možné tento ukazatel spojit s ukazatelem „celková aktiva spravovaná penzijními fondy“, aby tvořily jediný ukazatel. Národní centrální banky musí označit řady, u nichž vykazují oba ukazatele dohromady.
6. **Celková aktiva spravovaná penzijními fondy** ⁽²⁾. Tato informace se týká úhrnů agregovaných rozvah autonomních penzijních fondů. Jestliže nejsou k dispozici samostatné informace o penzijních fondech, je možné tento ukazatel spojit s ukazatelem „celkové investice pojišťoven“, aby tvořily jediný ukazatel. V takovém případě u ukazatele „celková aktiva spravovaná penzijními fondy“ vykáže nula.
7. **Počet poboček úvěrových institucí z ostatních zemí EU.** Tento ukazatel se týká počtu poboček, které se nacházejí ve zpravodajské zemi a které patří úvěrovým institucím, jež jsou rezidenty v ostatních zemích EU. Jestliže má úvěrová instituce v konkrétní zemi více než jednu pobočku, počítají se tyto pobočky jako jedna. Národní centrální banky musí zajistit, aby údaje od konce roku 1999 byly v souladu s údaji vykazovanými v rámci seznamu měnových finančních institucí.
8. **Celková aktiva poboček úvěrových institucí z ostatních zemí EU.** Tento ukazatel se týká úhrnu agregovaných rozvah poboček, které jsou zařazeny do ukazatele „počet poboček úvěrových institucí z ostatních zemí EU“.
9. **Počet dceřiných společností úvěrových institucí z ostatních zemí EU.** Tento ukazatel se týká počtu dceřiných společností, které se nacházejí ve zpravodajské zemi a které podléhají kontrole ze strany úvěrových institucí, jež jsou rezidenty v ostatních zemích EU. Započítávají se pouze ty dceřiné společnosti, které jsou samy úvěrovými institucemi.

⁽¹⁾ Pro tento ukazatel je odpovídajícím sektorem podle ESA 95 S. 125a.

⁽²⁾ Pro tento ukazatel je odpovídajícím sektorem podle ESA 95 S. 125b.

10. **Celková aktiva dceřiných společností úvěrových institucí z ostatních zemí EU.** Tento ukazatel se týká úhrnu agregovaných rozvah dceřiných společností, které jsou zařazeny do ukazatele „počet dceřiných společností úvěrových institucí z ostatních zemí EU“.
11. **Počet poboček úvěrových institucí ze zemí mimo EU.** Tento ukazatel se týká počtu poboček, které se nacházejí ve zpravodajské zemi a které patří úvěrovým institucím, jež jsou rezidenty v zemích, které nejsou členskými státy. Jestliže má banka v konkrétní zemi více než jednu pobočku, počítají se tyto pobočky jako jedna. Národní centrální banky musí zajistit, aby údaje byly v souladu s údaji vykazovanými v rámci seznamu měnových finančních institucí.
12. **Celková aktiva poboček úvěrových institucí ze zemí mimo EU.** Tento ukazatel se týká úhrnu agregovaných rozvah poboček, které jsou zařazeny do ukazatele „počet poboček úvěrových institucí ze zemí mimo EU“.
13. **Počet dceřiných společností úvěrových institucí ze zemí mimo EU.** Tento ukazatel se týká počtu dceřiných společností, které se nacházejí ve zpravodajské zemi a které podléhají kontrole ze strany úvěrových institucí, jež jsou rezidenty v zemích, které nejsou členskými státy.
14. **Celková aktiva dceřiných společností úvěrových institucí ze zemí mimo EU.** Tento ukazatel se týká úhrnu agregovaných rozvah dceřiných společností, které jsou zařazeny do ukazatele „počet dceřiných společností úvěrových institucí ze zemí mimo EU“.
15. **Počet poboček úvěrových institucí z ostatních zúčastněných členských států.** Tento ukazatel se týká počtu poboček, které jsou rezidenty ve zpravodajské zemi a které patří úvěrovým institucím, jež jsou rezidenty v ostatních zúčastněných členských státech. Jestliže má banka v konkrétní zemi více než jednu pobočku, počítají se tyto pobočky jako jedna. Národní centrální banky musí zajistit, aby údaje byly v souladu s údaji vykazovanými v rámci seznamu měnových finančních institucí.
16. **Celková aktiva poboček úvěrových institucí z ostatních zúčastněných členských států.** Tento ukazatel se týká úhrnu agregovaných rozvah poboček, které jsou zařazeny do ukazatele „počet poboček úvěrových institucí z ostatních zúčastněných členských států“.
17. **Počet dceřiných společností úvěrových institucí z ostatních zúčastněných členských států.** Tento ukazatel se týká počtu dceřiných společností, které jsou rezidenty ve zpravodajské zemi a které podléhají kontrole ze strany úvěrových institucí, jež jsou rezidenty v ostatních zúčastněných členských státech.
18. **Celková aktiva dceřiných společností úvěrových institucí z ostatních zúčastněných členských států.** Tento ukazatel se týká úhrnu agregovaných rozvah dceřiných společností, které jsou zařazeny do ukazatele „počet dceřiných společností úvěrových institucí z ostatních zúčastněných členských států“.

TABULKA 1
Strukturální finanční ukazatele (stavy)

Strukturální ukazatele	1. Tuzemsko				2. Ostatní země EU	3. Země mimo EU	4. Ostatní zúčastněné členské státy
	Úvěrové instituce	Pojišťovny a penzijní fondy			Úvěrové instituce	Úvěrové instituce	Úvěrové instituce
		Celkem	Pojišťovny	Penzijní fondy			
Počet zaměstnanců úvěrových institucí	S1						
Počet poboček úvěrových institucí	S2				S3	S4	S5
Počet dceřiných společností úvěrových institucí					S6	S7	S8
Herfindahlův index pro celková aktiva úvěrových institucí	S9						
Podíl pěti největších úvěrových institucí na celkových aktivech (CR5)	S10						
Celková aktiva		S11	S12	S13			
Celková aktiva poboček					S14	S15	S16
Celková aktiva dceřiných společností					S17	S18	S19

TABULKA 2
Strukturální finanční ukazatele (úpravy toků)

Strukturální ukazatele	1. Tuzemsko			2. Ostatní země EU	3. Mimo EU	4. Ostatní zúčastněné členské státy
	Úvěrové instituce	Pojišťovny a penzijní fondy		Úvěrové instituce	Úvěrové instituce	Úvěrové instituce
		Celkem	Pojišťovny			
Reklasifikace a ostatní úpravy						
Celková aktiva	S20	S21	S22			
Celková aktiva poboček				S23	S24	S25
Celková aktiva dceřiných společností				S26	S27	S28
Ostatní úpravy z přecenění						
Celková aktiva	S29	S30	S31			
Celková aktiva poboček				S32	S33	S34
Celková aktiva dceřiných společností				S35	S36	S37

ČÁST 9

Údaje pro účely Mezinárodního měnového fondu

TABULKA 1

Údaje týkající se národních centrálních bank (stavy)

	Tuzemsko ⁽¹⁾	Ostatní zúčastněné členské státy	Zbytek světa	Nezařazeno
PASIVA				
9 Vklady				
z toho vklady u národních centrálních bank		S1		
z toho vklady u ECB	S2 (formulář 10S – pouze DE)	S3 (formulář 10S)		
AKTIVA				
2 Úvěry				
z toho úvěry národním centrálním bankám		S4		
z toho úvěry ECB	S5 (formulář 10S – pouze DE)	S6 (formulář 10S)		
z toho mezinárodní vklady v souvislosti s minimálními rezervami v ECB ⁽²⁾	S7 (formulář 10S – pouze DE)	S8 (formulář 10S)		
3 Cenné papíry jiné než akcie				
z toho emitované národními centrálními bankami		S9		
z toho emitované ECB	S10 (formulář 10S – pouze DE)	S11 (formulář 10S)		
5 Akcie a ostatní majetkové účasti				
z toho emitované ECB	S12 (formulář 10S – pouze DE)	S13 (formulář 10S)		

⁽¹⁾ Tuzemské pozice vůči ECB platí pouze pro Německo, jak je uvedeno.

⁽²⁾ Tato položka zahrnuje pohledávky národních centrálních bank v eurech odpovídající převodu rezerv v cizích měnách z národních centrálních bank do ECB.

TABULKA 2

Údaje týkající se ostatních měnových finančních institucí (stavy)

	Tuzemsko ⁽¹⁾	Ostatní zúčastněné členské státy	Zbytek světa	Nezařazeno
PASIVA				
9 Vklady				
z toho vklady u ECB (*)	S14 (formulář 20S – pouze DE)	S15 (formulář 20S)		
z toho vklady u národních centrálních bank	S16 (formulář 20S)	S17 (*)		
AKTIVA				
2 Úvěry				
z toho úvěry ECB (*)	S14 (formulář 20S – pouze DE)	S19 (formulář 20S)		
z toho úvěry národním centrálním bankám	S20 (formulář 20S)	S21 (*)		
3 Cenné papíry jiné než akcie				
z toho emitované ECB (*)	S22 (formulář 20S – pouze DE)	S23 (formulář 20S)		
z toho emitované národními centrálními bankami	S24 (formulář 20S)	S25 (*)		
5 Akcie a ostatní majetkové části				
z toho emitované národními centrálními bankami	S26 (formulář 20S)	S27 (*)		

(*) Nepovinné řady.

⁽¹⁾ Tuzemské pozice vůči ECB platí pouze pro Německo, jak je uvedeno.

ČÁST 10

Statistika sekuritizace a jiných převodů úvěrů původně poskytnutých měnovými finančními institucemi institucím jiným než měnové finanční instituce

Oddíl 1: Úvěry ostatních měnových finančních institucí sekuritizované prostřednictvím finančních společností zřízených pro držbu sekuritizovaných aktiv

TABULKA 1

Hrubé měsíční toky

	Tuzemsko				Ostatní zúčastněné členské státy				Zbytek světa
	Měnové finanční instituce	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Ostatní rezidenti	Měnové finanční instituce	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Ostatní rezidenti	

AKTIVA

2 Úvěry

S1

TABULKA 2

Zůstatky

	Tuzemsko				Ostatní zúčastněné členské státy				Zbytek světa
	Měnové finanční instituce	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Ostatní rezidenti	Měnové finanční instituce	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Ostatní rezidenti	

AKTIVA

2 Úvěry

S2

TABULKA 3

Čisté měsíční toky (*)

	Tuzemsko				Ostatní zúčastněné členské státy				Zbytek světa
	Měnové finanční instituce	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Ostatní rezidenti	Měnové finanční instituce	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Ostatní rezidenti	

AKTIVA

2 Úvěry

S3

(*) Vykazuje se, pokud nejsou k dispozici hrubé toky.

Oddíl 2: Úvěry ostatních měnových finančních institucí sekuritizované/převedené bez finančních společností zřízených pro držbu sekuritizovaných aktiv

TABULKA 1

Hrubé měsíční toky

	Tuzemsko				Ostatní zúčastněné členské státy				Zbytek světa
	Měnové finanční instituce	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Ostatní rezidenti	Měnové finanční instituce	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Ostatní rezidenti	

AKTIVA

2 Úvěry

S4

TABULKA 2

Zůstatky

	Tuzemsko				Ostatní zúčastněné členské státy				Zbytek světa
	Měnové finanční instituce	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Ostatní rezidenti	Měnové finanční instituce	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Ostatní rezidenti	

AKTIVA

2 Úvěry

S5

TABULKA 3

Čisté měsíční toky (*)

	Tuzemsko				Ostatní zúčastněné členské státy				Zbytek světa
	Měnové finanční instituce	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Ostatní rezidenti	Měnové finanční instituce	Ústřední vládní instituce	Ostatní vládní instituce	Ostatní rezidenti	

AKTIVA

2 Úvěry

S5

(*) Vykazuje se, pokud nejsou k dispozici hrubé toky.

Hrubé toky: částka úvěrů původně poskytnutých ostatními měnovými finančními institucemi tuzemským ostatním rezidentům, které jsou v referenčním období následně sekuritizovány či převedeny měnovými finančními institucemi, tj. částky vzniklé přímo z prodeje úvěrů třetím osobám, které nejsou měnovými finančními institucemi, v průběhu referenčního období. Třetími osobami jsou obvykle rezidentské nebo nerezidentské finanční společnosti zřízené pro držbu sekuritizovaných aktiv, které emitují cenné papíry k financování nabývaných úvěrů. Ke zpětnému odkupu či prodeji dříve prodaných úvěrů se nepřihlíží. V případě, že údaje o hrubých tocích nejsou k dispozici, musí být poskytnuty údaje o čistých tocích úvěrů původně poskytnutých měnovými finančními institucemi a prodaných třetím osobám, pokud jsou k dispozici.

Čisté toky: změny stavu sekuritizovaných či převedených úvěrů původně poskytnutých ze strany ostatních měnových finančních institucí ostatním rezidentům, ale následně sekuritizovaných či převedených na třetí osoby, které se proto již neobjevují v rozvaze měnových finančních institucí. Třetími osobami jsou obvykle rezidentské nebo nerezidentské finanční společnosti zřízené pro držbu sekuritizovaných aktiv, které emitují cenné papíry k financování nabývaných úvěrů. Čistý tok se rovná nové hrubé částce sekuritizovaných či převedených úvěrů (tj. prodeje úvěrů měnových finančních institucí třetím osobám) mínus splátky úvěrů ze strany dlužníka nebo úvěry zpět odkoupené původními měnovými finančními institucemi v průběhu referenčního období.

Zůstatky: zůstatek (nesplacená částka) úvěrů původně poskytnutých ze strany měnových finančních institucí ostatním rezidentům, které byly sekuritizovány či převedeny (tj. prodány třetím osobám), a které se proto již neobjevují v rozvaze měnových finančních institucí. Rozdíl mezi stavy na konci období se rovná čistému toku. Změny, které nevyplývají z transakcí, se neberou v úvahu.

Prodané úvěry: úvěr prodaný institucím jiným než měnové finanční instituce se projeví v příslušném vykazování pouze v rozsahu, v jakém se již neobjevuje v rozvaze měnové finanční instituce, která původně úvěr poskytla ostatním rezidentům, nebo v rozvaze kterékoli jiné měnové finanční instituce.

ČÁST 11

Statistika ostatních finančních zprostředkovatelů**Oddíl 1: Vykazovací tabulky**

Údaje týkající se investičních fondů (tabulky 1 až 3) by měly být poskytovány za: investiční fondy celkem, přičemž tato položka zahrnuje všechny druhy investičních fondů působících v dané zemi, a za investiční fondy členěné podle:

- *druhu investování.* Údaje za investiční fondy členěné podle druhu investování musí být vykazovány samostatně za akciové fondy, dluhopisové fondy, smíšené fondy, fondy nemovitostí a ostatní fondy. V zásadě musí být investiční fondy podle druhu investování klasifikovány podle druhu aktiva, do kterého je primárně investováno investiční portfolio. Fondy, které investují do majetkových i dluhových cenných papírů bez převažujícího přístupu upřednostňujícího jeden či druhý nástroj, musí být zařazeny do kategorie „smíšených fondů“. Není-li klasifikace do výše uvedených kategorií možná, musí být fondy zařazeny do zbytkové kategorie „ostatní fondy“. Pokud jde o „fondy fondů“, tj. fondy, které primárně investují do akcií investičních fondů, musí být zařazeny do kategorie fondů, do kterých primárně investují. Není-li takové zařazení považováno za možné, musí být fondy fondů zařazeny do zbytkové kategorie „ostatní fondy“. Investiční fondy musí být klasifikovány podle druhu na základě kritérií z veřejných prospektů, pravidel fondů, zakladatelských dokumentů, stanov, upisovacích dokumentů nebo investičních smluv, marketingových dokumentů či jiných prohlášení s obdobnými účinky.
- *druhu investora.* Údaje za investiční fondy členěné podle druhu investora musí být vykazovány za 1) veřejné fondy; a 2) fondy zvláštních investorů. Údaje za tyto druhy fondů musí být vykazovány jako doplňkové (memo) položky.

Údaje, které se mají vykazovat za obchodníky s cennými papíry a deriváty, finanční podniky poskytující úvěry a ostatní finanční zprostředkovatele, jsou uvedeny v tabulce 4.

TABULKA 1

Údaje o investičních fondech (stavy). Klíčové ukazatele a doplňkové (memo) položky

Název položky a členění podle splatnosti/geografické členění/sektorové členění	Investiční fondy/celkem	Aktiové fondy	Dluhopisové fondy	Smíšené fondy	Fondy nemovitostí	Ostatní fondy	Veřejné fondy	Fondy zvláštních investorů
AKTIVA								
Vklady/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Doplňkový	Doplňkový
Cenné papíry jiné než akcie celková splatnost/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Doplňkový	Doplňkový
Cenné papíry jiné než akcie celková splatnost/tuzemsko/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		Klíčový		
Cenné papíry jiné než akcie celková splatnost/tuzemsko/měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		Doplňkový		
Cenné papíry jiné než akcie celková splatnost/tuzemsko/instituce jiné než měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		Doplňkový		
Cenné papíry jiné než akcie celková splatnost/ostatní zúčastněné členské státy/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		Klíčový		
Cenné papíry jiné než akcie celková splatnost/ostatní zúčastněné členské státy/měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		Doplňkový		
Cenné papíry jiné než akcie celková splatnost/ostatní zúčastněné členské státy/instituce jiné než měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		Doplňkový		
Cenné papíry jiné než akcie celková splatnost/zbytek světa/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		Klíčový		
Cenné papíry jiné než akcie do 1 roku/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		
Cenné papíry jiné než akcie do 1 roku/tuzemsko/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		Klíčový		
Cenné papíry jiné než akcie do 1 roku/tuzemsko/měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		Doplňkový		
Cenné papíry jiné než akcie do 1 roku/tuzemsko/instituce jiné než měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		Doplňkový		
Cenné papíry jiné než akcie do 1 roku/ostatní zúčastněné členské státy/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		Klíčový		
Cenné papíry jiné než akcie do 1 roku/ostatní zúčastněné členské státy/měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		Doplňkový		
Cenné papíry jiné než akcie do 1 roku/ostatní zúčastněné členské státy/instituce jiné než měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		Doplňkový		
Cenné papíry jiné než akcie do 1 roku/zbytek světa/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		Klíčový		
Cenné papíry jiné než akcie nad 1 rok/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		
Cenné papíry jiné než akcie nad 1 rok/tuzemsko/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		Klíčový		
Cenné papíry jiné než akcie nad 1 rok/tuzemsko/měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		Doplňkový		
Cenné papíry jiné než akcie nad 1 rok/tuzemsko/instituce jiné než měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		Doplňkový		

Název položky a členění podle splatnosti/geografické členění/sectorové členění	Investiční fondy/celkem	Akciové fondy	Dluhopisové fondy	Smíšené fondy	Fondy nemovitostí	Ostatní fondy	Veřejné fondy	Fondy zvláštních investorů
Cenné papíry jiné než akcie nad 1 rok/ostatní zúčastněné členské státy/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		Klíčový		
Cenné papíry jiné než akcie nad 1 rok/ostatní zúčastněné členské státy/měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		Doplňkový		
Cenné papíry jiné než akcie nad 1 rok/ostatní zúčastněné členské státy/instituce jiné než měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		Doplňkový		
Cenné papíry jiné než akcie nad 1 rok/zbytek světa/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		Klíčový		
Akcie a ostatní majetkové účasti/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Doplňkový	Doplňkový
Akcie a ostatní majetkové účasti/tuzemsko/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		
Akcie a ostatní majetkové účasti/tuzemsko/měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		
Akcie a ostatní majetkové účasti/tuzemsko/instituce jiné než měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		
Akcie a ostatní majetkové účasti/ostatní zúčastněné členské státy/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		
Akcie a ostatní majetkové účasti/ostatní zúčastněné členské státy/měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		
Akcie a ostatní majetkové účasti/ostatní zúčastněné členské státy/instituce jiné než měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		
Akcie a ostatní majetkové účasti/zbytek světa/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		
Akcie a ostatní majetkové účasti, z toho kótované akcie/svět/celkem	Doplňkový							
Akcie investičních fondů/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Doplňkový	Doplňkový
Akcie investičních fondů/tuzemsko/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		
Akcie investičních fondů/tuzemsko/měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		
Akcie investičních fondů/tuzemsko/instituce jiné než měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		
Akcie investičních fondů/ostatní zúčastněné členské státy/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		
Akcie investičních fondů/ostatní zúčastněné členské státy/měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		
Akcie investičních fondů/ostatní zúčastněné členské státy/instituce jiné než měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		
Akcie investičních fondů/zbytek světa/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový		

Název položky a členění podle splatnosti/geografické členění/sektorové členění	Investiční fondy/celkem	Akciové fondy	Dluhopisové fondy	Smíšené fondy	Fondy nemovitostí	Ostatní fondy	Veřejné fondy	Fondy zvláštních investorů
Akcie investičních fondů, z toho akcie fondů peněžního trhu/svět/měnové finanční instituce	Doplňkový							
Stálá aktiva/svět/celkem	Klíčový			Klíčový	Klíčový	Klíčový	Doplňkový	Doplňkový
Finanční deriváty/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Doplňkový	Doplňkový
Ostatní aktiva včetně „úvěrů“/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Doplňkový	Doplňkový
Ostatní aktiva, z toho úvěry celková splatnost/svět/celkem	Doplňkový							
Ostatní aktiva, z toho krátkodobé úvěry/svět/celkem	Doplňkový							
Ostatní aktiva, z toho dlouhodobé úvěry/svět/celkem	Doplňkový							
CELKOVÁ AKTIVA/PASIVA/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Doplňkový	Doplňkový
PASIVA								
Vklady a přijaté úvěry/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Doplňkový	Doplňkový
Akcie investičních fondů/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Doplňkový	Doplňkový
Akcie investičních fondů/tuzemsko/celkem	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		
Akcie investičních fondů/tuzemsko/měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		
Akcie investičních fondů/tuzemsko/instituce jiné než měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		
Akcie investičních fondů/ostatní zúčastněné členské státy/celkem	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		
Akcie investičních fondů/ostatní zúčastněné členské státy/měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		
Akcie investičních fondů/ostatní zúčastněné členské státy/instituce jiné než měnové finanční instituce	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		
Akcie investičních fondů/zbytek světa/celkem	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový	Doplňkový		
Finanční deriváty/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Doplňkový	Doplňkový
Ostatní pasiva včetně „dluhových cenných papírů“ a „kapitálu a rezerv“/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Klíčový	Doplňkový	Doplňkový

TABULKA 4

Údaje o ostatních finančních zprostředkovatelích jiných než investiční fondy. Klíčové ukazatele/doplňkové (memo) položky

Název položky a členění podle splatnosti/geografické členění/sektorové členění	Obchodníci s cennými papíry a deriváty	Finanční podniky poskytující úvěry	Jiní ostatní finanční zprostředkovatelé
AKTIVA			
Vklady/svět/celkem	Klíčový		
Úvěry/svět/celkem		Klíčový	
Úvěry/svět/měnové finanční instituce		Klíčový	
Úvěry/svět/instituce jiné než měnové finanční instituce/celkem		Klíčový	
Úvěry/svět/instituce jiné než měnové finanční instituce/nefinanční podniky		Klíčový	
Úvěry/svět/instituce jiné než měnové finanční instituce/domácnosti/celkem		Klíčový	
Úvěry/svět/instituce jiné než měnové finanční instituce/domácnosti/spotřebitelský úvěr		Klíčový	
Úvěry/svět/instituce jiné než měnové finanční instituce/domácnosti/úvěry poskytnuté na investování do bydlení		Klíčový	
Úvěry/svět/instituce jiné než měnové finanční instituce/domácnosti/ostatní účely (zbytek)		Klíčový	
Úvěry/tuzemsko/celkem		Klíčový	
Úvěry/tuzemsko/měnové finanční instituce		Klíčový	
Úvěry/tuzemsko/instituce jiné než měnové finanční instituce/celkem		Klíčový	
Úvěry/tuzemsko/instituce jiné než měnové finanční instituce/nefinanční podniky		Klíčový	
Úvěry/tuzemsko/instituce jiné než měnové finanční instituce/domácnosti/celkem		Klíčový	
Úvěry/tuzemsko/instituce jiné než měnové finanční instituce/domácnosti/spotřebitelský úvěr		Klíčový	
Úvěry/tuzemsko/instituce jiné než měnové finanční instituce/domácnosti/úvěry poskytnuté na investování do bydlení		Klíčový	
Úvěry/tuzemsko/instituce jiné než měnové finanční instituce/domácnosti/ostatní účely (zbytek)		Klíčový	
Úvěry/ostatní zúčastněné členské státy/celkem		Klíčový	
Úvěry/ostatní zúčastněné členské státy/měnové finanční instituce		Klíčový	
Úvěry/ostatní zúčastněné členské státy/instituce jiné než měnové finanční instituce/celkem		Klíčový	
Úvěry/ostatní zúčastněné členské státy/instituce jiné než měnové finanční instituce/nefinanční podniky		Klíčový	
Úvěry/ostatní zúčastněné členské státy/instituce jiné než měnové finanční instituce/domácnosti/celkem		Klíčový	
Úvěry/ostatní zúčastněné členské státy/instituce jiné než měnové finanční instituce/domácnosti/spotřebitelský úvěr		Klíčový	
Úvěry/ostatní zúčastněné členské státy/instituce jiné než měnové finanční instituce/domácnosti/úvěry poskytnuté na investování do bydlení		Klíčový	
Úvěry/ostatní zúčastněné členské státy/instituce jiné než měnové finanční instituce/domácnosti/ostatní účely (zbytek)		Klíčový	
Cenné papíry jiné než akcie/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	
Akcie a ostatní majetkové účasti kromě akcií investičních fondů/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	
Akcie investičních fondů/svět/celkem	Klíčový		
Finanční deriváty/svět/celkem	Klíčový		
Ostatní aktiva včetně „úvěrů“/svět/celkem	Klíčový		
Ostatní aktiva včetně „vkladů“, „hotovosti“, „akcií investičních fondů“, „stálých aktiv“ a „finančních derivátů“/svět/celkem		Klíčový	
CELKOVÁ AKTIVA/PASIVA/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	Doplňkový
PASIVA			
Vklady a přijaté úvěry/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	
Emitované dluhové cenné papíry/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	
Kapitál a rezervy/svět/celkem	Klíčový	Klíčový	
Finanční deriváty/svět/celkem	Klíčový		
Ostatní pasiva/svět/celkem	Klíčový		
Ostatní pasiva včetně „finančních derivátů“/svět/celkem		Klíčový	

Oddíl 2: Kategorie nástrojů a pravidla oceňování

V souladu s Evropským systémem národních a regionálních účtů ve Společenství (ESA 95) musí být aktiva a pasiva v zásadě oceňována v aktuálních tržních cenách v den, ke kterému se vztahuje rozvaha. Vklady a úvěry musí být vykazovány v nominální hodnotě bez naběhlých úroků.

Aktiva

Aktiva/pasiva celkem: aktiva celkem se musí rovnat součtu všech položek samostatně uvedených v rozvaze na straně aktiv a měla by se též rovnat částce pasiv celkem.

1. *Vklady:* tato položka ⁽¹⁾ se skládá ze dvou hlavních dílčích kategorií: převoditelné vklady a ostatní vklady. Do této položky musí být zahrnuta i držba oběživa.

V případě finančních podniků poskytujících úvěry by tato položka měla být zařazena do položky „ostatní aktiva“.

2. *Úvěry:* tato položka zahrnuje:

- úvěry poskytnuté domácnostem v podobě spotřebitelského úvěru, tj. úvěry poskytnuté pro osobní účely na spotřebu zboží a služeb, úvěry na bydlení, tj. úvěr poskytnutý za účelem investování do bydlení, včetně stavby a úpravy bytových nemovitostí; a ostatní, tj. úvěry poskytované na účely podnikání, konsolidace dluhu, vzdělání atd.,
- finanční leasing poskytnutý třetím osobám,
- klasifikované úvěry, které dosud nebyly splaceny nebo odepsány,
- držba neobchodovatelných cenných papírů,
- podřízený dluh ve formě úvěrů.

Pro dílčí kategorie investiční fondy a obchodníci s cennými papíry a deriváty musí být úvěry zařazeny pod položku „ostatní aktiva“.

Pravidla oceňování: úvěry poskytnuté ostatními finančními zprostředkovateli musí být evidovány v hrubé výši se všemi souvisejícími rezervami, jak obecnými, tak i specifickými (tj. ve formě opravných položek), dokud úvěry nejsou zpravodajskou institucí odepsány; v tomto okamžiku musí být úvěry z rozvahy odstraněny.

V souladu s obecnou zásadou akruálního účetnictví musí být úrokové výnosy z úvěrů vykazovány v rozvaze v okamžiku, kdy nabíhají, tj. na akruální bázi, a nikoli v okamžiku skutečného inkasa nebo splacení, tj. na bázi příjmů a výdajů. Naběhlé úroky z úvěrů musí být klasifikovány v hrubé výši v kategorii „ostatní aktiva“.

3. *Cenné papíry jiné než akcie:* tato položka zahrnuje držbu cenných papírů, které poskytují držitelům bezvýhradné právo na pevný nebo smluvně stanovený příjem v podobě kupónových výnosů a/nebo stanovené pevné částky splatné v určitý den (nebo dny) nebo počínaje ode dne stanoveného v okamžiku vydání. Rovněž zahrnuje obchodovatelné úvěry, které byly restrukuralizovány do velkého počtu totožných dokumentů a které jsou obchodovány na organizovaných trzích.

Pravidla oceňování: v souladu s ESA 95 musí být cenné papíry jiné než akcie vykazovány v tržní hodnotě.

4. *Akcie a ostatní majetkové účasti kromě akcií investičních fondů:* tato kategorie zahrnuje tři hlavní dílčí kategorie:

- kótované akcie kromě akcií investičních fondů: akcie, jejichž kurzy jsou kótovány na uznávané burze cenných papírů nebo jiné formě sekundárního trhu (ESA 95, odstavce 5.88–5.93). Údaje o kótovaných akciích musí být vykázány odděleně pro dílčí kategorii „investiční fondy celkem“,
- nekótované akcie kromě akcií investičních fondů: akcie, které nejsou kótovány (ESA 95, odstavce 5.88–5.93),

⁽¹⁾ V rozvaze měnových finančních institucí se nerozlišuje mezi vklady a úvěry na straně aktiv a pasiv. Namísto toho se všechny neobchodovatelné prostředky uložené u měnových finančních institucí/půjčené měnovým finančním institucím (= pasiva) považují za „vklady“ a všechny prostředky umístěné měnovými finančními institucemi/vypůjčené od měnových finančních institucí (= aktiva) se považují za „úvěry“. Podle ESA 95 je však rozlišovacím kritériem iniciátor transakce. V případech, kdy je iniciativa na straně dlužníka, musí být finanční transakce klasifikována jako úvěr. V případech, kdy je iniciativa na straně věřitele, musí být transakce klasifikována jako vklad.

- ostatní majetkové účasti: všechny transakce s ostatními majetkovými účastmi, které nejsou kryty kótovanými a nekótovanými akciemi (ESA 95, odstavce 5.94–5.95).

Pravidla oceňování: v souladu s ESA 95 musí být cenné papíry a ostatní majetkové účasti vykazovány v tržní hodnotě.

5. *Akcie/podílové jednotky investičních fondů:* akcie/podílové jednotky investičních fondů se musí považovat výhradně za závazky měnových finančních institucí, tj. pouze fondů peněžního trhu a investičních fondů klasifikovaných jako ostatní finanční zprostředkovatelé.

Pro dílčí kategorii finančních podniků poskytujících úvěry musí být akcie/podílové jednotky investičních fondů zařazeny pod „ostatní aktiva“.

Pravidla oceňování: v souladu s ESA 95 musí být akcie/podílové jednotky investičních fondů vykazovány v tržní hodnotě.

6. *Stálá aktiva:* tato položka zahrnuje:

- hmotná stálá aktiva pro investiční účely, tj. investice do bydlení, jiných budov a staveb, budov určených k jinému účelu než k bydlení. Tato část je označena jako držba nemovitostí,
- nefinanční aktiva (hmotná nebo nehmotná), která jsou určena k opakovanému použití vykazujícími ostatními finančními zprostředkovateli po dobu delší než jeden rok. Zahrnují pozemky a budovy obývané ostatními finančními zprostředkovateli, jakož i zařízení, software a jinou infrastrukturu.

V případech, kdy stálá aktiva nemusí být vykazována jako samostatná položka, je třeba je zařadit pod položku „ostatní aktiva“.

7. *Finanční deriváty:* v této položce musí být vykazovány následující finanční deriváty:

- opce, obchodovatelné nebo OTC opce;
- opční listy („warrants“);
- futures, ale pouze pokud mají tržní hodnotu, protože jsou obchodovatelné nebo jimi lze vyrovnat pozici;
- swapy, ale pouze pokud mají tržní hodnotu, protože jsou obchodovatelné nebo jimi lze vyrovnat pozici.

V případě finančních podniků poskytujících úvěry by tato položka měla být zařazena do položky „ostatní aktiva“.

Deriváty musí být v rozvaze vykazovány v hrubé výši. Jednotlivé derivátové smlouvy s kladnými hrubými tržními hodnotami musí být v rozvaze vykazovány na straně aktiv a smlouvy se zápornými hrubými tržními hodnotami na straně pasiv. Hrubé budoucí závazky vyplývající z derivátových smluv nesmí být vykazovány jako rozvahové položky. Finanční deriváty lze podle jiných oceňovacích metod vykazovat v čisté výši. V případě, že jsou k dispozici pouze čisté pozice nebo jsou pozice vykazovány jinak než v tržní hodnotě, musí být vykazovány tyto pozice jako implicitní.

8. *Ostatní aktiva:* všechny částky, které nelze přiřadit k jedné z těchto hlavních rozvahových položek, musí být přiřazeny k položce „ostatní aktiva“. Tato položka zahrnuje aktiva, jako jsou např. pohledávky z titulu naběhlého úroku z úvěrů a časově rozlišené nájemné z budov, pohledávky z dividend, částky pohledávek nesouvisejících s hlavní obchodní činností ostatních finančních zprostředkovatelů, brutto částky přechodných pohledávek, brutto částky tranzitních pohledávek, ostatní aktiva neurčená samostatně, např. stálá aktiva, úvěry a vklady v závislosti na dílčí kategorii ostatních finančních zprostředkovatelů.

Pasiva

Aktiva/pasiva celkem: pasiva celkem se musí rovnat součtu všech položek samostatně uvedených v rozvaze na straně pasiv a musí se rovnat i částce aktiv celkem (viz také položka aktiv „aktiva/pasiva celkem“).

1. *Vklady a přijaté úvěry:* tato položka zahrnuje:

- vklady: převoditelné vklady a ostatní vklady (viz aktiva) uložené u ostatních finančních zprostředkovatelů. Tyto vklady obvykle ukládají měnové finanční instituce,
- úvěry: úvěry poskytnuté vykazujícím ostatním finančním zprostředkovatelům, které nejsou podloženy dokumenty nebo jsou zastoupeny jediným dokumentem, i pokud se stal obchodovatelným.

2. *Emitované dluhové cenné papíry*: V některých zemích mohou ostatní finanční zprostředkovatelé emitovat obchodovatelné nástroje, jejichž charakteristiky jsou podobné charakteristikám dluhových cenných papírů, které emitují měnové finanční instituce. V tomto schématu vykazování musí být všechny takové nástroje klasifikovány jako dluhové cenné papíry.

V případě investičních fondů má být tato položka zařazena do položky „ostatní pasiva“.

3. *Kapitál a rezervy*: tato položka obsahuje částky vznikající z emisí základního kapitálu zpravodajskými ostatními finančními zprostředkovateli akcionářům nebo jiným vlastníkům, které pro držitele představují vlastnická práva k ostatním finančním zprostředkovatelům a obecně i právo podílet se na jejich zisku a na jejich likvidačním zůstatku. Patří sem i prostředky z nerozdělených zisků nebo prostředky přesunuté vykazujícími finančními zprostředkovateli do rezerv v očekávání pravděpodobných budoucích plateb a závazků. Kapitál a rezervy zahrnují:

- základní kapitál,
- nerozdělené zisky nebo prostředky,
- opravné položky k úvěrům, cenným papírům a jiným druhům aktiv,
- provozní zisk/ztrátu.

V případě investičních fondů má být tato položka zařazena pod položku „ostatní pasiva“.

4. *Emitované akcie/podílové jednotky investičních fondů*: tato položka se týká akcií nebo podílových jednotek emitovaných investičními fondy jinými než fondy peněžního trhu.

5. *Finanční deriváty*: viz položka aktiv „finanční deriváty“.

6. *Ostatní závazky*: všechny částky, které nelze přiřadit k jedné z těchto hlavních položek na straně aktiv, musí být přiřazeny k položce „ostatní pasiva“. Tato položka zahrnuje pasiva jako například přechodné závazky v hrubé výši, tranzitní závazky v hrubé výši, naběhlý úrok z vkladů, závazky z dividend, závazky nesouvisející s hlavní obchodní činností ostatních finančních zprostředkovatelů, rezervy představující závazky vůči třetím osobám, marže v rámci derivátových smluv představující hotovostní zajištění proti úvěrovému riziku, které však zůstává ve vlastnictví vkladatele a které se vkladateli vyplácí po splnění smlouvy, čisté pozice vyplývající z půjček cenných papírů bez hotovostního zajištění, čisté závazky v souvislosti s budoucím vypořádáním transakcí s cennými papíry, ostatní pasiva samostatně neoznačená, např. dluhové cenné papíry, finanční deriváty v závislosti na dílčí kategorii ostatních finančních zprostředkovatelů.

Oddíl 3: Národní vysvětlivky

1. **Zdroje údajů/system sběru údajů**: tato část musí zahrnovat:

- zdroje údajů používané k sestavení statistiky ostatních finančních zprostředkovatelů kromě pojišťoven a penzijních fondů, např. statistické úřady, přímé výkaznictví ze strany ostatních finančních zprostředkovatelů a/nebo správců fondů,
- podrobnosti o systémech shromažďování údajů, např. dobrovolné vykazování, obchodní šetření, sběr vzorků, výkaznictví, při kterém se uplatňují prahové hodnoty a přepočty na 100 % pokrytí.

2. **Postupy sestavování statistiky**: musí být popsána metoda použitá pro sestavení údajů, např. podrobný popis provedených odhadů/předpokladů a jak jsou agregovány řady v případě, kdy dvě řady mají různou periodicitu.

3. **Právní rámec**: musí být poskytnuty zevrubné informace o vnitrostátním právním rámci platném pro příslušné instituce. Zvláště musí být vyznačeny vazby na právní předpisy Společenství. Je-li do stejné kategorie zařazeno několik druhů institucí, musí být poskytnuty informace za všechny druhy institucí.

4. **Odchytky od zpravodajských pokynů ECB**: Národní centrální banky musí poskytnout informace o odchytkách od zpravodajských pokynů.

Odchytky od zpravodajských pokynů mohou vznikat u:

- členění podle nástrojů: pokrytí nástrojů se může lišit od zpravodajských pokynů ECB, např. dva různé nástroje nelze označit samostatně,
- členění podle splatnosti,
- geografické členění,

- sektorové členění,
 - oceňovací metody.
5. **Investiční fondy podle druhu:** musí být vysvětlena kritéria pro klasifikaci investičních fondů podle druhu, např. fond je klasifikován jako akciový fond, investuje-li alespoň 60 % svých celkových aktiv do podílů na základním kapitálu. Musí být poskytnuty informace o tom, zda jsou tato kritéria stanovena či vymezena ve veřejných prospektech, pravidlech fondu, zakladatelských dokumentech, stanovách nebo obsažena v marketingových dokumentech atd.
 6. **Soubor zpravodajských jednotek:** Národní centrální banky mohou ve zvláštní dílčí kategorii ostatních finančních zprostředkovatelů klasifikovat všechny instituce, které splňují definici ostatních finančních zprostředkovatelů. Musí popsat všechny instituce, které jsou zahrnuty do každé dílčí kategorie ostatních finančních zprostředkovatelů nebo které jsou z každé takové kategorie vyloučeny. Investiční fondy celkem musí zahrnovat veřejné fondy; nezahrnují fondy zvláštních investorů. Je-li to možné, musí národní centrální banky poskytovat odhady pokrytí údajů z hlediska celkových aktiv celého souboru zpravodajských jednotek.
 7. **Přerušování historických řad:** musí být popsány přerušování a podstatné změny, ke kterým dojde v průběhu času ve shromažďování, zpravodajském pokrytí, schématech vykazování a sestavování historických řad. V případě přerušování je třeba uvést rozsah, ve kterém lze staré a nové údaje považovat za srovnatelné.
 8. **Další poznámky:** jakékoli jiné relevantní poznámky nebo údaje.

ČÁST 12

Statistika emisí cenných papírů

Oddíl 1: Úvod

Statistika emisí cenných papírů za eurozónu poskytuje dva hlavní agregáty:

- všechny emise rezidentů eurozóny v kterékoli měně a
- všechny emise na celém světě v eurech, tuzemské i mezinárodní.

Základní rozlišení musí vycházet z rezidentské příslušnosti emitenta, přičemž národní centrální banky Eurosystemu společně pokrývají veškeré emise rezidentů eurozóny. Banka pro mezinárodní platby vykazuje emise „zbytku světa“, což zahrnuje všechny nerezidenty eurozóny, přičemž emise rezidentů každého z nezúčastněných členských států jsou odlišeny od ostatních zemí zbytku světa.

Níže uvedená tabulka shrnuje zpravodajské požadavky.

	Emise cenných papírů		
	ze strany rezidentů eurozóny (každá národní centrální banka vykazuje údaje o svých tuzemských rezidentech)	ze strany rezidentů zbytku světa (BIS/národní centrální banka)	
		Nezúčastněné členské státy	Ostatní země
v eurech/národních denominacích	Blok A	Blok B	
v jiných měnách (*)	Blok C	Blok D nevyžaduje se	

(*) „Jiné měny“ jsou všechny ostatní měny včetně národních měn nezúčastněných členských států.

Oddíl 2: Zpravodajská povinnost

TABULKA 1

Blok A formulář výkazu pro národní centrální banky (*)

	EMITENTI – TUZEMŠTÍ REZIDENTI//EURO/NÁRODNÍ DENOMINACE			
	Zůstatky emisí	Brutto emise	Splácení či zpětné odkupy	Netto emise
	A1	A2	A3	A4
1. KRÁTKODOBÉ DLUHOVÉ CENNÉ PAPIRY				
Celkem	S1	S51	S101	S151
ECB/národní centrální banka	S2	S52	S102	S152
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S3	S53	S103	S153
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S4	S54	S104	S154
Pojišťovny a penzijní fondy	S5	S55	S105	S155
Nefinanční podniky	S6	S56	S106	S156
Ústřední vládní instituce	S7	S57	S107	S157
Národní a místní vládní instituce	S8	S58	S108	S158
Fondy sociálního zabezpečení	S9	S59	S109	S159

	EMITENTI – TUZEMŠTÍ REZIDENTI//EURO/NÁRODNÍ DENOMINACE			
	Zůstatky emisí	Brutto emise	Splácení či zpětné odkupy	Netto emise
	A1	A2	A3	A4
2. DLOUHODOBÉ DLUHOVÉ CENNÉ PAPIRY				
Celkem	S10	S60	S110	S160
ECB/národní centrální banka	S11	S61	S111	S161
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S12	S62	S112	S162
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S13	S63	S113	S163
Pojišťovny a penzijní fondy	S14	S64	S114	S164
Nefinanční podniky	S15	S65	S115	S165
Ústřední vládní instituce	S16	S66	S116	S166
Národní a místní vládní instituce	S17	S67	S117	S167
Fondy sociálního zabezpečení	S18	S68	S118	S168
2.1 z toho emise s pevnou sazbou:				
Celkem	S19	S69	S119	S169
ECB/národní centrální banka	S20	S70	S120	S170
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S21	S71	S121	S171
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S22	S72	S122	S172
Pojišťovny a penzijní fondy	S23	S73	S123	S173
Nefinanční podniky	S24	S74	S124	S174
Ústřední vládní instituce	S25	S75	S125	S175
Národní a místní vládní instituce	S26	S76	S126	S176
Fondy sociálního zabezpečení	S27	S77	S127	S177
2.2 z toho emise s proměnlivou sazbou:				
Celkem	S28	S78	S128	S178
ECB/národní centrální banka	S29	S79	S129	S179
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S30	S80	S130	S180
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S31	S81	S131	S181
Pojišťovny a penzijní fondy	S32	S82	S132	S182
Nefinanční podniky	S33	S83	S133	S183
Ústřední vládní instituce	S34	S84	S134	S184
Národní a místní vládní instituce	S35	S85	S135	S185
Fondy sociálního zabezpečení	S36	S86	S136	S186
2.3 z toho bezkupónové dluhopisy:				
Celkem	S37	S87	S137	S187
ECB/národní centrální banka	S38	S88	S138	S188
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S39	S89	S139	S189
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S40	S90	S140	S190
Pojišťovny a penzijní fondy	S41	S91	S141	S191
Nefinanční podniky	S42	S92	S142	S192

	EMITENTI – TUZEMŠTÍ REZIDENTI//EURO/NÁRODNÍ DENOMINACE			
	Zůstatky emisí	Brutto emise	Splácení či zpětné odkupy	Netto emise
	A1	A2	A3	A4
Ústřední vládní instituce	S43	S93	S143	S193
Národní a místní vládní instituce	S44	S94	S144	S194
Fondy sociálního zabezpečení	S45	S95	S145	S195
3. KÓTOVANÉ AKCIE (**)				
Celkem	S46	S96	S146	S196
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S47	S97	S147	S197
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S48	S98	S148	S198
Pojišťovny a penzijní fondy	S49	S99	S149	S199
Nefinanční podniky	S50	S100	S150	S200

(*) Dluhovými cennými papíry jinými než akcie se rozumí „cenné papíry jiné než akcie kromě finančních derivátů“.

(**) Kótovanými akciemi se rozumí „kótované akcie kromě akcií/podílových jednotek investičních fondů a fondů peněžního trhu“.

TABULKA 2

Blok C formulář výkazu pro národní centrální banky

	EMITENTI – TUZEMŠTÍ REZIDENTI//JINÉ MĚNY			
	Zůstatky emisí	Brutto emise	Splácení či zpětné odkupy	Netto emise
	C1	C2	C3	C4
4. KRÁTKODOBÉ DLUHOVÉ CENNÉ PAPIRY				
Celkem	S201	S241	S281	S321
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S202	S242	S282	S322
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S203	S243	S283	S323
Pojišťovny a penzijní fondy	S204	S244	S284	S324
Nefinanční podniky	S205	S245	S285	S325
Ústřední vládní instituce	S206	S246	S286	S326
Národní a místní vládní instituce	S207	S247	S287	S327
Fondy sociálního zabezpečení	S208	S248	S288	S328
5. DLOUHODOBÉ DLUHOVÉ CENNÉ PAPIRY				
Celkem	S209	S249	S289	S329
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S210	S250	S290	S330
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S211	S251	S291	S331
Pojišťovny a penzijní fondy	S212	S252	S292	S332
Nefinanční podniky	S213	S253	S293	S333
Ústřední vládní instituce	S214	S254	S294	S334
Národní a místní vládní instituce	S215	S255	S295	S335
Fondy sociálního zabezpečení	S216	S256	S296	S336

	EMITENTI – TUZEMŠTÍ REZIDENTI//JINÉ MĚNY			
	Zůstatky emisí	Brutto emise	Splácení či zpětné odkupy	Netto emise
	C1	C2	C3	C4
5.1 z toho emise s pevnou sazbou:				
Celkem	S217	S257	S297	S337
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S218	S258	S298	S338
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S219	S259	S299	S339
Pojišťovny a penzijní fondy	S220	S260	S300	S340
Nefinanční podniky	S221	S261	S301	S341
Ústřední vládní instituce	S222	S262	S302	S342
Národní a místní vládní instituce	S223	S263	S303	S343
Fondy sociálního zabezpečení	S224	S264	S304	S344
5.2 z toho emise s proměnlivou sazbou:				
Celkem	S225	S265	S305	S345
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S226	S266	S306	S346
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S227	S267	S307	S347
Pojišťovny a penzijní fondy	S228	S268	S308	S348
Nefinanční podniky	S229	S269	S309	S349
Ústřední vládní instituce	S230	S270	S310	S350
Národní a místní vládní instituce	S231	S271	S311	S351
Fondy sociálního zabezpečení	S232	S272	S312	S352
5.3 z toho bezkupónové dluhopisy:				
Celkem	S233	S273	S313	S353
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S234	S274	S314	S354
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S235	S275	S315	S355
Pojišťovny a penzijní fondy	S236	S276	S316	S356
Nefinanční podniky	S237	S277	S317	S357
Ústřední vládní instituce	S238	S278	S318	S358
Národní a místní vládní instituce	S239	S279	S319	S359
Fondy sociálního zabezpečení	S240	S280	S320	S360

TABULKA 3

Blok B Formulář výkazu pro Banku pro mezinárodní platby

	EMITENTI – REZIDENTI ZBYTKU SVĚTA//EURO/NÁRODNÍ DENOMINACE		
	Zůstatky emisí	Brutto emise	Splácení či zpětné odkupy
	B1	B2	B3
6. KRÁTKODOBÉ DLUHOVÉ CENNÉ PAPIŘY			
Celkem	S361	S411	S461
Národní centrální banka	S362	S412	S462
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S363	S413	S463
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S364	S414	S464

	EMITENTI – REZIDENTI ZBYTKU SVĚTA//EURO/NÁRODNÍ DENOMINACE		
	Zůstatky emisí	Brutto emise	Splácení či zpětné odkupy
	B1	B2	B3
Pojišťovny a penzijní fondy	S365	S415	S465
Nefinanční podniky	S366	S416	S466
Ústřední vládní instituce	S367	S417	S467
Národní a místní vládní instituce	S368	S418	S468
Fondy sociálního zabezpečení	S369	S419	S469
Mezinárodní organizace	S370	S420	S470
7. DLOUHODOBÉ DLUHOVÉ CENNÉ PAPIRY			
Celkem	S371	S421	S471
Národní centrální banka	S372	S422	S472
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S373	S423	S473
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S374	S424	S474
Pojišťovny a penzijní fondy	S375	S425	S475
Nefinanční podniky	S376	S426	S476
Ústřední vládní instituce	S377	S427	S477
Národní a místní vládní instituce	S378	S428	S478
Fondy sociálního zabezpečení	S379	S429	S479
Mezinárodní organizace	S380	S430	S480
7.1 z toho emise s pevnou sazbou:			
Celkem	S381	S431	S481
Národní centrální banka	S382	S432	S482
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S383	S433	S483
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S384	S434	S484
Pojišťovny a penzijní fondy	S385	S435	S485
Nefinanční podniky	S386	S436	S486
Ústřední vládní instituce	S387	S437	S487
Národní a místní vládní instituce	S388	S438	S488
Fondy sociálního zabezpečení	S389	S439	S489
Mezinárodní organizace	S390	S440	S490
7.2 z toho emise s proměnlivou sazbou:			
Celkem	S391	S441	S491
Národní centrální banka	S392	S442	S492
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S393	S443	S493
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S394	S444	S494
Pojišťovny a penzijní fondy	S395	S445	S495
Nefinanční podniky	S396	S446	S496
Ústřední vládní instituce	S397	S447	S497
Národní a místní vládní instituce	S398	S448	S498
Fondy sociálního zabezpečení	S399	S449	S499
Mezinárodní organizace	S400	S450	S500

	EMITENTI – REZIDENTI ZBYTKU SVĚTA//EURO/NÁRODNÍ DENOMINACE		
	Zůstatky emisí	Brutto emise	Splácení či zpětné odkupy
	B1	B2	B3
7.3 z toho bezkupónové dluhopisy:			
Celkem	S401	S451	S501
Národní centrální banka	S402	S452	S502
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S403	S453	S503
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S404	S454	S504
Pojišťovny a penzijní fondy	S405	S455	S505
Nefinanční podniky	S406	S456	S506
Ústřední vládní instituce	S407	S457	S507
Národní a místní vládní instituce	S408	S458	S508
Fondy sociálního zabezpečení	S409	S459	S509
Mezinárodní organizace	S410	S460	S510

TABULKA 4

Blok A formulář výkazu pro národní centrální banky – doplňkové (memo) položky

	EMITENTI – TUZEMŠTÍ REZIDENTI//EURO/NÁRODNÍ DENOMINACE			
	Zůstatky emisí	Brutto emise	Splácení či zpětné odkupy	Netto emise
	A1	A2	A3	A4
8. NEKÓTOVANÉ AKCIE				
Celkem	S511	S521	S531	S541
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S512	S522	S532	S542
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S513	S523	S533	S543
Pojišťovny a penzijní fondy	S514	S524	S534	S544
Nefinanční podniky	S515	S525	S535	S545
9. OSTATNÍ MAJETKOVÉ ÚČASTI				
Celkem	S516	S526	S536	S546
Měnové finanční instituce jiné než centrální banky	S517	S526	S536	S546
Ostatní finanční zprostředkovatelé	S518	S526	S536	S546
Pojišťovny a penzijní fondy	S519	S526	S536	S546
Nefinanční podniky	S520	S526	S536	S546

1. Rezidentská příslušnost emitenta

Emise dceřiných společností, které vlastní nerezidenti zpravodajské země a které působí na hospodářském území zpravodajské země, musí být klasifikovány jako emise rezidentských jednotek zpravodajské země.

Emise ústředí nacházejících se na hospodářském území zpravodajské země, které působí mezinárodně, se musí také považovat za emise rezidentských jednotek. Emise ústředí nebo dceřiných společností, které se nacházejí mimo hospodářské území zpravodajské země, které však vlastní rezidenti zpravodajské země, musí být považovány za emise nerezidentů. Například emise společnosti Volkswagen Brazílie se považují za emise provedené jednotkami, jež jsou rezidenty v Brazílii, a nikoli na území zpravodajské země.

Aby se předešlo dvojímu započtení nebo mezerám, musí být výkaznictví o emisích finančních společností zřízených pro držbu sekuritizovaných aktiv řešeno dvoustranně a zahrnovat jak Banku pro mezinárodní platby, tak i dotčené národní centrální banky. Emise finančních společností zřízených pro držbu sekuritizovaných aktiv, které splňují kritéria rezidentské příslušnosti podle ESA 95 a které jsou klasifikovány jako rezidenti eurozóny, musí vykazovat národní centrální banky a nikoli Banka pro mezinárodní platby.

2. Sektorové členění emitentů

Emise musí být klasifikovány podle sektoru, kterému vzniká závazek z emitovaných cenných papírů. V případě cenných papírů emitovaných prostřednictvím finančních společností zřízených pro držbu sekuritizovaných aktiv, kde závazek z emise má nikoli tato finanční společnost, ale mateřská organizace, musí být emise připsány mateřské organizaci a nikoli finanční společnosti zřízené pro držbu sekuritizovaných aktiv. Například emise vydané finanční společností zřízenou pro držbu sekuritizovaných aktiv firmou Philips musí být přiřazeny sektoru nefinančních podniků a vykázány Nizozemskem. Avšak finanční společnost zřízená pro držbu sekuritizovaných aktiv a její mateřská společnost se musí nacházet v téže zemi. Pokud tedy mateřská společnost není rezidentem zpravodajské země, musí být finanční společnost zřízená pro držbu sekuritizovaných aktiv hodnocena jako fiktivní rezident zpravodajské země a emitujícím sektorem musí být ostatní finanční zprostředkovatelé. Například emise vydané společností Toyota Motor Finance Netherlands BV musí být přiřčeny ostatním finančním zprostředkovatelům Nizozemska, protože mateřská společnost „Toyota“ není rezidentem v Nizozemsku.

Sektorová klasifikace zahrnuje těchto devět druhů emitentů:

- ECB/národní centrální banky,
- měnové finanční instituce,
- ostatních finanční zprostředkovatelé,
- pojišťovny a penzijní fondy,
- nefinanční podniky,
- ústřední vládní instituce,
- národní a místní vládní instituce,
- fondy sociálního zabezpečení,
- mezinárodní instituce.

Pokud se veřejná společnost privatizuje pomocí emise kótovaných akcií, musí být emitující sektor klasifikován jako „nefinanční podniky“. Pokud se obdobně privatizuje veřejná úvěrová instituce, musí být emitující sektor klasifikován jako „měnové finanční instituce jiné než centrální banky“. Emise ze strany domácností nebo neziskových institucí sloužících domácnostem musí být klasifikovány jako emise „nefinančních podniků“.

Banka pro mezinárodní platby se řídí systémem přiřazení mezi sektorovým členěním emitentů, které je k dispozici v databázi Banky pro mezinárodní platby, a členěním požadovaným ve formulářích výkazů tak, jak je uveden v následující tabulce:

Sektorové členění v databázi Banky pro mezinárodní platby		Klasifikace ve formulářích výkazů
Centrální banka	→	Národní centrální banky a ECB
Obchodní banky	→	Měnové finanční instituce
Ostatní finanční zprostředkovatelé	→	Ostatní finanční zprostředkovatelé
Ústřední vládní instituce	→	Ústřední vládní instituce
Ostatní vládní instituce Státní orgány	→	Národní a místní vládní instituce
Podniky	→	Nefinanční podniky
Mezinárodní instituce	→	Mezinárodní instituce (zbytek světa)

3. Splatnost emisí

Krátkodobé dluhové cenné papíry zahrnují cenné papíry, které mají původní splatnost jeden rok či kratší, i pokud jsou emitovány na základě dlouhodobějších programů.

Dlouhodobé dluhové cenné papíry zahrnují cenné papíry, které mají původní splatnost delší než jeden rok. Emise s volitelnými daty splatnosti, z nichž nejpozdější nastane déle než za rok, a emise s neurčitými daty splatnosti jsou klasifikovány jako dlouhodobé. V souladu s odstavcem 5.22 ESA 95 může být členění splatnosti flexibilní, tj. ve výjimečných případech mohou mít krátkodobé cenné papíry původní splatnost dva roky.

Metodologie, kterou v současné době používá Banka pro mezinárodní platby, se liší. Banka pro mezinárodní platby považuje všechny euro obchodní cenné papíry a jiné euro cenné papíry emitované na základě krátkodobého programu za krátkodobé nástroje a všechny nástroje emitované na základě dlouhodobých programů za dlouhodobé nástroje, bez ohledu na jejich původní splatnost.

Členění podle splatnosti v délce dvou let jako v rozvahové statistice měnových finančních institucí se nepovažuje za nutné.

4. Klasifikace emisí

Emise jsou analyzovány ve dvou širších skupinách: 1) dluhové cenné papíry, tj. cenné papíry jiné než akcie kromě finančních derivátů ⁽¹⁾, a 2) kótované akcie kromě akcií/podílových jednotek investičních fondů ⁽²⁾. Soukromé nabídky jsou zahrnuty v nejvyšší možné míře. Papíry peněžního trhu jsou zahrnuty jako součást dluhových cenných papírů. Údaje o akciích a ostatních majetkových účastech lze vykazovat nepovinně jako doplňkové (memo) položky.

Následující nástroje obsažené v databázi Banky pro mezinárodní platby jsou klasifikovány jako dluhové cenné papíry:

- vkladové listy,
- obchodní cenné papíry,
- pokladniční poukázky,
- dluhopisy,
- euro obchodní cenné papíry,
- střednědobé směnky,
- ostatní krátkodobé cenné papíry.

a) Dluhové cenné papíry

i) Krátkodobé dluhové cenné papíry

Zahrnuty jsou alespoň tyto nástroje:

- pokladniční poukázky a ostatní krátkodobé cenné papíry emitované vládními institucemi,
- obchodovatelné krátkodobé cenné papíry emitované finančními a nefinančními podniky. Pro tyto cenné papíry se užívá řada označení včetně těchto: obchodní cenné papíry, obchodní směnky, a to vlastní i cizí („commercial bills“ „bills of trade“, „promissory notes“, „bills of exchange“) a vkladové listy,
- krátkodobé cenné papíry emitované na základě upsaných dlouhodobých dluhopisových programů,
- bankovní akcepty.

ii) Dlouhodobé dluhové cenné papíry

Zahrnuty jsou alespoň tyto nástroje (ilustrativní výčet):

- dluhopisy na doručitele,
- podřízené dluhopisy,
- dluhopisy s volitelnými lhůtami splatnosti, z nichž poslední je déle než za 1 rok,
- časově neomezené dluhopisy („undated bonds“) či věčné dluhopisy („perpetual bonds“),
- dluhopisy s proměnlivým úročením („variable rate notes“),
- konvertibilní dluhopisy,
- cenné papíry s indexovanou sazbou, u kterých se hodnota jistiny váže na cenový index, cenu zboží nebo na index směnného kurzu,

⁽¹⁾ ESA 95, kategorie F.33.

⁽²⁾ ESA 95, kategorie F.511.

- dluhopisy s hlubokým emisním disáziem („deep-discounted bonds“),
- bezkupónové dluhopisy,
- eurodluhopisy,
- globální dluhopisy,
- soukromě emitované dluhopisy,
- cenné papíry, které vznikly na základě konverze úvěrů,
- úvěry, které se staly *de facto* obchodovatelnými,
- dluhopisy a „loan stock“ vyměnitelné za akcie vydávající společnosti či za akcie jiné společnosti, dokud nedojde k výměně. V případech, kdy je možné od základního dluhopisu oddělit opci zakládající právo k výměně za akcie (považuje se za finanční derivát), je tato opce vyloučena,
- akcie nebo cenné papíry, které poskytují pevný výnos, ale které nezajišťují účast na rozdělení zůstatkové hodnoty při zrušení společnosti, včetně neúčastnických preferenčních akcií,
- finanční aktiva emitovaná v rámci sekuritizace úvěrů, hypoték, závazků z kreditních karet, pohledávek a ostatních aktiv.

Vyloučeny jsou tyto nástroje:

- transakce s cennými papíry, které jsou součástí repo operací,
- emise neobchodovatelných cenných papírů,
- neobchodovatelné úvěry.

Emise dlouhodobých dluhových cenných papírů se dělí na:

- emise s pevnou sazbou, tj. dluhopisy, u nichž se kupónový výnos v době životnosti emise nemění,
- emise s proměnlivou sazbou, tj. dluhopisy, u nichž se kupón nebo jistina váže na úrokovou sazbu nebo nějaký jiný index, v důsledku čehož má kupónový výnos během životnosti emise proměnlivou jmenovitou hodnotu.
- bezkupónové dluhopisy, tj. nástroje, které nejsou spojeny s periodickými kupónovými výnosy. Obvykle jsou takové dluhopisy vydávány s emisním disáziem a jsou spláceny za jmenovitou hodnotu. Většina disázií představuje ekvivalent úroku naběhlého po dobu životnosti dluhopisu.

b) Kótované akcie

Kótované akcie zahrnují:

- akcie emitované kapitálovými společnostmi, v nichž je odpovědnost společníků za závazky společnosti omezena,
- zpětně odkoupené akcie v kapitálových společnostech, v nichž je odpovědnost společníků za závazky společnosti omezena,
- dividendové akcie emitované kapitálovými společnostmi, v nichž je odpovědnost společníků za závazky společnosti omezena,
- prioritní nebo preferenční akcie nebo akcie, které zajišťují účast na rozdělení zůstatkové hodnoty při zrušení společnosti. Tyto akcie mohou být kótované nebo nekótované na uznávané burze,
- připadá-li to v úvahu, soukromé nabídky.

Pokud je společnost privatizována a stát si ponechá část akcií, ale druhá část je kótována na regulovaném trhu, eviduje se celá částka kapitálu společnosti v rámci zůstatků kótovaných akcií, protože všechny akcie by potenciálně mohly být kdykoli obchodovány za tržní hodnotu. To platí i v případě, že je část akcií prodána velkým investorům a pouze zbývající část, tj. „free float“, je obchodována na burze cenných papírů.

Kótované akcie nezahrnují:

- akcie nabídnuté k prodeji, ale při emisi nepřevzaté,
- dluhopisy a „loan stock“ vyměnitelné za akcie. Zahrnují se až poté, co jsou za akcie vyměněny,
- podíly společníků s neomezeným ručením v osobních společnostech,
- investice vládních institucí do kapitálu mezinárodních organizací, které jsou založeny v právní formě obchodních kapitálových společností,
- emise prémiových akcií v okamžiku emise a emise akcií při štěpení akcií. Prémiové akcie a štěpené akcie jsou však zahrnuty nerozlišené do celkového stavu kótovaných akcií.

5. Měna emise

Dluhopisy s dvojitou měnou, u kterých je dluhopis splácen nebo kupón placen v měně odlišné od denominace dluhopisu, musí být klasifikovány podle denominace dluhopisu. Pokud je globální dluhopis emitován ve více než jedné měně, musí být každá část vykázána jako samostatná emise podle měny emise. Pokud jsou emise denominovány ve dvou měnách, například 70 % v eurech a 30 % v amerických dolarech, musí být příslušné složky emise, je-li to možné, vykázány samostatně podle jejich měnové denominace. Tedy 70 % emise musí být vykázáno jako emise v eurech/národních denominacích ⁽¹⁾ a 30 % jako emise v jiných měnách. V případě, že není možné samostatně určit měnové složky emise, musí být skutečné členění podle zpravodajské země uvedeno v národních vysvětlivkách.

Kótované akcie musí být považovány za emitované v měně země, ve které je společnost rezidentem; emise akcií v jiných měnách jsou zanedbatelné nebo neexistují. Údaje o kótovaných akciích se tedy týkají pouze všech emisí rezidentů eurozóny, které jsou kótovány v eurozóně.

6. Okamžik evidence emise

Emise se považuje za uskutečněnou v okamžiku, kdy emitent obdrží platbu, a nikoli v okamžiku, kdy syndikát převezme závazek.

7. Sladění stavů a toků

Národní centrální banky musí předkládat informace o zůstatcích, brutto emisích, splácení či zpětných odkupech a netto emisích krátkodobých a dlouhodobých dluhových cenných papírů a o kótovaných akciích.

Níže uvedené schéma znázorňuje vazbu mezi stavy (tj. zůstatky emisí) a toky (tj. brutto emise, splácení či zpětné odkupy a netto emise). V praxi je vazba složitější z důvodu změn cen a směnných kurzů, reinvestovaného (tj. naběhlého) úroku, reklasifikací, revizí a ostatních úprav ⁽²⁾.

a)	Zůstatky emisí na konci vykazovaného období	≈	Zůstatky emisí na konci předchozího vykazovaného období	+	Brutto emise v průběhu vykazovaného období	–	Splácení či zpětné odkupy v průběhu vykazovaného období
b)	Zůstatky emisí na konci vykazovaného období	≈	Zůstatky emisí na konci předchozího vykazovaného období	+	Netto emise v průběhu vykazovaného období		

(a) Brutto emise

Brutto emise v průběhu vykazovaného období musí zahrnovat všechny emise dluhových cenných papírů a kótovaných akcií, při kterých emitent prodává nově vytvořené cenné papíry za hotovost. Týkají se běžné tvorby nových nástrojů. Okamžik, kdy byly emise dokončeny, se definuje jako okamžik, kdy je provedena platba; evidence emisí musí tedy co nejpřesněji odrazet dobu platby za příslušnou emisi.

Brutto emise zahrnují nově vytvořené akcie, které jsou vydány za hotovost společnostmi, jež jsou na burze cenných papírů kótovány poprvé, včetně nově vzniklých společností nebo soukromých společností, které se staly veřejnými společnostmi. Brutto emise zahrnují rovněž nově vytvořené akcie, které jsou vydány za hotovost během privatizace veřejných společností, kdy akcie společnosti začínají být kótovány na burze. Emise prémiových akcií musí být vyloučena ⁽³⁾. Brutto emise se nesmějí vykazovat v případě výhradního kótování společnosti na burze, jestliže není získáván nový kapitál.

Výměna nebo převod již existujících cenných papírů během převzetí nebo fúze nejsou ve vykazovaných brutto emisích nebo splácení či zpětných odkupech zahrnuty ⁽⁴⁾ s výjimkou nových nástrojů vytvořených a vydaných za hotovost rezidenty eurozóny.

Emise cenných papírů, které lze později vyměnit za jiné nástroje, musí být evidovány jako emise v původní kategorii nástrojů; při výměně jsou v této kategorii nástrojů splaceny za tutéž částku a poté se považují za brutto emise v nové kategorii ⁽⁵⁾.

⁽¹⁾ Blok A pro národní centrální banky a Blok B pro Banku pro mezinárodní platby.

⁽²⁾ ESA 95, kategorie F.511.

⁽³⁾ Není definováno jako finanční transakce; viz ESA 95, odstavce 5.93 a 6.56, a oddíl 4 písm. b) této části.

⁽⁴⁾ Transakce na sekundárním trhu zahrnující změnu držitele; nezahrnutá do této statistiky.

⁽⁵⁾ To se považuje za dvě finanční transakce; viz ESA 95, odstavce 5.62 a 6.54, a oddíl 4 písm. a) bod ii) této části.

b) Splácení či zpětné odkupy

Splácení či zpětné odkupy v průběhu vykazovaného období zahrnují všechny zpětné odkupy dluhových cenných papírů a kótovaných akcií emitentem, kdy investor obdrží za cenné papíry hotovost. Splácení či zpětné odkupy se týkají řádného zániku nástrojů. Zahrnují všechny dluhové cenné papíry, které dosáhly svého data splatnosti, jakož i předčasné splácení. Zpětné odkupy akcií společnostmi se zahrnují, pokud společnost odkoupí všechny akcie za hotovost před změnou své právní formy nebo odkoupí část svých akcií, jež zanikají, za hotovost, což vede ke snížení kapitálu. Zpětné odkupy akcií nejsou zahrnuty, pokud jsou investicemi do vlastních akcií společností⁽¹⁾.

Splácení či zpětné odkupy se nesmějí vykazovat v případě vyřazení cenných papírů z obchodování na burze.

c) Netto emise

Netto emise jsou zůstatkem všech vydaných emisí po odečtení všech splácení či zpětných odkupů, ke kterým došlo v průběhu vykazovaného období.

Zůstatky kótovaných akcií musí zahrnovat tržní hodnotu všech kótovaných akcií rezidentů. Zůstatky kótovaných akcií vykazované zemí eurozóny se proto mohou snižovat nebo zvyšovat v důsledku přesídlení kótovaného subjektu. To platí i u převzetí nebo fúze v případě, že nedochází k vytvoření ani emisi nových nástrojů za hotovost a/nebo k jejich splacení či zpětnému odkupu a zrušení. Aby se u dluhových cenných papírů a kótovaných akcií předešlo dvojímu započtení nebo mezerám v případě přesídlení emitenta do jiné rezidentské země, musí národní centrální banky na dvoustranném základě koordinovat dobu zachycení takové události.

8. Ocenění

Hodnota emisí cenných papírů obsahuje cenovou složku a složku směnného kurzu, pokud jsou emise denominovány v měnách jiných než měna vykazovaná.

Národní centrální banky musí vykazovat dluhové cenné papíry ve jmenovité hodnotě a kótované akcie v tržní hodnotě (tj. transakční hodnota). Pro dlouhodobé dluhové cenné papíry mohou být druhy emisí (dluhopisy s pevnou sazbou, proměnlivou sazbou a nulovými kupóny) oceňovány pomocí různých metod, které vedou ke smíšenému ocenění celku. Například emise s pevnou a proměnlivou sazbou se obvykle oceňují jmenovitou hodnotou a bezkupónové dluhopisy skutečně zaplacenou částkou. Obecně je relativní hodnota bezkupónových dluhopisů malá, a proto nebyla v seznamu kódů stanovena položka pro smíšené ocenění; celková částka dlouhodobých dluhových cenných papírů se vykazuje ve jmenovité hodnotě (N). V případech, kdy je závažnost jevu značná, se používá hodnota „Z“ pro „nespecifikováno“. Obecně vždy, kdy dochází ke smíšenému ocenění, poskytnou národní centrální banky podrobné informace na úrovni atributu v souladu s atributy v příloze IV.

a) Ocenění pomocí cen

Stavy a toky kótovaných akcií musí být vykazovány v tržní hodnotě; stavy a toky dluhových cenných papírů ve jmenovité hodnotě. Výjimka z vykazování stavů a toků dluhových cenných papírů ve jmenovité hodnotě se týká dluhopisů s hlubokým emisním disáziem a bezkupónových dluhopisů, u kterých se emise evidují ve skutečně zaplacené částce, tj. ceně s emisním disáziem v okamžiku nákupu, a splácení v době splatnosti ve jmenovité hodnotě. Zůstatky dluhopisů s hlubokým emisním disáziem a bezkupónových dluhopisů jsou skutečně zaplacené částky plus naběhlý úrok, jak je uvedeno níže.

$$A = E \times \left(\frac{100}{(E/P) \times 100} \right)^{\left(\frac{t}{T} \right)}$$

kde

- A = skutečně zaplacená částka a naběhlý úrok
- E = skutečná hodnota (částka zaplacená v okamžiku emise nebo splacení)
- P = jmenovitá hodnota (splacená v okamžiku, kdy končí doba splatnosti)
- T = čas od data emise do doby splatnosti (ve dnech)
- t = čas, který uplynul od data emise (ve dnech)

Mohou existovat určité rozdíly v postupech ocenění pomocí cen, které se používají v jednotlivých zemích.

(1) Transakce na sekundárním trhu zahrnující změnu držitele; nezahrnutá do této statistiky.

Ocenění pomocí cen podle ESA 95, které u dluhových cenných papírů a akcií vyžaduje, aby byly toky evidovány v hodnotě transakce a stavy v tržní hodnotě, se v tomto kontextu nepoužívá.

Stávajícími pravidly oceňování u Banky pro mezinárodní platby jsou nominální hodnota pro dluhové cenné papíry a emisní hodnota pro kótované akcie. U dluhopisů s hlubokým disáziem a bezkupónových dluhopisů musí vykazující národní centrální banka vypočítat naběhlý úrok, je-li to možné.

b) Vykazovaná měna a ocenění pomocí směnného kurzu

Národní centrální banky musí vykazovat veškeré údaje ECB vyjádřené v eurech, včetně historických řad. U přepočtů cenných papírů emitovaných tuzemskými rezidenty v jiných měnách (blok C) na euro ⁽¹⁾ musí národní centrální banky co možná nejpřesněji dodržovat zásady kurzového oceňování na základě ESA 95 ⁽²⁾:

- i) zůstatky emise musí být přepočteny na euro/národní denominace příslušným tržním směnným kurzem střed převládajícím na konci vykazovaného období, tj. na konci pracovní doby posledního pracovního dne vykazovaného období; a
- ii) brutto emise a splácení či zpětné odkupy musí být přepočteny na euro/národní denominace příslušným tržním směnným kurzem střed převládajícím v okamžiku platby. Pokud není možné určit přesný směnný kurz platný pro přepočet, lze použít směnný kurz, který je co nejbližší tržnímu kurzu střed v době platby.

U období do 1. ledna 1999 musí národní centrální banky co nejpřesněji dodržovat tyto standardy ESA 95 u přepočtů všech emisí, splácení či zpětných odkupů a zůstatků emisí v netuzemských měnách na euro/národní denominace zpravodajských zemí. Pro účely zasílání údajů do ECB pak musí být celé časové řady přepočítány na euro pomocí neodvolatelných přepočítacích koeficientů k 31. prosinci 1998.

Banka pro mezinárodní platby vykazuje do ECB všechny emise rezidentů zbytku světa v eurech/národních denominacích (blok B) v amerických dolarech pomocí směnného kurzu konce období pro zůstatky emisí a průměrným směnným kurzem období pro emise a splácení či zpětné odkupy. ECB přepočítává všechny údaje na euro pomocí stejné zásady, jakou původně používala Banka pro mezinárodní platby. Do 1. ledna 1999 musí být použit směnný kurz mezi ECU a americkým dolarem.

9. Koncepční shoda

Statistika emisí cenných papírů a rozvahová statistika měnových finančních institucí jsou pro účely emisí obchodovatelných nástrojů měnovými finančními institucemi propojeny. Pokrytí nástrojů a měnových finančních institucí, které je emitují, se pojmově shodují, jakož i zařazení nástrojů do pásem splatnosti a členění podle měn. Rozdíly mezi statistikou emisí cenných papírů a rozvahovou statistikou měnových finančních institucí existují v zásadách oceňování (tj. jmenovitá hodnota u statistiky cenných papírů a tržní hodnota u rozvahové statistiky měnových finančních institucí). S výjimkou oceňovacích rozdílů odpovídá pro každou zemi zůstatek emise cenných papírů emitovaných měnovými finančními institucemi, který je vykazován pro statistiku emisí cenných papírů, položkám 11 („emitované dluhové cenné papíry“) a 12 („papíry peněžního trhu“) na straně pasiv rozvah měnových finančních institucí. Krátkodobé cenné papíry v pojetí definovaném pro statistiku emisí cenných papírů odpovídají součtu papírů peněžního trhu a emitovaných dluhových cenných papírů se splatností do jednoho roku. Dlouhodobé cenné papíry v pojetí definovaném pro statistiku emisí cenných papírů se rovnají součtu emitovaných dluhových cenných papírů se splatností nad jeden rok až do dvou let a emitovaných dluhových cenných papírů se splatností nad dva roky.

Národní centrální banky musí přezkoumávat pokrytí statistiky emisí cenných papírů a rozvahové statistiky měnových finančních institucí a informovat ECB o všech koncepčních rozdílech. Provádějí se tři druhy kontrol shody: pro emise vydané 1) národními centrálními bankami v eurech/národních denominacích; 2) měnovými finančními institucemi jinými než centrální banky v eurech/národních denominacích; a 3) měnovými finančními institucemi jinými než centrální banky v ostatních měnách. Menší rozdíly jsou možné, protože statistika emisí cenných papírů a rozvahová statistika měnových finančních institucí jsou odvozeny ze systémů vykazování na národní úrovni, které slouží jiným účelům.

⁽¹⁾ Od 1. ledna 1999 se pro cenné papíry emitované tuzemskými rezidenty v eurech (část bloku A) nevyžaduje kurzové ocenění a cenné papíry emitované tuzemskými rezidenty v eurech/národních denominacích (zbyváající část bloku A) se přepočítávají na euro pomocí neodvolatelných přepočítacích koeficientů k 31. prosinci 1998.

⁽²⁾ ESA 95, odstavec 6.58.

10. Požadavky na údaje

Statistické výkazy se očekávají od každé země pro každou časovou řadu, která se uplatňuje. Pokud se některá položka v určité zemi neuplatňuje, musí o tom národní centrální banky neprodleně informovat ECB a poskytnout vysvětlení. Pokud základní jev neexistuje, nemusí národní centrální banky časové řady dočasně vykazovat. Tuto skutečnost musí národní centrální banky rovněž oznámit, stejně jako jakékoli jiné změny systému kódování, který je popsán v příloze IV. Kromě toho musí ECB informovat v případě, kdy se revize zasílají společně s vysvětlením povahy těchto revizí.

Oddíl 3: Národní vysvětlivky

Každá národní centrální banka musí předložit jednu zprávu popisující údaje poskytované v rámci tohoto úkolu. Zpráva musí zahrnovat níže popsaná témata a co nejvíce dodržovat navrženou strukturu. Národní centrální banky musí poskytnout doplňující informace, jestliže vykazované údaje nejsou v souladu s těmito obecnými zásadami nebo pokud údaje neposkytly, a to s uvedením důvodů. Zprávu musí zaslat ECB jako dokument ve formátu Word prostřednictvím Cebamail. Zpráva se předkládá nejpozději spolu s údaji.

1. **Zdroje údajů/systém sběru údajů:** musí být uvedeny podrobnosti o zdrojích údajů použitých k sestavení statistiky emisí cenných papírů: správní zdroje pro emise vládních institucí, přímé výkaznictví měnových finančních institucí a jiných institucí, denní tisk a poskytovatelé údajů, např. International Financial Review atd. Národní centrální banky musí uvést, zda jsou údaje shromažďovány a uchovávány podle jednotlivých emisí, a jejich kritéria. Případně musí národní centrální banky uvést, zda jsou údaje shromažďovány a uchovávány bez rozlišení jako částky emitované jednotlivými emitenty ve vykazovaném období, např. v případě systémů přímého shromažďování údajů. Národní centrální banky musí poskytovat informace o kritériích, která se v rámci přímého výkaznictví používají k určení zpravodajských jednotek a informací, jež se mají poskytovat.

2. **Postupy sestavování statistiky:** musí být stručně popsána metoda používaná k sestavování údajů v rámci této statistiky, například agregování údajů o jednotlivých emisích cenných papírů, opatření u existujících časových řad a zda jsou zveřejňovány či nikoli.

3. **Rezidentská příslušnost emitenta:** národní centrální banky musí uvést, zda je při klasifikaci emisí možné v plném rozsahu uplatnit definici rezidentské příslušnosti podle ESA 95 (a MMF). Pokud to možné není nebo je to možné pouze částečně, musí národní centrální banky poskytnout úplné vysvětlení skutečně používaných kritérií.

4. **Sektorové členění emitentů:** národní centrální banky musí uvést odchylky od klasifikace emitentů podle sektorového členění vymezeného v oddíle 2 bodě 2. V poznámkách musí být zjištěné odchylky a případné nejasnosti vysvětleny.

5. **Měna emise:** není-li možné samostatně určit měnové složky emise, musí národní centrální banky vysvětlit odchylky od pravidel. Národní centrální banky, které nemohou u všech cenných papírů rozlišit mezi emisemi v místních denominacích, v jiných euro/národních denominacích a v jiných měnách, musí popsat, kde byly tyto emise klasifikovány a uvést celkovou částku emisí, které nebyly řádně zařazeny, aby ilustrovaly rozsah zkrácení.

6. **Klasifikace emisí:** národní centrální banky musí poskytnout komplexní informace o druhu cenných papírů zahrnutých v národních údajích, včetně náležitostí těchto cenných papírů podle vnitrostátních právních předpisů. Pokud je známo, že pokrytí je částečné, musí národní centrální banky vysvětlit existující mezery.

— soukromé nabídky: národní centrální banky musí uvést, zda jsou nebo nejsou zahrnuty do vykazovaných údajů,

— bankovní akcepty: pokud jsou obchodovatelné a jsou zařazeny do vykazovaných údajů za krátkodobé dluhové cenné papíry, musí zpravodajská země v národních vysvětlivkách vysvětlit vnitrostátní postupy evidence těchto nástrojů a povahu těchto nástrojů,

— kótované akcie: národní centrální banky musí uvést, zda jsou nekótované akcie nebo jiné majetkové účasti zahrnuty do vykazovaných údajů; pro ilustraci rozsahu zkrácení uvedou odhad částky nekótovaných akcií a/nebo jiných majetkových účastí. Národní centrální banky musí uvést v národních vysvětlivkách veškeré známé mezery v pokrytí kótovaných akcií.

7. **Nástrojová analýza dlouhodobých cenných papírů:** pokud se součet dluhopisů s pevnou sazbou, proměnlivou sazbou a bezkupónových dluhopisů nerovná celkové částce dlouhodobých dluhových cenných papírů, musí národní centrální banky uvést druh a částku dlouhodobých cenných papírů, pro které toto členění není k dispozici.

8. **Splatnost emisí:** nelze-li dodržet přísné uplatnění definic krátkodobosti a dlouhodobosti, musí národní centrální banky v národních vysvětlivkách uvést, kde se vykazované údaje odchylují.
9. **Splácení či zpětné odkupy:** národní centrální banky musí uvést, jak odvozují údaje o splácení či zpětných odkupech a zda jsou tyto údaje shromažďovány přímým výkaznictvím nebo vypočteny ze zůstatkové hodnoty.
10. **Ocenění pomocí ceny:** národní centrální banky musí v národních vysvětlivkách podrobně specifikovat metodu použitou k ocenění 1) krátkodobých dluhových cenných papírů; 2) dlouhodobých dluhových cenných papírů; 3) dluhopisů s emisním disáziem a 4) kótovaných akcií. Jakýkoli rozdíl v ocenění stavů a toků musí být vysvětlen.
11. **Periodicita vykazování, lhůty a časový rozsah:** musí být uveden rozsah, v jakém byly údaje sestavené pro tento úkol poskytnuty v souladu s požadavky uživatele, tj. pro měsíční údaje ve lhůtě pěti týdnů. Je třeba uvést také délku poskytnutých časových řad. Vykazují se veškerá přerušení řad, například rozdíly ve zpravodajském pokrytí cenných papírů v čase.
12. **Revize:** v případě musí být ve stručných vysvětlivkách vyjasněn jejich důvod a rozsah.
13. **Odhadované pokrytí nástroje emitovaného tuzemskými rezidenty:** Národní centrální banky musí uvést národní odhady pokrytí cenných papírů pro každou kategorii emisí tuzemských rezidentů, tj. emise krátkodobých cenných papírů, dlouhodobých cenných papírů a kótovaných akcií v místní měně, ostatních euro/národních denominacích včetně ECU a jiných měnách podle níže uvedené tabulky. Odhady „pokrytí v %“ musí uvést podíl cenných papírů pokrytých v každé kategorii nástrojů jako procenta celkové emise, který musí být vykázán pod příslušnou položkou podle pravidel vykazování. V „poznámkách“ lze uvést stručný popis. Národní centrální banky musí rovněž uvést veškeré změny pokrytí v důsledku vstupu do měnové unie.

			Pokrytí v %:	Poznámky:
Emise v eurech/národních denominacích	Místní denominace	STS		
		LTS		
		QUS		
	Denominace v eurech/národních měnách jiných než místní měna, včetně ECU	STS		
		LTS		
V jiných měnách		STS		
		LTS		

STS = krátkodobé dluhové cenné papíry.

LTS = dlouhodobé dluhové cenné papíry.

QUS = kótované akcie.

ČÁST 13

Statistika platebního styku

Oddíl 1: Zúčtovací prostředky

Zúčtovací prostředky jsou aktiva nebo pohledávky za aktivity, které se používají k platbám.

TABULKA 1

Zúčtovací prostředky, které používají instituce jiné než měnové finanční instituce (*)

	Položky	
	I. Závazky národních centrálních bank <i>Vklady u národních centrálních bank</i>	II. Závazky ostatních měnových finančních institucí <i>Vklady u ostatních měnových finančních institucí</i>
I.a Jednodenní vklady – euro	tuzemských ústředních vládních institucí ústředních vládních institucí ostatních členských států eurozóny zbytku světa kromě bank	tuzemských ústředních vládních institucí ústředních vládních institucí eurozóny zbytku světa kromě bank
I.b Jednodenní vklady – ostatní měny	tuzemských ústředních vládních institucí ústředních vládních institucí ostatních členských států eurozóny zbytku světa kromě bank	tuzemských ústředních vládních institucí ústředních vládních institucí eurozóny zbytku světa kromě bank

(*) v milionech eur, konec období.

TABULKA 2

Zúčtovací prostředky, které používají úvěrové instituce (*)

Položky
Jednodenní vklady v eurech u ostatních úvěrových institucí (konec období)
<i>Doplňková (memo) položka:</i>
Vnitrodenní úvěr od centrální banky v eurech (průměr za poslední udržovací období) (!)
(*) milionech EUR
(!) Celková hodnota úvěrů poskytnutých centrální bankou úvěrovým institucím a splacených během období kratšího než jeden obchodní den. Jedná se o průměr denní maximální hodnoty souběžných a skutečných pozic vnitrodenního přečerpání nebo čerpání vnitrodenního úvěru během dne za všechny úvěrové instituce dohromady.

Oddíl 2: Instituce, které nabízejí platební služby

Instituce, které nabízejí platební služby, jsou právně nezávislé instituce, jež působí ve vykazující zemi:

- centrální banka,
- úvěrové instituce, které jsou zapsány v obchodním rejstříku ve vykazující zemi (včetně „institucí elektronických peněz“),
- pobočky úvěrových institucí se sídlem v eurozóně,
- pobočky úvěrových institucí se sídlem v EHP mimo eurozónu,
- pobočky bank se sídlem mimo EHP,
- ostatní instituce, které poskytují platební služby institucím jiným než měnové finanční instituce.

TABULKA 3

Instituce, které poskytují platební služby institucím jiným než měnové finanční instituce (*)

Položky	
Centrální banka	Počet úřadoven Počet jednodenních vkladů v držbě institucí jiných než měnové finanční instituce (2) (v tisících)
Úvěrové instituce bez ohledu na jejich zápis do obchodního rejstříku	Počet jednodenních vkladů v držbě institucí jiných než měnové finanční instituce (2) (v tisících) z toho: dostupné prostřednictvím internetu/PC (2) (v tisících)
— Úvěrové instituce zapsané do obchodního rejstříku ve vykazující zemi	Počet institucí (1) Počet úřadoven Hodnota jednodenních vkladů v držbě institucí jiných než měnové finanční instituce (2) (v milionech eur)
— Pobočky úvěrových institucí se sídlem v eurozóně	Počet institucí (1) Počet úřadoven Hodnota jednodenních vkladů v držbě institucí jiných než měnové finanční instituce (2) (v milionech eur)
— Pobočky úvěrových institucí se sídlem v EHP mimo eurozónu	Počet institucí (1) Počet úřadoven Hodnota jednodenních vkladů v držbě institucí jiných než měnové finanční instituce (2) (v milionech eur)
— Pobočky bank se sídlem mimo EHP	Počet institucí (1) Počet úřadoven Hodnota jednodenních vkladů v držbě institucí jiných než měnové finanční instituce (2) (v milionech eur)
Ostatní instituce, které poskytují platební služby institucím jiným než měnové finanční instituce	Počet institucí (1) Počet úřadoven Počet jednodenních vkladů v držbě institucí jiných než měnové finanční instituce (2) (v tisících) Hodnota jednodenních vkladů v držbě institucí jiných než měnové finanční instituce (2) (v milionech eur)
Doplňkové (memo) položky	
Instituce elektronických peněz	Počet institucí (1) Zůstatková hodnota elektronických peněz emitovaných institucemi elektronických peněz a drženy subjekty jinými než emitent, včetně úvěrových institucí jiných než emitent (v milionech eur)

(*) Konec období

(1) Každá instituce se počítá jen jednou bez ohledu na počet úřadoven, které v dané zemi má. Dílčí kategorie institucí se vzájemně vylučují. Celkový počet institucí je součtem všech dílčích kategorií. Instituce se zahrnují od okamžiku, kdy jsou poprvé vykazovány ECB pro účely statistiky měnových finančních institucí.

(2) Pokud instituce jiná než měnová finanční instituce vede několik účtů, počítá se každý účet zvlášť.

— Počet úřadoven zahrnuje ústředí instituce, poskytuje-li platební služby s bezhotovostním vzájemným zúčtováním a vypořádáním. Mobilní úřadovny nejsou zahrnuty. Každá provozovna zřízená v téže vykazující zemi se počítá zvlášť.

— Jednodenní vklady dostupné prostřednictvím Internetu/PC: jednodenní vklady s přístupem prostřednictvím telefonního bankovníctví nebo GSM bankovníctví nejsou zahrnuty, ledaže jsou rovněž dostupné prostřednictvím aplikací internetového bankovníctví nebo aplikací PC bankovníctví.

Oddíl 3: Funkce platebních karet a akceptační zařízení

TABULKA 4

Funkce platebních karet a akceptační zařízení (*)

Položky	
Počet karet vydaných v zemi (1)	Terminály, které se nacházejí v zemi (1)
Počet karet s hotovostní funkcí	Bankomaty (7)
Počet karet s platební funkcí s výjimkou karet, které mají pouze funkci elektronických peněz (2)	— s funkcí výběru hotovosti
— s funkcí debetní	— s funkcí úhrady
— s funkcí odloženého debetu	POS terminály
— s funkcí kreditní	— EFTPOS terminály
— s funkcí debetní a/nebo odloženého debetu (3)	Terminály pro karty s funkcí elektronických peněz (7)
— s funkcí kreditní a/nebo odloženého debetu (4)	— terminály pro nabití/vybití karet
Počet karet s funkcí elektronických peněz	— terminály pro příjem karet
— karty, na které byly alespoň jednou připsány elektronické peníze	
Celkový počet karet s jakýmkoli množstvím funkcí (5)	
— s kombinovanou funkcí debetní, hotovostní a elektronických peněz (6)	

(*) Původní jednotky, konec období

(1) Karty nebo terminály, jež nabízejí více funkcí, se počítají v rámci každé příslušné dílčí kategorie.

(2) Karty, které nabízejí více funkcí, se počítají jen jednou. Každá platební funkce se však rovněž uvádí u každé příslušné dílčí kategorie.

(3) Pouze nejsou-li k dispozici samostatné údaje o „kartách s funkcí debetní“ a „kartách s funkcí odloženého debetu“.

(4) Pouze nejsou-li k dispozici samostatné údaje o „kartách s funkcí kreditní“ a „kartách s funkcí odloženého debetu“.

(5) Karty s více funkcemi se počítají jen jednou.

(6) V závěrečných poznámkách uveďte jakékoli jiné funkce těchto karet, např. funkce kreditní.

(7) Nabízí-li terminál více funkcí, počítá se jen jednou. Každá funkce se však rovněž uvádí u každé příslušné dílčí kategorie.

1. Karty

Karty se počítají na straně vydavatele karty. Každá země vykazuje počet karet, které byly vydány v zemi a které se používají k transakcím uvnitř země vydání a mimo ni.

Nabízí-li karta více z níže uvedených funkcí, počítá se v každé příslušné dílčí kategorii. Celkový počet karet tak může být nižší než součet dílčích kategorií; aby se zamezilo dvojímu započtení, nesmí se dílčí kategorie sečítat.

Funkce karet zahrnují:

- hotovostní funkce: umožňuje držitelu karty vybírat hotovost z bankomatu a/nebo ukládat hotovost. Hotovostní funkce je obvykle spojena s platební funkcí.
- platební funkce (kromě funkce elektronických peněz): funkce debetní a/nebo odloženého debetu a/nebo kreditní. Karta může mít i další funkce, jako je např. funkce elektronických peněz, ale karty jen s funkcí elektronických peněz, se do této kategorie nepočítají.
- funkce debetní: umožňuje držitelům karet, aby jejich nákupy byly přímo a okamžitě zúčtovány na jejich účtech bez ohledu na to, zda jsou vedeny u vydavatele karty či nikoli. Doplňkovým prvkem může být napojení na účet umožňující přečerpání.
- funkce odloženého debetu: umožňuje držitelům karet, aby jejich nákupy byly zúčtovány na účtu vedeném u vydavatele karty, a to až do povoleného limitu. Zůstatek na tomto účtu je poté plně vypořádán na konci předem stanoveného období.
- funkce kreditní: držitelům karet umožňuje provádět nákupy a/nebo vybírat hotovost do předem stanoveného limitu. Poskytnutý úvěr může být plně vypořádán do konce stanoveného období, nebo může být vypořádán částečně a neuhrazený zůstatek funguje jako úvěr, z něhož se obvykle účtuje úrok.

- Karty s funkcí debetní a/nebo odloženého debetu: tato kategorie se vykazuje jen tehdy, pokud nelze údaje členit na „karty s funkcí debetní“ a „karty s funkcí odloženého debetu“.
- Karty s funkcí kreditní a/nebo odloženého debetu: tato kategorie se vykazuje jen tehdy, pokud nelze údaje členit na „karty s funkcí kreditní“ a „karty s funkcí odloženého debetu“.
- funkci elektronických peněz: karty, na nichž je možné elektronické peníze přímo uchovávat.

2. Terminály

Počítají se všechny terminály, které se nacházejí v dané zemi. Nehmotná přístupová místa, jako je např. přístup ke službám prostřednictvím internetu či telefonu, se nezahrnují. Nabízí-li terminál více funkcí, počítá se v každé příslušné dílčí kategorii. Celkový počet terminálů tak může být nižší než součet dílčích kategorií; aby se zamezilo dvojímu započtení, nesmí se dílčí kategorie sečítat.

Oddíl 4: Platební transakce a transakce uskutečněné prostřednictvím terminálů, které zahrnují instituce jiné než měnové finanční instituce

1. Transakce podle druhu platebního nástroje

Tento oddíl zahrnuje všechny transakce iniciované institucemi jinými než měnové finanční instituce, jakož i transakce iniciované měnovými finančními institucemi, pokud je druhou stranou transakce instituce jiná než měnová finanční instituce. Zahrnuje transakce, které jsou denominovány v cizí měně a iniciovány v dané zemi. Údaje se přepočítávají referenčním směnným kurzem ECB. V případě hromadných plateb se počítá každá jednotlivá platba.

2. Transakce podle druhu terminálu

Tento oddíl zahrnuje hotovostní a bezhotovostní transakce uskutečněné prostřednictvím fyzického (nikoli virtuálního) terminálu. Rozsah platebních transakcí s kartami, které se vykazují v tomto oddíle, je menší než rozsah transakcí, které se vykazují v oddíle 4 bodě 1, tj. „transakce podle druhu platebního nástroje“, protože transakce s kartami uskutečněné na virtuálních prodejních místech, např. prostřednictvím internetu nebo telefonu, jsou z této položky vyloučeny, zatímco v oddíle 4 bodě 1 se vykazují.

Transakce podle druhu terminálu se počítají na třech různých úrovních podle místa terminálu a rezidentské příslušnosti vydavatele karty. Není-li možné transakce rozlišit podle místa terminálu a/nebo rezidentské příslušnosti vydavatele karty, zahrnují se do položky „a) Terminály, které se nacházejí v zemi, s kartami vydanými v zemi“ jako nejobecnější kategorie a v „závěrečných poznámkách“ se poskytne vysvětlení.

TABULKA 5

Platební transakce a transakce uskutečněné prostřednictvím terminálů, které zahrnují instituce jiné než měnové finanční instituce – počet transakcí (*)

Položky	
Transakce podle druhu platebního nástroje ⁽¹⁾	Transakce podle druhu terminálu ⁽¹⁾
Úhrady	a) <i>Terminály, které se nacházejí v zemi, s kartami vydanými v zemi</i>
— prostřednictvím tiskopisu	Výběry hotovosti z bankomatu
— bez použití tiskopisu	Vklady hotovosti prostřednictvím bankomatu
Inkasa	POS transakce bez ohledu na druh použité karty
Platby kartou s použitím karet vydaných v zemi kromě karet, které mají pouze funkci elektronických peněz	Nabití/vybití karet s funkcí elektronických peněz
— s funkcí debetní	b) <i>Terminály, které se nacházejí v zemi, s kartami vydanými mimo zemi</i>
— s funkcí odloženého debetu	Výběry hotovosti z bankomatu
— s funkcí kreditní	Vklady hotovosti prostřednictvím bankomatu
— s funkcí debetní a/nebo odloženého debetu ⁽²⁾	POS transakce bez ohledu na druh použité karty
— s funkcí kreditní a/nebo odloženého debetu ⁽³⁾	Nabití/vybití karet s funkcí elektronických peněz
Nákupní transakce s použitím elektronických peněz	c) <i>Terminály, které se nacházejí mimo zemi, s kartami vydanými v zemi</i>
— s kartami s funkcí elektronických peněz	Výběry hotovosti z bankomatu
— pomocí jiného zařízení uchovávajícího elektronické peníze	Vklady hotovosti prostřednictvím bankomatu
Šeky	POS transakce bez ohledu na druh použité karty
Ostatní platební nástroje	Nabití/vybití karet s funkcí elektronických peněz
Transakce s platebními nástroji celkem	
— poslané přeshraniční transakce	
<i>Doplňující (memo) položky:</i>	<i>Doplňující (memo) položky:</i>
Přijaté přeshraniční transakce ⁽⁴⁾	Výplaty hotovosti na POS terminálech
Připsání částky na účet prostým účetním zápisem	Výběry hotovosti na přepážce
Odepsání částky z účtu prostým účetním zápisem	Vklady hotovosti na přepážce

(*) v milionech, celkem za období

(1) Každá transakce se vykazuje jen v jedné dílčí kategorii.

(2) Pouze nejsou-li k dispozici samostatné údaje o „platbách kartami s funkcí debetní“ a „platbách kartami s funkcí odloženého debetu“.

(3) Pouze nejsou-li k dispozici samostatné údaje o „platbách kartami s funkcí kreditní“ a „platbách kartami s funkcí odloženého debetu“.

(4) Jen jsou-li k dispozici údaje o přijatých transakcích.

TABULKA 6

Platební transakce a transakce uskutečněné prostřednictvím terminálů, které zahrnují instituce jiné než měnové finanční instituce – hodnota transakcí (*)

Položky	
Transakce podle druhu platebního nástroje (1)	Transakce podle druhu terminálu (1)
Úhrady	a) Terminály, které se nacházejí v zemi, s kartami vydanými v zemi
— prostřednictvím tiskopisu	Výběry hotovosti z bankomatu
— - bez použití tiskopisu	Vklady hotovosti prostřednictvím bankomatu
Inkasa	POS transakce bez ohledu na druh použité karty
Platby kartou s použitím karet vydaných v zemi kromě karet, které mají pouze funkci elektronických peněz	Nabití/vybití karet s funkcí elektronických peněz
— s funkcí debetní	b) Terminály, které se nacházejí v zemi, s kartami vydanými mimo zemi
— s funkcí odloženého debetu	Výběry hotovosti z bankomatu
— s funkcí kreditní	Vklady hotovosti prostřednictvím bankomatu
— s funkcí debetní a/nebo odloženého debetu (2)	POS transakce bez ohledu na druh použité karty
— s funkcí kreditní a/nebo odloženého debetu (3)	Nabití/vybití karet s funkcí elektronických peněz
Nákupní transakce s použitím elektronických peněz	c) Terminály, které se nacházejí mimo zemi, s kartami vydanými v zemi
— s kartami s funkcí elektronických peněz	Výběry hotovosti z bankomatu
— pomocí jiného zařízení uchovávajícího elektronické peníze	Vklady hotovosti prostřednictvím bankomatu
Šeky	POS transakce bez ohledu na druh použité karty
Ostatní platební nástroje	Nabití/vybití karet s funkcí elektronických peněz
Transakce s platebními nástroji celkem	
— poslané přeshraniční transakce	
Doplňující (memo) položky:	Doplňující (memo) položky:
Přijaté přeshraniční transakce (4)	Výplaty hotovosti na POS terminálech
Připsání částky na účet prostým účetním zápisem	Výběry hotovosti na přepážce
Odepsání částky z účtu prostým účetním zápisem	Vklady hotovosti na přepážce

(*) v milionech EUR, celkem za období

(1) Každá transakce se vykazuje jen v jedné dílčí kategorii.

(2) Pouze nejsou-li k dispozici samostatné údaje o „platbách kartami s funkcí debetní“ a „platbách kartami s funkcí odloženého debetu“.

(3) Pouze nejsou-li k dispozici samostatné údaje o „platbách kartami s funkcí kreditní“ a „platbách kartami s funkcí odloženého debetu“.

(4) Jen jsou-li k dispozici údaje o přijatých transakcích.

— Úhrady se počítají na straně plátce. Zahrnují poštovní poukázky a peněžní poukázky.

Úhrady se uskutečňují buď na základě tiskopisu, nebo bez použití tiskopisu:

i) Úhrady prostřednictvím tiskopisu: úhrady, při nichž plátce dává příkaz k úhradě na tiskopisu;

ii) Úhrady bez použití tiskopisu: úhrady, při nichž plátce dává příkaz k úhradě bez použití tiskopisu, tj. elektronickou formou.

— Inkasa se počítají na straně příjemce. Zahrnují se jak jednorázová, tak pravidelná inkasa. V případě pravidelných inkas se počítá každá jednotlivá platba jako jedna transakce.

— Platby kartou s použitím karet vydaných v zemi kromě karet, které mají pouze funkci elektronických peněz, se počítají na straně vydavatele karty. Transakce s elektronickými penězi se nezahrnují.

— Nákupní transakce s použitím elektronických peněz se počítají na straně vydavatele karty nebo jiného použitého zařízení. Vykazují se jen transakce s použitím karet nebo prostředků, které byly vydány v zemi.

— Šeky se počítají na straně příjemce v okamžiku jejich předložení k vypořádání. Šeky, které byly vydány, ale které nebyly předloženy k vypořádání, se nezahrnují.

- Ostatní platební nástroje. Platby prostřednictvím nástrojů, které existují v některých zemích a které nelze zahrnout do žádné jiné kategorie platebních nástrojů, např. cizí směnky včetně „truncated bills of exchange“. V „závěrečných poznámkách“ se uvede, které nástroje jsou zahrnuty.
- Poslané přeshraniční transakce. Dílčí kategorie položky „celkový počet/celková hodnota transakcí s platebními nástroji“.
- Přijaté přeshraniční transakce. Informace se poskytuje, je-li ve vykazující zemi k dispozici. Úhrady se počítají na straně příjemce platby (tj. na straně příjemce příkazu). Inkasa a šeky se počítají na straně plátce (tj. na straně příjemce příkazu). Transakce s kartami se počítají na straně nabývacího subjektu (tj. na straně příjemce platby).
- Připsání částky na účet prostým účetním zápisem. Povinné údaje, tj. údaje musí být poskytnuty, jakmile je to ve vnitrostátním kontextu možné.
- Odepsání částky z účtu prostým účetním zápisem. Povinné údaje, tj. údaje musí být poskytnuty, jakmile je to ve vnitrostátním kontextu možné.
- Připsání na účty/odepsání z účtů prostým účetním zápisem jsou z úhrad, inkas nebo jakékoli jiné kategorie tradičních platebních nástrojů vyloučeny a vykazují se pouze v rámci odpovídajících doplňkových (memo) položek. To platí rovněž pro zpětné údaje v závislosti na jejich dostupnosti.
- Výběry hotovosti z bankomatu. Výběry hotovosti uskutečněné v bankomatu pomocí karty s hotovostní funkcí. Výplaty hotovosti na POS terminálech s použitím karty s funkcí debetní, kreditní nebo odloženého debetu nejsou zahrnuty, ale vykazují se pod položkou „POS transakce“.
- Vklady hotovosti prostřednictvím bankomatu. Vklady hotovosti uskutečněné v bankomatu pomocí karty s hotovostní funkcí.
- POS transakce zahrnují transakce na EFTPOS terminálech a transakce s použitím mechanických snímačů. Zahrnují výplaty hotovosti na POS terminálech; pokud je možné je odlišit, vykazují se též v doplňkové (memo) položce „výplaty hotovosti na POS terminálech“.
- Nabíjení/vybití karet elektronických peněz. Zahrnuty jsou obě transakce, tj. nabití i vybití.
- Výběry hotovosti na přepážce nejsou v rámci členění platebních nástrojů zahrnuty. Pokud jsou však údaje k dispozici, lze je vykazovat jako doplňkové (memo) položky.
- Vklady hotovosti na přepážce nejsou v rámci členění platebních nástrojů zahrnuty. Pokud jsou však údaje k dispozici, lze je vykazovat jako doplňkové (memo) položky.

Oddíl 5: Vybrané mezibankovní platební systémy

Mezibankovní platební systémy jsou zahrnuty bez ohledu na to, zda jsou spravovány centrální bankou nebo soukromým provozovatelem. Údaje se poskytují podle jednotlivých systémů. Uvádějí se jen systémy, které zpracovávají významný objem obchodů. Jedná se zejména o systémy, které jsou uvedeny v textové části Modré knihy. Systémy jsou zahrnuty, pokud byly v provozu kdykoli během předcházejících pěti referenčních let.

Mezibankovní platební systémy se dělí na systémy, které jsou součástí TARGET, a platební systémy jiné než TARGET:

- systém, který je součástí TARGET, je národní systém zúčtování jednotlivých plateb v reálném čase (RTGS), který je jako součást TARGET uveden v příloze I obecných zásad ECB/2005/16 ze dne 30. prosince 2005 o transevropském expresním automatizovaném systému zúčtování plateb v reálném čase (TARGET), platební mechanismus ECB (EPM) nebo systém RTGS členského státu, který dosud nepřijal euro, jenž je k TARGET přímo připojen a podepsal dohodu TARGET,
- platební systém jiný než TARGET je mezibankovní platební systém, který není součástí TARGET.

1. Účast ve vybraných mezibankovních platebních systémech

Každý účastník, který má samostatný přístup k systému nebo který může být v systému jednotlivě adresován, se počítá zvlášť bez ohledu na to, zda existuje právní vztah mezi dvěma či více takovými účastníky, např. v případě fúze.

TABULKA 7

Účast ve vybraných mezibankovních platebních systémech (*)

Položky		
Systém, který je součástí TARGET	Platební systém jiný než TARGET (viz seznam platebních systémů)	
	Platební systém pro platby vysoké hodnoty – LVPS (vykazuje se samostatně za LVPS 1,2)	Systém pro klientské platby (Vykazuje se samostatně za každý platební systém pro klientské platby 1, 2, 3,4)
Počet účastníků	Počet účastníků	Počet účastníků
a) Přímí účastníci	a) Přímí účastníci	a) Přímí účastníci
z toho:	z toho:	z toho:
Úvěrové instituce	Úvěrové instituce	Úvěrové instituce
Centrální banka	Centrální banka	Centrální banka
Ostatní přímí účastníci	Ostatní přímí účastníci	Ostatní přímí účastníci
z toho	z toho	z toho
— Veřejná správa	— Veřejná správa	— Veřejná správa
— Poštovní instituce	— Poštovní instituce	— Poštovní instituce
— Organizace zajišťující vzájemné zúčtování a vypořádání	— Organizace zajišťující vzájemné zúčtování a vypořádání	— Organizace zajišťující vzájemné zúčtování a vypořádání
— Ostatní finanční instituce	— Ostatní finanční instituce	— Ostatní finanční instituce
— Ostatní	— Ostatní	— Ostatní
b) Nepřímí účastníci	b) Nepřímí účastníci	b) Nepřímí účastníci

(*) Konec období, původní jednotky

- Přímý účastník je subjekt, který je určen nebo uznán mezibankovním platebním systémem a který je oprávněn zasílat platební příkazy přímo do systému nebo přijímat platební příkazy přímo z tohoto systému bez zprostředkovatele nebo je přímo vázán pravidly mezibankovního platebního systému. V některých systémech přímí účastníci též vyměňují příkazy jménem nepřímých účastníků.
- Nepřímý účastník je účastník vícestupňového platebního systému, který některé z činností, jež systém umožňuje, vykonává prostřednictvím přímého účastníka (zejména zúčtování).

2. Platby zpracovávají vybranými mezibankovními platebními systémy

Tabulky 8 a 9 obsahují údaje o transakcích, které byly do mezibankovního platebního systému zadány a které byly v tomto systému zpracovány. Každá platba se počítá jen jednou na straně zasílajícího účastníka a ne dvakrát – tj. odepsání částky z účtu plátce a její připsání na účet příjemce platby se nepočítají zvlášť. Zahrnují se jen platby uskutečněné v rámci systému. Odmítnuté či zrušené platby se nezahrnují.

Aby se zamezilo dvojímu započtení, počítají se přeshraniční transakce v zemi, kde byla transakce iniciována.

Popisy platebních nástrojů v oddíle 4 platí pro jednotlivé položky v tomto oddíle. Všechny transakce se počítají na straně účastníka, který zadává příkaz.

TABULKA 8

Platby zpracovávané vybranými mezibankovními platebními systémy – počet transakcí (*)

Položky		
Systém, který je součástí TARGET	Platební systém jiný než TARGET (viz seznam platebních systémů)	
	LVPS (1) (vykazuje se samostatně za každý LVPS 1, 2)	Platební systém pro klientské platby (Vykazuje se samostatně za každý platební systém pro klientské platby 1, 2, 3, 4)
Poslané transakce celkem — v rámci téhož systému, který je součástí TARGET — jinému systému, který je součástí TARGET z toho: — v rámci eurozóny — mimo eurozónu Míra koncentrace z hlediska objemu (podíl)	Poslané transakce celkem — úhrady z toho: — prostřednictvím tiskopisu — bez použití tiskopisu — inkasa — platby kartami — transakce prostřednictvím bankomatu — transakce s použitím elektronických peněz — šeky — ostatní platební nástroje Míra koncentrace z hlediska objemu (podíl)	Poslané transakce celkem — úhrady z toho: — prostřednictvím tiskopisu — bez použití tiskopisu — inkasa — platby kartami — transakce prostřednictvím bankomatu — transakce s použitím elektronických peněz — šeky — ostatní platební nástroje Míra koncentrace z hlediska objemu (podíl)
Doplňková (memo) položka: Transakce přijaté od jiného systému, který je součástí TARGET		

(*) v milionech, celkem za období
(1) Platební systém pro platby vysoké hodnoty

TABULKA 9

Platby zpracovávané vybranými mezibankovními platebními systémy – hodnota transakcí (*)

Položky		
Systém, který je součástí TARGET	Platební systém jiný než TARGET (viz seznam platebních systémů)	
	LVPS (vykazuje se samostatně za každý LVPS 1, 2)	Platební systém pro klientské platby (Vykazuje se samostatně za každý platební systém pro klientské platby 1, 2, 3,4)
Poslané transakce celkem — v rámci téhož systému, který je součástí TARGET — jinému systému, který je součástí TARGET z toho: — v rámci eurozóny — mimo eurozónu Míra koncentrace z hlediska hodnoty (podíl)	Poslané transakce celkem — úhrady z toho: — prostřednictvím tiskopisu — bez použití tiskopisu — inkasa — platby kartami — transakce prostřednictvím bankomatu — transakce s použitím elektronických peněz — šeky — ostatní platební nástroje Míra koncentrace z hlediska hodnoty (podíl)	Poslané transakce celkem — úhrady z toho: — prostřednictvím tiskopisu — bez použití tiskopisu — inkasa — platby kartami — transakce prostřednictvím bankomatu — transakce s použitím elektronických peněz — šeky — ostatní platební nástroje Míra koncentrace z hlediska hodnoty (podíl)
Doplňková (memo) položka: Transakce přijaté od jiného systému, který je součástí TARGET		

(*) v milionech EUR, celkem za období

Mírou koncentrace z hlediska objemu/hodnoty se rozumí tržní podíl pěti největších zasilatelů platebních zpráv (může zahrnovat centrální banku) v každém mezibankovním platebním systému z hlediska počtu/hodnoty transakcí. Počítá se jako podíl na celkovém počtu/celkové hodnotě transakcí uskutečněných v systému za rok.

Seznam platebních systémů v tabulkách 7, 8 a 9

Kód země	Země	TARGET		Platební systém pro platby vysoké hodnoty – LVPS (jiný než TARGET)		Platební systém pro klientské platby	
		Název	Referenční označení systému	Název	Označení platebního systému	Název	Referenční označení
BE	Belgie	ELLIPS	<i>Systém, který je součástí TARGET</i>	—	—	Clearing House; CEC	<i>Systém pro klientské platby 1</i> <i>Systém pro klientské platby 2</i>
DE	Německo	RTGS ^{plus} ELS (do roku 2001)	<i>Systémy, který jsou součástí TARGET</i>	EAF (do listopadu 2001)	<i>Systém LVPS (jiný než TARGET) 1</i>	RPS	<i>Systém pro klientské platby 1</i>
GR	Řecko	HERMES	<i>Systém, který je součástí TARGET</i>	HERMES GRD (uzavřen v lednu 2001)	<i>Systém LVPS (jiný než TARGET) 1</i>	DIAS; ACO	<i>Systém pro klientské platby 1</i> <i>Systém pro klientské platby 2</i>
ES	Španělsko	SLBE	<i>Systém, který je součástí TARGET</i>	SPI (do prosince 2004)	<i>Systém LVPS (jiný než TARGET) 1</i>	SNCE	<i>Systém pro klientské platby 1</i>
FR	Francie	TBF	<i>Systém, který je součástí TARGET</i>	PNS	<i>Systém LVPS (jiný než TARGET) 1</i>	SIT CH Paris (uzavřen v roce 2002) CH Province (uzavřen v roce 2002) CREIC (uzavřen v roce 2002)	<i>Systém pro klientské platby 1</i> <i>Systém pro klientské platby 2</i> <i>Systém pro klientské platby 3</i> <i>Systém pro klientské platby 4</i>
IE	Irsko	IRIS	<i>Systém, který je součástí TARGET</i>	—	—	IPCC a IRECC	<i>Systém pro klientské platby 1</i>
IT	Itálie	BI-REL	<i>Systém, který je součástí TARGET</i>	—	—	BI-COMP	<i>Systém pro klientské platby 1</i>
LU	Lucembursko	LIPS-Gross	<i>Systém, který je součástí TARGET</i>	—	—		
NL	Nizozemsko	TOP	<i>Systém, který je součástí TARGET</i>	—	—	Interpay	<i>Systém pro klientské platby 1</i>
AT	Rakousko	ARTIS	<i>Systém, který je součástí TARGET</i>	—	—	—	
PT	Portugalsko	SPGT	<i>Systém, který je součástí TARGET</i>	—	—	SICOI; SLOD	<i>Systém pro klientské platby 1</i> <i>Systém pro klientské platby 2</i>
SI	Slovinsko	—	—	SIBPS (uzavřen v prosinci 2006)	<i>Systém LVPS (jiný než TARGET) 1</i>	Giro Clearing system	<i>Systém pro klientské platby 1</i>
FI	Finsko	BoF-RTGS	<i>Systém, který je součástí TARGET</i>	POPS	<i>Systém LVPS (jiný než TARGET) 1</i>	PMJ	<i>Systém pro klientské platby 1</i>

ČÁST 14

Statistika aktiv a pasiv investičních fondů

Statistická hlášení obsahují údaje týkající se všech polí příslušných tabulek v těchto obecných zásadách, i když jsou hodnoty nulové, chybějí nebo jev neexistuje.

TABULKA 1
Čtvrtletní stavy a úpravy toků

	A. Tuzemsko							B. Ostatní zúčastněné členské státy							C. Zbytek světa			D. Nezařazeno	
	Celkem	Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce – celkem					Celkem	Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce – celkem					Celkem				
			Vládní instituce	Ostatní rezidenti						Vládní instituce	Celkem	Ostatní rezidenti				Nezúčastněné členské státy	USA		Japonsko
				Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé + pomocné finanční instituce (S.123 + S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)	Nefinanční podniky (S.11)					Domácnosti + neziskové instituce sloužící domácnostem (S.14 + S.15)	Celkem	Ostatní finanční zprostředkovatelé + pomocné finanční instituce (S.123 + S.124)	Pojišťovny a penzijní fondy (S.125)				
AKTIVA																			
1	Pohledávky z vkladů a úvěrů																		
2	Cenné papíry jiné než akcie																		
	z toho naběhlý úrok																		
2e.	Euro																		
	do 1 roku																		
	nad 1 rok a do 2 let																		
	nad 2 roky																		
2x.	Cizí měny																		
	do 1 roku																		
	nad 1 rok a do 2 let																		
	nad 2 roky																		
2t.	Měny celkem																		
	do 1 roku																		
	nad 1 rok a do 2 let																		
	nad 2 roky																		
3	Akcie a ostatní majetkové účasti																		
	z toho kótované akcie kromě akcií/podílových jednotek investičních fondů a fondů peněžního trhu																		
	z toho akcie/podílové jednotky investičních fondů a fondů peněžního trhu																		
4	Finanční deriváty																		
5	Nefinanční aktiva (včetně stálých aktiv)																		
6	Zbývající aktiva																		
	z toho naběhlý úrok z pohledávek z vkladů a úvěrů																		
PASIVA																			
7	Přijaté úvěry a vklady																		
8	Akcie/podílové jednotky investičních fondů																		
9	Finanční deriváty																		
10	Zbývající aktiva																		
	z toho naběhlý úrok z přijatých úvěrů a vkladů																		

TABULKA 2
Měsíční stavy a úpravy toků

	A. Tuzemsko		B. Ostatní zúčastněné členské státy		C. Zbytek světa	D. Nezařazeno
	Celkem		Celkem			
	Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce		
AKTIVA						
1 Pohledávky z vkladů a úvěrů						
2 Cenné papíry jiné než akcie						
2e. Euro						
do 1 roku						
nad 1 rok a do 2 let						
nad 2 roky						
2x. Cizí měny						
do 1 roku						
nad 1 rok a do 2 let						
nad 2 roky						
3 Akcie a ostatní majetkové účasti						
z toho akcie/podílové jednotky investičních fondů a fondů peněžního trhu						
4 Finanční deriváty						
5 Nefinanční aktiva (včetně stálých aktiv)						
6 Zbývající aktiva						
PASIVA						
7 Přijaté úvěry a vklady						
9 Akcie/podílové jednotky investičních fondů						#
10 Finanční deriváty						
11 Zbývající pasiva						

#

Minimální údaje, které mají zpravodajské jednotky měsíčně poskytovat národním centrálním bankám

TABULKA 3

Měsíční doplňkové (memo) položky

	A. Tuzemsko		B. Ostatní zúčastněné členské státy		C. Zbytek světa	D. Nezařazeno
	Celkem		Celkem			
	Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce	Měnové finanční instituce	Instituce jiné než měnové finanční instituce		
PASIVA						
9 Akcie/podílové jednotky investičních fondů						
9.1 Prodej akcií/podílových jednotek investičních fondů						
9.2 Zpětný odkup akcií/podílových jednotek investičních fondů						

PŘÍLOHA IV

ELEKTRONICKÝ PŘENOS

ČÁST 1

Úvod

Evropská centrální banka (ECB) uzavřela s národními centrálními bankami Evropského systému centrálních bank (ESCB), národními centrálními bankami přístupujícími zemí a s některými národními statistickými úřady v EU zvláštní ujednání o výměně údajů. Při výměně údajů se používají nezávislé zprávy v rámci standardizované platformy (Gesmes/TS) včetně údajů (numerické hodnoty) nebo atributů (metadata, která vysvětlují zasílané údaje).

Pro výměnu statistických zpráv musí být údaje strukturovány podle přesných „skupin klíčů“, jimž jsou přiřazeny statistické veličiny a seznamy kódů, které umožňují, aby jejich obsah byl popsán přesně a jednoznačně. Soubor skupin klíčů, příslušných veličin a seznamů kódů se nazývá strukturální definice.

Strukturální definice ECB vymezují seznam statistických veličin, seznamů kódů a definic skupin klíčů, které navrhla ECB a které používá při statistické výměně údajů v rámci Gesmes/TS. Strukturální definice ECB jsou uloženy na internetových stránkách Evropské komise „CIRCA“ (<http://forum.europa.eu.int/Members/irc/dsis/eeg6/library>, podsoubor nazvaný strukturální definice), přičemž přístup k nim mají členové Výměny elektronických dat (Electronic Data Interchange – EDI) a Statistické zájmové skupiny (včetně členů Pracovní skupiny pro správu statistických informací – WGSIM). Místní kopie je obvykle uložena v národních centrálních bankách. Pokud tomu tak není, měl by příslušný úsek národní centrální banky kontaktovat Pracovní skupinu ECB pro správu statistických informací.

V příloze IV jsou podrobně popsány specifické znaky každé výměny údajů mezi národními centrálními bankami eurozóny a ECB v kontextu měnové a finanční statistiky. V části 2 níže jsou uvedeny skupiny klíčů ECB a související soubory údajů, které používá ESCB. V části 3 jsou dále popsány skupiny klíčů včetně jednotlivých dimenzí, z nichž se skládají klíče řad, jejich formát a seznamy kódů, od nichž odvozují své kódové hodnoty. V části 4 je vysvětlen vztah mezi klíči řad a jejich atributy a je zde uvedeno, kteří partneři odpovídají za jejich udržování.

ČÁST 2

Skupiny klíčů a soubory údajů

1. V zasílaných zprávách Gesmes/TS mohou být statistické veličiny používány buď jako dimenze (při sestavování „klíčů“ označujících časové řady), nebo jako atributy (které poskytují informace o údajích). Kódované dimenze a atributy odvozují své hodnoty z předem definovaných seznamů kódů. Skupiny klíčů vymezují strukturu zasílaných klíčů řad, pokud jde o veličiny a příslušné seznamy kódů. Kromě toho rovněž vymezují jejich vztah s příslušnými atributy. Stejnou strukturu lze použít pro několik toků údajů, které jsou odlišeny informací o souboru údajů.
2. V kontextu měnové a finanční statistiky ECB definovala sedm skupin klíčů, které se v současné době používají pro výměnu statistických údajů s ESCB a dalšími mezinárodními organizacemi. Tyto skupiny klíčů jsou navázány na:
 - rozvahové položky (BSI), identifikátor skupiny klíčů „ECB_BSI1“,
 - bankovní strukturální finanční ukazatele (SSI), identifikátor skupiny klíčů „ECB_SSI1“,
 - úrokové sazby měnových finančních institucí (MIR), identifikátor skupiny klíčů „ECB_MIR1“,
 - ostatní finanční zprostředkovatele (OFI), identifikátor skupiny klíčů „ECB_OFI1“,
 - emise cenných papírů (SEC), identifikátor skupiny klíčů „ECB_SEC1“,

- platební systémy (PSS), identifikátor skupiny klíčů „ECB_PSS1“,
 - investiční fondy (IF), identifikátor skupiny klíčů „ECB_IVF1“.
3. Shodují-li se identifikátor skupiny klíčů a identifikátor souboru údajů, zasílají se údaje pro každou shora uvedenou skupinu klíčů.
- Pro účely nakládání s údaji a pro účely periodicity a odpovědnosti byly v návaznosti na skupinu klíčů „ECB_BSI“ definovány dva soubory údajů, které se určují na úrovni souboru údajů.
- 3.1 Identifikátor souboru údajů „ECB_BSI1“ se používá k vymezení klíčů řad pro údaje o:
- rozvahové statistice měnových finančních institucí,
 - elektronických penězích,
 - rozvahové statistice úvěrových institucí,
 - závazcích z vkladů ústředních vládních institucí a držbě hotovosti a cenných papírů těmito institucemi,
 - doplňkových (memo) položkách,
 - doplňujících údajích o rozvahových položkách, které národní centrální banky vykazují MMF za pomoci služeb ECB jako prostředníka,
 - úvěrech měnových finančních institucí, které byly sekuritizovány a prodány třetím osobám,
 - statistice základu pro stanovení minimálních rezerv,
 - údajích o makroukazateli.
- 3.2 Identifikátor souboru údajů „ECB_BSP“ se používá k vymezení klíčů řad pro rozvahové údaje v souvislosti s Modrou knihou (Blue Book).

ČÁST 3

Dimenze

Níže uvedená tabulka stanoví dimenze, z nichž se skládají klíče řad jednotlivých měnových a finančních statistik uvedených v předchozí části, jejich formát a seznamy kódů, od nichž odvozují své kódové hodnoty.

Skupina klíčů							Veličina (identifikátor)	Název veličiny	Formát hodnoty	Seznam kódů	Název seznamu kódů
BSI	SSI	MIR	OFI	SEC	PSS	IVF					
Pořadí dimenze v klíči							Dimenze				
1	1	1	1	1	1	1	FREQ	Periodicita	AN1	CL_FREQ	Seznam kódů periodicity
2	2	2	2	2	2	2	REF_AREA	Referenční oblast	AN2	CL_AREA_EE	Seznam kódů oblastí
3			3			3	ADJUSTMENT	Ukazatel úprav	AN1	CL_ADJUSTMENT	Seznam kódů ukazatelů úprav
4		3					BS_REP_SECTOR	Členění referenčního sektoru rozvahy	AN1	CL_BS_REP_SECTOR	Seznam kódů členění referenčního sektoru rozvahy
	3						REF_SECTOR	Členění referenčního sektoru	AN4	CL_ESA95_SECTOR	Seznam kódů členění referenčního sektoru podle ESA 95
				3			SEC_ISSUING SECTOR	Sektor emitující cenné papíry	AN4	CL_ESA95_SECTOR	Seznam kódů členění referenčního sektoru podle ESA 95
					3		PSS_INFO_TYPE	Druh informace o platebním a vypořádacím systému	AN4	CL_PSS_INFO_TYPE	Seznam kódů druhu informací o platebním a vypořádacím systému

Skupina klíčů								Veličina (identifikátor)	Název veličiny	Formát hod- noty	Seznam kódů	Název seznamu kódů
BSI	SSI	MIR	OFI	SEC	PSS	IVF						
Pořadí dimenze v klíči								Dimenze				
					4		PSS_INSTRUMENT	Nástroj platebního a vypořádacího systému	AN3	CL_PSS_INSTRUMENT	Seznam kódů nástrojů platebního a vypořádacího systému	
					5		PSS_SYSTEM	Vstupní bod platebního a vypořádacího systému	AN4	CL_PSS_SYSTEM	Seznam kódů vstupních bodů platebního a vypořádacího systému	
					6		DATA_TYPE_PSS	Druh údaje o platebním a vypořádacím systému	AN2	CL_DATA_TYPE_PSS	Seznam kódů druhu údajů o platebním a vypořádacím systému	
			4				OFI_REP_SECTOR	Zpravodajský sektor ostatních finančních zprostředkovatelů	AN2	CL_OFI_REP_SECTOR	Seznam kódů členění referenčního sektoru ostatních finančních zprostředkovatelů	
					4		IVF_REP_SECTOR	Zpravodajský sektor investičních fondů	AN2	CL_IVF_REP_SECTOR	Seznam kódů členění referenčního sektoru investičních fondů	
	4						SSI_INDICATOR	Strukturální finanční ukazatel	AN3	CL_SSI_INDICATOR	Seznam kódů strukturálního finančního ukazatele	
5		4					BS_ITEM	Rozvahová položka	AN3	CL_BS_ITEM	Seznam kódů rozvahových položek	
				5			OFI_ITEM	Rozvahová položka ostatních finančních zprostředkovatelů	AN3	CL_OFI_ITEM	Seznam kódů rozvahových položek ostatních finančních zprostředkovatelů	
					4		SEC_ITEM	Položka cenných papírů	AN6	CL_ESA95_ACCOUNT	Seznam kódů účtů ESA 95	
					5		IF_ITEM	Aktiva a pasiva investičních fondů	AN3	CL_IF_ITEM	Seznam kódů rozvahových položek investičních fondů	
6		5	6				MATURITY_ORIG	Původní splatnost	AN1	CL_MATURITY_ORIG	Seznam kódů původní splatnosti	
				5			SEC_VALUATION	Ocenění cenných papírů	AN1	CL_MUFA_VALUATION	Seznam kódů ocenění v kontextu MUFA	
7	5		7				DATA_TYPE	Druh údajů	AN1	CL_DATA_TYPE	Měnový a bankovní druh údaje, toku a pozice	
					6		DATA_TYPE_MIR	Druh údajů o úrokových sazbách měnových finančních institucí	AN1	CL_DATA_TYPE_MIR	Seznam kódů druhu údajů o úrokových sazbách měnových finančních institucí	
					6		DATA_TYPE_SEC	Druh údajů o cenných papírech	AN1	CL_DATA_TYPE_SEC	Seznam kódů druhu údajů o cenných papírech	
8	6		8		7	8	COUNT_AREA	Oblast protistrany	AN2	CL_AREA_EE	Seznam kódů oblastí	
					7		AMOUNT_CAT	Kategorie částky	AN1	CL_AMOUNT_CAT	Seznam kódů kategorií částky	
9		8	9				BS_COUNT_SECTOR	Sektor rozvahové protistrany	AN4	CL_BS_COUNT_SECTOR	Seznam kódů sektoru rozvahové protistrany	
					8		COUNT_SECTOR	Sektor protistrany	AN2	CL_PS_COUNT_SECTOR	Sektor příjemce/nabyvatele v platebním a vypořádacím systému	
10	7	9	10	7	9	10	CURRENCY_TRANS	Měna transakce	AN3	CL_CURRENCY	Seznam kódů měn	

Skupina klíčů							Veličina (identifikátor)	Název veličiny	Formát hod- noty	Seznam kódů	Název seznamu kódů
BSI	SSI	MIR	OFI	SEC	PSS	IVF					
Pořadí dimenze v klíči							Dimenze				
11	8		11	8	10	11	SERIES_DENOM	Denominace řady nebo speciální výpočet	AN1	CL_SERIES_DENOM	Seznam kódů denominace řady nebo speciálního výpočtu
							BS_SUFFIX	Sufix rozvahy	AN..3	CL_BS_SUFFIX	Seznam kódů sufixů rozvahy
				9			SEC_SUFFIX	Sufix řady v kontextu cenných papírů	AN1	CL_SEC_SUFFIX	Seznam kódů sufixu cenných papírů
		10					IR_BUS_COV	Pokrytí obchodů s úrokovými sazbami	AN1	CL_IR_BUS_COV	Seznam kódů pokrytí obchodů s úrokovými sazbami

Periodicita. Tato dimenze uvádí periodicitu vykazovaných časových řad. Zvláštní požadavky na výměnu údajů:

- pro skupinu klíčů „ECB_OFI“: jsou-li k dispozici pouze vnitrostátní údaje s nižší periodicitou, tj. pololetní nebo roční, národní centrální banky čtvrtletní údaje odhadnou. Není-li možné čtvrtletní odhady provést, poskytnou se údaje přesto jako čtvrtletní časová řada, tj. roční údaje se poskytnou jako yyyyQ4 a pololetní údaje se poskytnou jako yyyyQ2 a yyyyQ4 s tím, že zbylá čtvrtletí buď nejsou vykazována nebo jsou vykazována jako chybějící se statusem sledování „L“;
- pro skupinu klíčů „ECB_SEC1“: nejsou-li požadované měsíční údaje k dispozici a nelze-li provést odhady, lze zaslat čtvrtletní nebo roční údaje.

Referenční oblast. Tato dimenze představuje zemi, ve které je zpravodajská instituce rezidentem. Ve skupině klíčů „ECB_SEC1“ označuje zemi, ve které je rezidentem sektor emitenta ⁽¹⁾.

Ukazatel úprav. Tato dimenze uvádí, zda byla provedena úprava sezónního vlivu nebo úprava pracovního dne.

Členění referenčního sektoru rozvahy. Tato dimenze uvádí zpravodajský sektor podle členění vymezeného v příslušném seznamu kódů.

Členění referenčního sektoru. Tato dimenze uvádí referenční sektor pro strukturální finanční ukazatele (v „ECB_SSI“).

Sektor emitující cenné papíry. Tato dimenze uvádí sektor emitentů cenných papírů (v „ECB_SEC1“).

Druh informace o platebním a vypořádacím systému. Tato dimenze představuje obecný druh informace, jež se poskytuje v rámci skupiny klíčů „ECB_PSS1“.

Nástroj platebního a vypořádacího systému. Tato dimenze, která se používá ve skupině klíčů „ECB_PSS1“, označuje určitý druh nástroje/zařízení používaného při platebních transakcích, např. karty s hotovostní funkcí nebo úhrady atd.

Vstupní bod platebního a vypořádacího systému. Tato dimenze je spojena s druhem terminálu nebo systému, jehož prostřednictvím byla uskutečněna průvodní platební transakce. O souvislosti platebních systémů a kódové hodnoty vstupního bodu platebního a vypořádacího systému viz část 13 přílohy III.

Druh údaje o platebním a vypořádacím systému. V kontextu platebních a vypořádacích systémů udává tato dimenze měrnou jednotku pro sledování, tj. zda číslo či hodnota by měly být vykazovány za položku (tj. počet transakcí na určitou kartu, hodnota transakcí na určitou kartu atd.).

Členění zpravodajského sektoru ostatních finančních zprostředkovatelů. Tato dimenze označuje sektor zpravodajské instituce v rámci sektoru ostatních finančních zprostředkovatelů.

Členění zpravodajského sektoru investičních fondů. Tato dimenze označuje sektor zpravodajské instituce v rámci sektoru investičních fondů.

⁽¹⁾ Pro národní centrální banky je rezidentskou zemí emitujícího sektoru země, v níž je národní centrální banka rezidentem.

Strukturální finanční ukazatel. Tato dimenze je zvláštní dimenzí pro skupinu klíčů „ECB_SSI1“ a představuje druh strukturálního finančního ukazatele.

Rozvahová položka. Tato dimenze označuje položku rozvahy měnových finančních institucí ve smyslu nařízení ECB/2001/13.

Rozvahová položka ostatních finančních zprostředkovatelů. Tato dimenze označuje položku rozvahy ostatních finančních zprostředkovatelů. Ostatní finanční zprostředkovatelé se podle toho, o jakou instituci se jedná, zaměřují na různé finanční činnosti, přičemž všechny rozvahové položky neplatí pro všechny druhy zprostředkovatelů. Ačkoli je tedy většina rozvahových položek pro všechny druhy ostatních finančních zprostředkovatelů stejná, mohou být „ostatní aktiva“ a „ostatní pasiva“ pro různé druhy zprostředkovatelů různě definována. Na straně aktiv byly pro položku „ostatní aktiva“ vymezeny dvě různé definice: i) pro všechny kategorie ostatních finančních zprostředkovatelů s výjimkou finančních podniků poskytujících úvěry zahrnuje tato položka úvěry; ii) pro finanční podniky poskytující úvěry tato položka zahrnuje vklady, hotovost, akcie investičních fondů, stálá aktiva a finanční deriváty. Pokud se týká položky „ostatní pasiva“: i) pro obchodníky s cennými papíry a deriváty tato položka nezahrnuje dluhové cenné papíry, kapitál a rezervy a finanční deriváty; ii) pro finanční podniky poskytující úvěry tato položka zahrnuje finanční deriváty a iii) pro kategorie investičních fondů tato položka zahrnuje dluhové cenné papíry a kapitál a rezervy.

Položka cenných papírů. Tato dimenze se týká položek, které pocházejí ze seznamu položek vypracovaných pro účely měnových a finančních účtů (MUFA) v souladu s ESA 95. Používá se pouze v rámci skupiny klíčů „ECB_SEC1“. Dvě kategorie nástrojů v seznamu kódů se týkají „doplňkových (memo) položek“, které lze přenášet nepovinně: „nekótované akcie“ a „ostatní majetkové účasti“.

Aktiva a pasiva investičních fondů. Tato dimenze se týká položky aktiv a pasiv investičních fondů ve smyslu nařízení ECB/2007/8.

Původní splatnost. Pro skupiny klíčů „ECB_BSI1“, „ECB_IVF1“ a „ECB_OFI1“ tato dimenze označuje původní splatnost rozvahové položky. Pro skupinu klíčů „ECB_MIR1“ tato dimenze označuje, pokud jde o položky týkající se zůstatků, členění podle původní splatnosti nebo výpovědní lhůty pro vklady a úvěry; pokud jde o položky týkající se nových obchodů, označuje tato dimenze členění podle původní splatnosti nebo výpovědní lhůty v případě vkladů a podle původní doby fixace v případě úvěrů.

Ocenění cenných papírů. V rámci skupiny klíčů „ECB_SEC1“ označuje tato dimenze metodu, která je použita při oceňování v rámci statistiky emisí cenných papírů.

Druh údajů. Tato dimenze popisuje druh údajů, které jsou vykazovány ve skupinách klíčů „ECB_BSI1“, „ECB_SSI1“, „ECB_OFI1“ a „ECB_IVF1“.

Druh údajů o úrokových sazbách měnových finančních institucí. Ve skupině klíčů „ECB_MIR1“ tato dimenze odlišuje statistiku úrokových sazeb měnových finančních institucí od statistik týkajících se objemu nových obchodů nebo zůstatků.

Druh údajů o cenných papírech. Tato dimenze označuje druh údajů, které jsou obsaženy ve statistice emisí cenných papírů v rámci skupiny klíčů „ECB_SEC1“. Netto emise se poskytují pouze tehdy, pokud nelze samostatně určit emise a splácení či zpětné odkupy.

Oblast protistrany. Tato dimenze udává rezidentskou oblast protistrany příslušné položky.

Kategorie částky. Tato dimenze udává kategorii částky nových úvěrů poskytnutých nefinančním podnikům; nové úvěry se rovněž vykazují podle jejich velikosti. Tato dimenze je relevantní pouze pro skupinu klíčů „ECB_MIR1“.

Sektor rozvahové protistrany. Tato dimenze je spojena se sektorovým členěním protistrany rozvahových položek.

Sektor protistrany. Tato dimenze, která je definována pro skupinu klíčů „ECB_PSS1“, představuje sektorové členění druhu příjemce (protistrany) platební transakce.

Měna transakce. Tato dimenze popisuje měnu, ve které jsou denominovány: i) položky rozvah měnových finančních institucí (pro skupinu klíčů „ECB_BSI1“); ii) strukturální finanční ukazatele (pro skupinu klíčů „ECB_SSI1“); iii) vklady a úvěry (pro skupinu klíčů „ECB_MIR1“); iv) aktiva a pasiva investičních fondů (pro skupinu klíčů „ECB_IVF1“); v) platební transakce (pro skupinu klíčů „ECB_PSS1“) a vi) položky rozvah ostatních finančních zprostředkovatelů (pro skupinu klíčů „ECB_OFI1“) nebo měnu, v níž jsou emitovány cenné papíry (pro skupinu klíčů „ECB_SEC1“).

Denominace řady nebo speciální výpočet. Tato dimenze označuje měnu, v níž jsou denominována sledování v rámci časové řady, nebo specifikuje související výpočet.

Sufix rozvahy. Tato dimenze, která je dána ve skupině klíčů „ECB_BSI1“, udává měnu, v níž jsou denominována sledování v rámci časové řady, nebo specifikuje související výpočet.

Sufix řady v kontextu cenných papírů. Tato dimenze obsahuje doplňkové druhy údajů pro odvozené řady. Používá se pouze ve skupině klíčů „ECB_SEC1“.

Pokrytí obchodů s úrokovými sazbami. Tato dimenze, která existuje pouze pro skupinu klíčů „ECB_MIR1“, označuje, zda se statistika úrokových sazeb měnových finančních institucí týká zůstatků nebo nových obchodů.

ČÁST 4

Atributy

Další oddíly podrobně vysvětlují atributy spojené se zasílanými údaji. Oddíl 1 se soustředí na vymezení atributů pro jednotlivé skupiny klíčů včetně jejich formátu a úrovně přiřazení. Oddíl 2 se zabývá odpovědností, kterou mají partneri ESCB pro výměnu údajů při vytváření atributů a jejich udržování, jakož i statusem těchto atributů. Oddíly 3, 4 a 5 se potom soustředí na obsah atributů utříděných podle úrovně přiřazení, a to na úroveň podskupiny, časové řady a sledování.

Oddíl 1: Kódované a nekódované atributy definované pro skupiny klíčů ECB_BSI1, ECB_SSI1, ECB_MIR1, ECB_OFI1, ECB_SEC1, ECB_IVF1 a ECB_PSS1

Kromě dimenzí definujících klíče řad je vymezen soubor atributů. Atributy se přiřazují na různých úrovních zasílaných informací: na úrovni podskupiny, na úrovni časové řady nebo na úrovni sledování. Jak je popsáno níže, odvozují svou hodnotu z předem definovaného seznamu kódů nebo nejsou kódovány a používají se k podání textových vysvětlení k příslušným aspektům údajů.

Hodnoty atributů se zasílají pouze tehdy, když jsou stanoveny poprvé a kdykoli se změní, s výjimkou povinných atributů přiřazených na úrovni sledování, které jsou přiřazeny ke každému sledování a vykazují se při každém přenosu údajů.

Níže uvedená tabulka poskytuje informaci o attributech vymezených pro každou dotčenou skupinu klíčů, o úrovni jejich přiřazení, o jejich formátu a o názvech seznamů kódů, z něhož kódované atributy odvozují své hodnoty.

Skupiny klíčů							Statistická veličina	Formát (*)	Seznam kódů		
BSI	SSI	MIR	OFI	SEC	PSS	IVF	ATRIBUTY NA ÚROVNI PODSKUPINY		(zasíláno pomocí skupiny FNS)		
√	√		√	√		√	TITLE	Název	AN..70	nekódováno	
√	√	√	√	√	√	√	UNIT	Jednotka	AN..12	CL_UNIT	Seznam kódů jednotek
√	√	√	√	√	√	√	UNIT_MULT	Násobitel jednotky	AN..2	CL_UNIT_MULT	Seznam kódů násobitelů jednotky
√	√	√	√	√	√	√	DECIMALS	Desetinná místa	N1	CL_DECIMALS	Seznam kódů desetinných míst
√	√	√	√	√	√	√	TITLE_COMPL	Doplnění názvu	AN..1050	nekódováno	
√	√	√	√	√	√	√	NAT_TITLE	Název v národním jazyce	AN..350	nekódováno	
√	√	√	√	√	√	√	COMPILATION	Sestavení	AN..1050	nekódováno	
	√	√	√	√		√	COVERAGE	Pokrytí	AN..350	nekódováno	
√	√	√	√	√	√	√	SOURCE_AGENCY	Organizace, která je zdrojem	AN3	CL_ORGANISATION	Seznam kódů organizací
						√	METHOD_REF	Metodický odkaz	AN..1050	nekódováno	
							ATRIBUTY NA ÚROVNI ČASOVÉ ŘADY		(zasíláno pomocí skupiny FNS)		
√	√	√	√	√	√	√	COLLECTION	Ukazatel sběru	AN1	CL_COLLECTION	Seznam kódů ukazatelů sběru

Skupiny klíčů							Statistická veličina		Formát (1)	Seznam kódů	
√	√	√	√	√	√	√	DOM_SER_IDS	Identifikátor tu- zemské řady	AN..70	nekódováno	
√	√	√	√	√	√	√	BREAKS	Přerušení	AN..350	nekódováno	
√							UNIT_INDEX- _BASE	Základ indexu jednotky	AN..35	nekódováno	
√	√	√	√	√	√	√	PUBL_PUBLIC	Zdroj zveřejnění	AN..1050	nekódováno	
√	√	√	√	√	√	√	PUBL_MU	Zdroj zveřejnění (pouze eurozóna)	AN..1050	nekódováno	
√	√	√	√	√	√	√	PUBL_ECB	Zdroj zveřejnění (pouze ECB)	AN..1050	nekódováno	
ATRIBUTY NA ÚROVNI SLEDOVÁNÍ									(zasíláno společně s údaji v hlavním segmentu ARR s výjimkou OB- S_COM, který je zasílán v rámci skupiny FNS)		
√	√	√	√	√	√	√	OBS_STATUS	Status sledování	AN1	CL_OBS_STATUS	Seznam kódů sta- tusu sledování
√	√	√	√	√	√	√	OBS_CONF	Důvěrnost sledo- vání	AN1	CL_OBS_CONF	Seznam kódů dů- věrnosti sledování
√	√	√	√	√	√	√	OBS_PRE_BREAK	Hodnota sledová- ní před přeruše- ním	AN..15	nekódováno	
√	√	√	√	√	√	√	OBS_COM	Poznámka ke sledování	AN..1050	nekódováno	

(1) Označuje počet písmen/čísel, který je povolen pro přenos každého atributu (např. AN..1050 znamená alfanumerický řetěz dlouhý až 1050 znaků, AN1 znamená jeden alfanumerický znak, zatímco N1 znamená 1 číslo).

Oddíl 2: Společné vlastnosti atributů pro skupiny klíčů ECB_BS11, ECB_SS11, ECB_MIR1, ECB_OF11, ECB_SECI, ECB_IVF1 a ECB_PSS1: národní centrální banky vykazující do ECB (1)

Každý atribut je charakterizován určitými technickými vlastnostmi, které jsou uvedeny v níže uvedené tabulce.

	Status	První hodnota stanovená, uchovávaná a šířená (1) ...	Upravitelná národními cent- rálními bankami
TITLE_COMPL	M	ECB	Ne (*)
NAT_TITLE	C	národní centrální bankou	Ano
COMPILATION	C	národní centrální bankou	Ano (**)
COVERAGE (not BSI)	C	národní centrální bankou	Ano (**)
METHOD_REF	M	národní centrální bankou	Ano
DOM_SER_IDS (2)	C	národní centrální bankou	Ano
BREAKS	C	národní centrální bankou	Ano
OBS_STATUS	M	národní centrální bankou	Ano
OBS_CONF	C	národní centrální bankou	Ano
OBS_PRE_BREAK	C	národní centrální bankou	Ano
OBS_COM	C	národní centrální bankou	Ano
	M: Povinný, C: Podmíněný		

(*) Chce-li národní centrální banka učinit změnu, musí konzultovat ECB, která potom změnu provede.

(**) Změny se odpovědnému úseku ECB oznamují faxem nebo elektronickou poštou. ECB se zde rozumí Generální ředitelství ECB pro statistiku.

(1) ECB doporučuje, aby národní centrální banky v zájmu průhlednější komunikace tyto hodnoty vykazovaly.

(2) Všechny atributy uvedené v tabulce v oddíle 1, které stanoví ECB, nejsou v této tabulce obsaženy.

(1) Všechny atributy uvedené v tabulce v oddíle 1, které stanoví ECB, nejsou v této tabulce obsaženy.

Definice souboru atributů, které jsou zasílány spolu s údaji, umožňuje, aby byly poskytovány dodatečné informace o zasílaných časových řadách. Podrobnosti o informacích, které o dotčených statistických skupinách klíčů ECB poskytují atributy, jsou uvedeny níže.

Oddíl 3: Atributy na úrovni podskupiny

Povinné

TITLE_COMPL (Doplnění názvu). Tento atribut umožňuje zadání většího počtu znaků než atribut TITLE, a proto nahrazuje TITLE jako povinný atribut k uložení názvu řady.

UNIT (Jednotka)

BSI	Pro členské státy eurozóny: EUR
SSI	Pro členské státy eurozóny: EUR Pro řady vykazované jako absolutní hodnoty a pro indexy: PURE_NUMB Pro řady vykazované jako procenta: PCT
OFI	Pro členské státy eurozóny: EUR
MIR	Pro objemy obchodů: EUR Pro úrokové sazby: PCPA
SEC	Pro členské státy eurozóny: EUR
PSS	Pro řady původních jednotek (tabulky 4, 5, 7 a 8 v části 13 přílohy III) a řady měr koncentrace ((tabulky 8 a 9 v části 13 přílohy III): PURE_NUMB Pro řady hodnot transakcí v TARGETu (tabulka 8 v části 13 přílohy III): EUR Pro řady hodnot transakcí zúčastněných členských států (tabulky 6 a 9 v části 13 přílohy III): EUR
IVF	Pro členské státy eurozóny: EUR

UNIT_MULT (Násobitel jednotky)

BSI	6
SSI	0
OFI	6
MIR ⁽¹⁾	Pro objemy obchodů: 6 Pro úrokové sazby: 0
SEC	6
PSS	Pro řady původních jednotek kromě řad transakcí (tabulky 4 a 7 v části 13 přílohy III): 0 Pro řady transakcí (tabulky 5, 6, 8 a 9 v části 13 přílohy III kromě měr koncentrace):6 Pro řady měr koncentrace (tabulky 8 a 9 v části 13 přílohy III): 0
IVF	6

⁽¹⁾ Údaje o úrokových sazbách jsou předkládány jako procenta.

DECIMALS (Desetinná místa)

BSI	0
SSI	Pro absolutní hodnoty: 0 Pro řady indexů a procenta: 4
OFI	0
MIR	Pro objemy obchodů: 0 Pro úrokové sazby: 4
SEC	0
PSS	Řady původních jednotek kromě transakcí a měr koncentrace (tabulky 4 a 7 v části 13 přílohy III): 0 Řady transakcí a měr koncentrace (tabulky 5, 6, 8 a 9 v části 13 přílohy III): 3
IVF	0

METHOD_REF (Metodický odkaz). Tento atribut je používán pouze pro skupinu klíčů PSS a označuje, zda je pro jednotlivou časovou řadu nebo její část použita „zlepšená“ definice z roku 2005 nebo zda je použita definice předchozí. Jsou definovány dvě hodnoty:

PSS	Jsou použity „zlepšené“ definice přijaté v roce 2005: „2005“. Jsou použity definice z předchozích let (2004 nebo dříve): „Previous“ (Předchozí).
-----	---

Tento atribut by měl rovněž uvádět období, pro které se jednotlivá definice uplatňuje. Například „definice z roku 2005 pro celou řadu“, „definice z roku 2005 počínaje údaji týkajícími se roku 2003, předchozí definice pro zbytek“ nebo „předchozí definice konče údaji týkajícími se roku 2004“.

Podmíněně

NAT_TITLE (Název v národním jazyce). Národní centrální banky mohou atribut NAT_TITLE použít k podání přesného popisu a k poskytnutí dalších dodatečných nebo odlišujících specifikací ve svém národním jazyce. Ačkoliv používání velkých a malých písmen nezpůsobuje problémy, jsou národní centrální banky žádány, aby se omezily na soubor znaků Latin-1. Obecně je třeba výměnu znaků s diakritikou a rozšířených alfanumerických symbolů před pravidelným používáním vyzkoušet.

COMPILATION (Sestavení). Pro skupiny klíčů BSI, IVF a MIR lze tento atribut použít pro další textová vysvětlení kompilačních metod, metod vážení a statistických postupů používaných při sestavování příslušných řad, zejména pokud se odchylují od pravidel a standardů ECB. Obvykle je struktura požadovaných národních vysvětlivek tato:

- zdroje údajů/systém sběru dat,
- postupy pro sestavování (včetně popisu provedených odhadů/předpokladů),
- odchylky od pokynů ECB pro vykazování (geografická/sektorová klasifikace nebo metody oceňování),
- informace o vnitrostátním právním rámci.

Pro skupinu klíčů SSI obsahuje atribut „sestavení“ informace o odkazech na regulační rámec EU pro zprostředkovatele, kteří nejsou úvěrovými institucemi.

Pro skupinu klíčů OFI je podrobný popis informací, které mají být v tomto atributu obsaženy, uveden v bodech 1–5 národních vysvětlivek (část 11 přílohy III).

Pro skupinu klíčů SEC je podrobný popis informací, které mají být obsaženy v tomto atributu, obdobně uveden v bodech 1, 2, 4, 5, 8, 9 a 10 národních vysvětlivek (část 12 přílohy III).

COVERAGE (Pokrytí)

	Informace o	Poznámky
SSI	— pokrytí různých kategorií zprostředkovatelů — druhu zprostředkovatele pro různé ukazatele	— zda byly v případě částečného pokrytí použity odhady — uvedení případného přepočtu na 100 % pokrytí
OFI	— pokrytí řad celkových aktiv/pasiv — druhu ostatních finančních zprostředkovatelů pokrytých v hlavních kategoriích	— zda byly v případě částečného pokrytí použity odhady — uvedení případného přepočtu na 100 % pokrytí — viz rovněž část 11 přílohy III (bod 6 národních vysvětlivek)
MIR	— stratifikačních kritériích, postupu při výběru (stejná pravděpodobnost/pravděpodobnost úměrná velikosti/výběr největších institucí) v případě sběru vzorků	
SEC	— klasifikaci emisí	— viz rovněž oddíl 2 (bod 4) a oddíl 3 (bod 6) části 12 přílohy III

SOURCE_AGENCY (Organizace, která je zdrojem). Tento atribut ECB nastaví na hodnotu, která představuje název národní centrální banky, jež poskytuje údaje.

Oddíl 4: Atributy na úrovni časové řady*Povinné*

COLLECTION (Ukazatel sběru). Tento atribut poskytuje informaci o období nebo o okamžiku, v němž je časová řada měřena (např. počátek, střed nebo konec období), nebo uvádí, zda údaje představují průměry.

BSI	Pro zůstatky: konec období (E) Pro řady toků: suma sledování za období (S)
SSI	Konec období (E)
OFI	Pro zůstatky: konec období (E) Pro řady toků: suma sledování za období (S)
MIR	Pro úrokové sazby zůstatků: konec období (E) Pro úrokové sazby nových obchodů: průměr sledování za období (A) Pro objemy obchodů se zůstatky: konec období (E) Pro objemy nových obchodů: suma (v hrubém vyjádření) sledování za období (S)
SEC:	Pro zůstatky: konec období (E) Pro řady toků: suma sledování za období (S)
PSS	Pro zůstatky (tabulky 4 a 7 v části 13 přílohy III a míry koncentrace): konec období (E) Pro transakce (tabulky 5, 6, 8 a 9 v části 13 přílohy III s výjimkou měr koncentrace): suma sledování za období (S)
IVF	Pro zůstatky: konec období (E) Pro řady toků: suma sledování za období (S)

Podmíněné

DOM_SER_IDS (Identifikátor tuzemské řady). Tento atribut umožňuje odkázat na kód používaný ve vnitrostátních databázích k určení odpovídajících řad (lze rovněž specifikovat vzorce, které používají národní referenční kódy).

UNIT_INDEX_BASE (Základ indexu jednotky). Tento atribut je povinný, je-li spojen s klíčem řady, který vyjadřuje index. Uvádí základní referenci a základní hodnoty indexů a používá se pouze pro řady indexu fiktivních stavů, který ECB odvozuje a šíří do ESCB. K tomuto účelu jej ECB prvotně nastavila na „*Index Dec98=100*“ a při šíření údajů za říjen 2002 jej změnila na „*Index Dec01=100*“.

BREAKS (Přerušení). Tento atribut poskytuje popis přerušení a podstatných změn, ke kterým v průběhu času došlo ve shromažďování, zpravodajském pokrytí a sestavování řad. Je-li to možné, uveďte v případě přerušení rozsah, v němž lze staré a nové údaje považovat za srovnatelné.

PUBL_PUBLIC, PUBL_MU, PUBL_ECB (Zdroj zveřejnění, zdroj zveřejnění (pouze eurozóna), zdroj zveřejnění (pouze ECB)). Tyto atributy stanoví ECB, jsou-li údaje zveřejněny v publikacích ECB, a to veřejně přístupných publikacích ECB či v důvěrných publikacích ECB. Poskytují odkaz (tj. publikace, položky apod.) na zveřejněné údaje.

Oddíl 5: Atributy na úrovni sledování

Pokud národní centrální banka chce revidovat atribut přiřazený na úrovni sledování, musí se současně znovu předložit příslušné sledování. Pokud národní centrální banka reviduje sledování, aniž by poskytla příslušnou hodnotu atributu, budou stávající hodnoty nahrazeny automaticky nastavenými hodnotami.

Povinné

OBS_STATUS (Status sledování). Národní centrální banky vykazují hodnotu statusu sledování přiřazenou každému zasílanému sledování. Tento atribut je povinný a musí být uveden u každého přenosu údajů pro každé jednotlivé sledování. Pokud národní centrální banky revidují hodnotu tohoto atributu, měla by být znovu vykázána hodnota sledování (i nezměněná) a příznak statusu nového sledování.

Níže uvedený seznam podle dohodnuté hierarchie specifikuje očekávané hodnoty tohoto atributu pro účely těchto statistik:

- „A“= obvyklá hodnota (nastavená automaticky pro nechybějící sledování),
- „B“= hodnota přerušení pro tyto skupiny klíčů: SSI, MIR, OFI a PSS ⁽¹⁾,
- „M“= chybějící hodnota, údaje neexistují,
- „L“= chybějící hodnota, údaje existují, ale nebyly shromážděny,
- „E“= odhadovaná hodnota ⁽²⁾,
- „P“= prozatímní hodnota (tuto hodnotu lze použít v každém přenosu údajů s odkazem na poslední dostupné sledování, je-li považováno za prozatímní).

Za obvyklých okolností by číselné hodnoty měly být vykazovány s přiřazeným statutem sledování „A“ (obvyklá hodnota). Jinak je dána hodnota jiná než „A“ podle výše uvedeného seznamu. Pokud je sledování určeno dvěma charakteristikami, vykazuje se podle výše uvedené hierarchie ta nejdůležitější.

V každém přenosu údajů mohou být nejaktuálnější sledování, která jsou k dispozici, vykazována jako prozatímní a označena příznakem hodnoty statusu sledování „P“, jsou-li považována za prozatímní. Tato sledování nabývají konečných hodnot a jsou vykazována s příznaky statusu sledování „A“ později, kdy nově revidované hodnoty a příznaky statusu sledování přepíší prozatímní hodnoty.

Chybějící hodnoty („-“) se vykazují, pokud nelze vykázat numerickou hodnotu (např. proto, že údaje neexistují nebo že nejsou shromažďovány). Chybějící sledování by nikdy neměla být vykazována jako „nula“, neboť nula je běžná numerická hodnota, která označuje přesnou a platnou částku. Pokud národní centrální banky nemohou určit důvod, proč hodnota chybí, nebo nemohou pro vykazání chybějících sledování použít celou škálu hodnot ze seznamu kódů CL_OBS_STATUS („L“ nebo „M“), měla by být použita hodnota „M“.

- Nejsou-li z důvodu místních statistických podmínek údaje pro časové řady shromažďovány v určitých termínech nebo pro celou délku časové řady (základní hospodářský jev existuje, avšak není statisticky sledován), vykazuje se v každém období chybějící hodnota („-“) se statusem sledování „L“.
- Není-li z důvodu praxe na místním trhu nebo vzhledem k právnímu/hospodářskému rámci časová řada (nebo její část) použitelná (základní jev neexistuje), vykazuje se chybějící hodnota („-“) se statusem sledování „M“.

Podmíněné

OBS_CONF (Důvěrnost sledování). Národní centrální banky vykazují hodnotu důvěrnosti sledování přiřazenou ke každému zasílanému sledování. Jelikož je tento atribut ve složce strukturálních definic ECB definován jako podmíněný, měl by být při každém přenosu údajů vykázán pro každé jednotlivé sledování, neboť všechna důvěrná sledování musí být označena příslušným příznakem. Pokud národní centrální banky revidují hodnotu tohoto atributu, měla by být znovu vykazována související hodnota sledování a příznak statusu sledování (i nezměněné).

Níže uvedený seznam specifikuje očekávané hodnoty tohoto atributu pro účely těchto statistik:

- „F“= lze zveřejnit,
- „N“= není určeno ke zveřejnění, určeno pouze k vnitřnímu použití,
- „C“= důvěrné statistické informace ve smyslu článku 8 nařízení Rady (ES) č. 2533/98,
- „S“= sekundární důvěrnost, kterou stanoví a spravuje příjemce, není určeno ke zveřejnění,
- „D“= sekundární důvěrnost, kterou stanoví odesílatel, není určeno ke zveřejnění. Tento kód mohou využívat národní centrální banky, které rozlišují mezi primární a sekundární důvěrností v rámci svého zpravodajského systému. Pokud tak nečiní, musí vykazující národní centrální banka k označení sekundární důvěrnosti použít příznak „C“.

OBS_PRE_BREAK (Hodnota sledování před přerušením). Tento atribut obsahuje hodnotu sledování před přerušením, což je numerické pole jako sledování ⁽³⁾. Obvykle se poskytuje, když dojde k přerušení; v tomto případě musí být status sledování nastaven na „B“ (hodnota přerušení).

⁽¹⁾ Je-li OBS_STATUS vykázán jako „B“, musí být hodnota vykazována v rámci atributu OBS_PRE_BREAK.

⁽²⁾ Status sledování „E“ by měl být přijat pro všechna sledování či období, u nichž jsou údaje výsledkem odhadů a nelze je považovat za obvyklé hodnoty.

⁽³⁾ Čtyři objekty *hodnota sledování* a OBS_STATUS, OBS_CONF a OBS_PRE_BREAK jsou považovány za jeden celek. To znamená, že národní centrální banky jsou povinny zasílat veškeré doplňkové informace ke sledování. (Nejsou-li atributy vykazovány, jsou jejich předchozí hodnoty přepsány automaticky nastavenými hodnotami.)

Pro účely skupin klíčů BSI, IVF a OFI se tento atribut nevyžaduje, neboť tato informace je již k dispozici z řad reklasifikací. Tento atribut byl přidán do seznamu atributů, neboť je součástí podskupiny atributů společné pro všechny skupiny klíčů.

OBS_COM (Poznámka ke sledování). Tento atribut lze použít k uvedení textových poznámek na úrovni sledování (např. k popisu odhadu učiněného pro určité sledování, jelikož údaje chybí, k vysvětlení důvodu možného neobvyklého sledování nebo k uvedení podrobností o změně ve vykazované časové řadě).

PŘÍLOHA V

ÚPRAVY TOKŮ V KONTEXTU STATISTIKY ROZVAHOVÝCH POLOŽEK A INVESTIČNÍCH FONDŮ

ČÁST 1

Rámec a obecný popis postupu provádění úprav

Oddíl 1: Rámec

1. Rámec pro získávání statistiky toků pro rozvahové položky měnových finančních institucí a statistiky aktiv a pasiv investičních fondů vychází z ESA 95⁽¹⁾. Je-li to nezbytné, dochází k odchylkám od tohoto mezinárodního standardu, pokud jde o obsah údajů a denominace statistických veličin. Tato příloha se vykládá podle ESA 95, pokud nařízení ECB/2001/13 ze dne 22. listopadu 2001 o konsolidované rozvaze sektoru měnových finančních institucí, nařízení ECB/2007/8 ze dne 27. července 2007 o statistice aktiv a pasiv investičních fondů nebo tyto obecné zásady nestanoví výslovně či implicitně jinak.
2. V kontextu statistiky rozvahových položek a statistiky investičních fondů se údaje o tocích měří na základě finančních transakcí. Finanční transakce jsou definovány jako čisté nabytí finančních aktiv nebo čisté převzetí závazků pro každý druh finančního nástroje, tj. součet všech finančních transakcí, ke kterým došlo během příslušného vykazovaného období⁽²⁾. Údaje o tocích zahrnují všechny položky uvedené v nařízení ECB/2001/13 a v nařízení ECB/2007/8 se počítají v čisté výši, tzn. že se nemusí identifikovat hrubé finanční transakce či obrat⁽³⁾. Oceňovací metoda pro každou transakci spočívá v tom, že se vezme hodnota, za níž byla pořízena/zcizena aktiva nebo za níž vznikla, zanikla nebo byla vyměněna pasiva. Nařízení ECB/2001/13 a nařízení ECB/2007/8 však v souvislosti s toky povolují odchylky od systému ESA, pokud jde o pojem finančních transakcí.

Oddíl 2: Výpočet údajů o tocích prováděný ECB a vykazování údajů o úpravách národními centrálními bankami do ECB

1. Úvod

1. Evropská centrální banka (ECB) vypočítává údaje o tocích tak, že pro každou položku na straně aktiv a pasiv vezme rozdíl mezi stavovými pozicemi ke konci vykazovaných období, a odstraní vlivy, které nejsou výsledkem transakcí, tj. „ostatní změny“. „Ostatní změny“ jsou seskupeny do dvou hlavních kategorií „reklasifikace a ostatní úpravy“ a „úpravy z přecenění“⁽⁴⁾.
2. Národní centrální banky ECB vykazují „reklasifikace a ostatní úpravy“ a „úpravy z přecenění“ tak, aby bylo možné tyto netransakční účinky z výpočtu statistiky toků odstranit.

(1) Evropský systém účtů 1995 obsažený v příloze A nařízení Rady (ES) č. 2223/96 ze dne 25. června 1996 o Evropském systému národních a regionálních účtů ve Společenství.

(2) To je v souladu s ESA 95 a dalšími mezinárodními statistickými standardy.

(3) V případě statistiky investičních fondů však tyto obecné zásady vyžadují poskytnutí údajů o prodejkách a zpětných odkupech akcií/podílových jednotek investičních fondů, pokud mají národní centrální banky tyto údaje k dispozici, a to včetně nejlepších odhadů (čl. 18 odst. 1 písm. d)).

(4) Definice a klasifikace „ostatních změn“ je ve velké míře v souladu s ESA 95. „Reklasifikace a ostatní úpravy“ představují obecně ekvivalent k „ostatním změnám objemu“ (K.3 až K.10 a K.12), zatímco „přecenění“ lze převést na „fiktivní zisky nebo ztráty z držby“ (K.11). V případě statistiky rozvahových položek představuje důležitou odchylku začlenění „odpisů úvěrů“ do „přecenění“, zatímco v ESA 95 se počítají za „změny objemu“ (odstavec 5.09). Ve skutečnosti schéma vykazování pro odvození toků povoluje, aby byly údaje sestavovány v souladu s ESA 95, protože „odpisy/snížení hodnoty“ úvěrů jsou jediným zápisem ve sloupci „úpravy z přecenění“, pokud jde o položku „úvěry“. Začlenění „odpisů úvěrů“ do „přecenění“ představuje rovněž odchylku od pravidel pro mezinárodní investiční pozici. V rámci mezinárodní investiční pozice se „odpisy úvěrů“ považují za „ostatní úpravy“, a nikoli za „změny cen nebo směnných kurzů“. Pro statistiku investičních fondů se „odpisy/snížení hodnoty“ úvěrů nevyžadují.

V případě statistiky rozvahových položek vykazují národní centrální banky ECB údaje o úpravách v souladu s částí 1 přílohy III. „Úpravy z přecenění“, které vykazují národní centrální banky, se skládají z odpisů/snížení hodnoty úvěrů a z úprav z přecenění z důvodu změn cen. Úpravy z přecenění z důvodu změn směnných kurzů vypočítává ECB ⁽¹⁾.

V případě statistiky investičních fondů vykazují národní centrální banky ECB údaje o úpravách v souladu s částí 14 přílohy III. „Úpravy z přecenění“, které vykazují národní centrální banky, se skládají z úprav z přecenění z důvodu změn cen a z důvodu změn směnných kurzů.

2. Reklasifikace a ostatní úpravy

1. Národní centrální banky sestavují údaje o „reklasifikacích a ostatních úpravách“, jak vyžadují tyto obecné zásady, pomocí informací dohledu, kontrol věrohodnosti, ad hoc šetření (např. v souvislosti s odlehlými pozorováními), národních statistických požadavků, informací tom, kdo vstoupil do souboru zpravodajských jednotek a kdo tento soubor opustil, a s použitím jakýchkoli jiných zdrojů, které mají k dispozici. Neočekává se, že ECB bude provádět následné úpravy, ledaže národní centrální banky v konečných údajích identifikují výrazné změny.
2. Národní centrální banky identifikují změny stavů, ke kterým došlo v důsledku reklasifikací, a takto identifikovanou čistou částku zapíše pod „reklasifikace a ostatní úpravy“. Čistý nárůst stavů z důvodu reklasifikace se zapíše s kladným znaménkem, čistý pokles stavů se zapíše se záporným znaménkem.
3. Národní centrální banky zásadně zasílají všechny „reklasifikace a ostatní úpravy“. Národní centrální banky zasílají alespoň všechny „reklasifikace a ostatní úpravy“ nad 50 milionů EUR. Tato prahová hodnota má národním centrálním bankám pomoci rozhodnout, zda mají provést úpravu či nikoli. Pokud však nejsou informace snadno dostupné nebo mají nízkou kvalitu, lze rozhodnout, že se nebude nic provádět nebo že se provede odhad. Z tohoto důvodu je při používání této prahové hodnoty nutná určitá míra flexibility, přinejmenším z důvodu různorodosti stávajících postupů pro výpočet úprav. Například shromažďují-li se relativně podrobné informace bez ohledu na prahovou hodnotu, může být pokus o použití takové prahové hodnoty kontraproduktivní.

3. Úpravy z přecenění

1. Může dojít k tomu, že k odvození „úprav z přecenění“ potřebují národní centrální banky vypočítat úpravy z transakcí, údajů o jednotlivých cenných papírech nebo z jiných údajů, které vykazuje soubor zpravodajských jednotek, a/nebo potřebují úpravy odhadnout, pokud jde o určitá členění, jež soubor zpravodajských jednotek nevykazuje, protože nejsou považována za „minimální požadavky“.
2. „Úpravy z přecenění“ sestavují národní centrální banky na základě údajů, které vykázaly soubory zpravodajských jednotek podle nařízení ECB/2001/13 pro statistiku rozvahových položek a podle nařízení ECB/2007/8 pro statistiku investičních fondů. Na zpravodajské jednotky se vztahuje minimální zpravodajská povinnost, která zajišťuje minimum požadované k sestavení a odhadu úprav, pokud jde o úplný soubor údajů požadovaných ECB. Národní centrální banky směřjí od zpravodajských jednotek shromažďovat doplňující údaje. Národní centrální banky jsou v každém případě povinny ECB předkládat úplný soubor údajů podle části 1 přílohy III (pro statistiku rozvahových položek) a podle části 14 přílohy III (pro statistiku investičních fondů).

ČÁST 2

Podrobný popis úprav toků

Oddíl 1: Reklasifikace a ostatní úpravy

1. Změny ve složení zpravodajského sektoru

1. Změny ve složení zpravodajského sektoru mohou způsobit převod podnikání přes hranice hospodářského sektoru. Tyto převody nepředstavují transakce, a přistupuje se k nim proto jako k úpravě v rámci „reklasifikací a ostatních úprav“.

⁽¹⁾ Úpravy odpovídající vlastní rozvaze ECB vykazuje Ředitelství ECB pro interní finance.

2. Instituce, která vstoupí do zpravodajského sektoru, může své podnikání převést do tohoto sektoru, zatímco instituce, která zpravodajský sektor opouští, může své podnikání převést ven z tohoto sektoru. Pokud však instituce, která do zpravodajského sektoru vstupuje, zahájí své podnikání po tomto vstupu *ex novo*, představuje to transakční tok, který se ze statistického toku neodstraňuje ⁽¹⁾. Podobně platí, že pokud instituce, která zpravodajský sektor opouští, sníží své podnikání před odchodem z tohoto sektoru, je tato skutečnost zachycena ve statistickém toku.
3. Vliv převodu podnikání do zpravodajského sektoru nebo z něj na položky na straně aktiv a pasiv závisí mimo jiné na tom, zda některé zpravodajské jednotky provádějí úplné nebo částečné výkaznictví. Pokud všechny zpravodajské jednotky provádějí úplné výkaznictví, tj. nejsou zde žádné instituce, které by prováděly částečné výkaznictví, vykazuje instituce, která do zpravodajského sektoru vstupuje, své první údaje po uplynutí vhodné doby, obvykle na konci měsíce, kdy do sektoru vstoupila, nebo na konci příštího čtvrtletí. Podobně se údaje týkající se instituce, která zpravodajský sektor opouští, odstraní v době jejího odchodu tak, aby se shodovaly s posledně vykazovanými údaji. V rozsahu, v němž dochází k převodu prvně nebo posledně vykazovaných aktiv a pasiv do zpravodajského sektoru nebo z tohoto sektoru, lze provést úpravu v rámci vykazovaného období, v němž k tomuto převodu dochází. Pokud instituce do sektoru vstupují či jej opouštějí jako malé instituce, na něž se nevztahuje úplná statistická zpravodajská povinnost, závisí vliv na položky aktiv a pasiv na tom, jaký se použije postup při přepočtu na 100 % pokrytí.
4. Většina informací potřebných k provedení úpravy z důvodu změn statistického pokrytí je obvykle k dispozici v rámci systému statistického výkaznictví. Může být však nutné, aby národní centrální banky shromáždily ad hoc informace od institucí, které vstupují do zpravodajského sektoru, s cílem určit, zda prvně vykázaná aktiva a pasiva byla převedena z oblasti mimo zpravodajský sektor nebo zda byla vytvořena po vstupu. Obdobné informace se shromažďují od institucí, které zpravodajský sektor opouštějí.
5. Čistý vliv vstupujících a vystupujících subjektů na agregovaná aktiva a pasiva zpravodajského sektoru se vypočte pomocí agregace prvních aktiv a pasiv, jež vykazaly nově vstupující subjekty, a posledních aktiv a pasiv, jež vykazaly vystupující subjekty, a u každé položky se vychází z rozdílu mezi těmito dvěma údaji. Toto čisté číslo se zapisuje do „reklasifikační a ostatních úprav“. Za určitých okolností může dojít k vlivu na vykazování protistran, takže tento vliv musí být rovněž začleněn do úprav, v tomto případě jako změna sektoru. Pokud se například měnová finanční instituce vzdá svého oprávnění, ale pokračuje v činnosti jako ostatní finanční zprostředkovatel financovaný prostřednictvím mezibankovního trhu, objeví se umělý nárůst v úvěrech poskytnutých měnovými finančními institucemi ostatním finančním zprostředkovatelům, což vyžaduje úpravu (zahrnutou do „změn klasifikace sektoru protistrany“).
6. V členských státech EU je možné změnit investiční strategii investičního fondu včetně fondu peněžního trhu. Veškeré změny investiční strategie musí být předtím, než k nim dojde, schváleny investory a musí být investorům oznámeny. K oznámení dochází prostřednictvím dopisů, inzerátů v novinách, na valných hromadách akcionářů atd. Pokud investor nepodnikne žádné kroky, má se za to, že dal implicitní souhlas se změnou investiční strategie fondu. To znamená, že v EU nejsou jednostranné změny investiční strategie přípustné. Skutečnost, že investoři ve fondu setrvávají po změně strategie, se tedy považuje za vědomé rozhodnutí těchto investorů přemístit své portfolio z jednoho sektoru (měnové finanční instituce) do jiného (investiční fondy) nebo z jednoho druhu fondu do jiného (v rámci investičních fondů). Ze statistického hlediska je tato situace stejná, jako když investor vybere prostředky z jednoho fondu a investuje je do jiného fondu. V obou situacích se postupuje stejně, tj. zachází se s nimi jako se skutečnými finančními transakcemi, u kterých se nevykazují úpravy z přecenění. Standardem tedy je, že změna investiční strategie fondu, která se týká fondů peněžního trhu ve statistice rozvahových položek i ve statistice investičních fondů, se vykazuje jako finanční transakce. Národní centrální banka se může od tohoto standardu odchýlit a může vykazat úpravu z reklasifikace pouze tehdy, má-li předem k dispozici informace, že ke změně strategie nedošlo v důsledku vědomého rozhodnutí investorů.

2. Změny struktury

1. Změnou struktury se rozumí vznik a zánik určitých finančních aktiv a pasiv v důsledku restrukturalizace. Typicky se týká fúzí, akvizic a rozdělení. Když zpravodajská instituce zanikne, protože ji pohltila jedna nebo více jiných zpravodajských institucí, zmizí ze systému všechna finanční aktiva a pasiva, která existovala mezi touto zpravodajskou institucí a institucemi, které ji pohltily.
2. Informační zdroj, podle kterého se tyto úpravy identifikují, jsou poslední aktiva a pasiva, jež vykazaly staré instituce, a první aktiva a pasiva, jež vykazaly nové instituce.

⁽¹⁾ Toto kritérium se uplatňuje v hraničních případech, například založení nové banky, která převezme činnosti, které předtím prováděla jménem nerezidentské banky zastupující kancelář, vyvolá transakční tok, který není odstraněn ze statistického toku.

3. Národní centrální banky identifikují zůstatky mezi institucemi, u nichž dochází k restrukturalizaci. Tyto částky vznikají nebo se saldují v důsledku fúze, akvizice nebo rozdělení a nejsou skutečnými transakcemi. Z tohoto důvodu se považují za „reklasifikace a ostatní úpravy“. Se změnami struktury mohou být spojeny vlivy přecenění, které se sestavují odděleně.
4. Pro kompletní analýzu změn struktury a další vývoj v důsledku fúzí, akvizic a rozdělení viz dodatek 1.

3. Reklasifikace aktiv a pasiv

1. Změna, ke které dojde například v klasifikaci sektorů či nástrojů protistran, vede zpravodajské jednotky k tomu, že provedou reklasifikaci položek aktiv nebo pasiv vůči těmto protistranám. Důsledkem takové reklasifikace je změna vykazované stavové pozice v období, v němž došlo k převodu. Jelikož je tato změna účetním převodem obchodní činnosti mezi sektory a třídami nástrojů a nepředstavuje transakci, musí se provést úprava, aby byl odstraněn vliv této změny ze statistiky toků.
2. Změny v klasifikaci vznikají z celé řady příčin. Změna v sektorové klasifikaci protistran může nastat z toho důvodu, že dojde k převodu orgánu veřejného sektoru do soukromého sektoru nebo že fúze nebo rozdělení změní hlavní činnost společnosti. Sekuritizace téměř vždy zahrnují finanční transakce; pokud však zahrnují pouze účetní změnu, budou sem zahrnuty.
3. Pro národní centrální banky může být obtížné identifikovat reklasifikace aktiv a pasiv, protože za normálních okolností jsou od ostatních pohybů v rámci aktiv a pasiv neodlišitelné. Vzhledem k tomu se národní centrální banky zaměřují na identifikaci změn pomocí vykazovaných aktiv a pasiv, tj. prostřednictvím kontrol věrohodnosti, nebo pomocí informací dohledu, ad hoc dodatečných informací (např. v souvislosti s odlehlými pozorováními), národních statistických požadavků, informací tom, kdo vstoupil do souboru zpravodajských jednotek a kdo tento soubor opustil, a pomocí všech dalších zdrojů, které mají k dispozici. Pokud byly z důvodu reklasifikace identifikovány případné změny, požaduje se, aby zpravodajské jednotky poskytly ad hoc informace o přesném vlivu na vykazovanou rozvahu. Jelikož reklasifikace jsou obvykle identifikovány mimo standardní zpravodajskou síť, připouští se, že se národní centrální banky zaměřují na odstranění významných změn.

4. Úpravy chyb při vykazování

V mezích vymezených postupem při revizích opravují národní centrální banky chyby při vykazování ve stavových údajích, jakmile byly chyby zjištěny. Opravy v ideálním případě zcela odstraňují chybu z údajů, zejména pokud chyba ovlivňuje jedno období nebo omezené časové období. Za těchto okolností nedojde k přerušení řad. Pokud však chyba ovlivňuje historické údaje a pokud nebyla provedena oprava minulých údajů či pokud byla tato oprava provedena pouze pro omezené časové období, objeví se přerušení mezi prvním obdobím s opraveným číslem a posledním obdobím s nesprávným číslem. V tomto případě národní centrální banky identifikují rozsah přerušení, ke kterému došlo, a úpravu zapíší do „reklasifikací a ostatních úprav“.

Oddíl 2: Úpravy z přecenění

1. Odpisy/snížení hodnoty úvěrů

Úprava z důvodu „odpisů/snížení hodnoty“ se týká vlivu změn hodnoty úvěrů vykazovaných v rozvaze, které jsou způsobeny uplatněním odpisů/snížení hodnoty úvěrů. Tato úprava rovněž odráží změny v hodnotách rezerv na krytí úvěrových ztrát, pokud národní centrální banka rozhodne, že se zůstatky vykazují očistěné o opravné položky. Odpisy zachycené v době, kdy jsou úvěry prodány nebo převedeny na třetí osobu, jsou rovněž zahrnuty, jsou-li identifikovatelné.

2. Úpravy z přecenění z důvodu změn cen

1. Úprava v důsledku změny ocenění aktiv a pasiv se týká výkyvů při oceňování aktiv a pasiv způsobených změnou cen, za něž je o aktivech a pasivech účtováno nebo za něž jsou aktiva a pasiva obchodována. Úprava zahrnuje změny, ke kterým časem dojde v hodnotě stavů ke konci období z důvodu změny referenční hodnoty, za níž je o nich účtováno, tj. zisky/ztráty z držby. Může rovněž obsahovat změny v ocenění, které vznikají v důsledku transakcí s aktivy/pasivy, tj. realizované zisky/ztráty; v tomto směru však existují odlišné vnitrostátní praktiky.

2. Charakter a rozsah „úprav z přecenění“ jsou určeny přijatou metodou ocenění. Ačkoli se doporučuje, aby obě strany rozvahy byly vykazovány v tržní hodnotě, v praxi je možné uplatnit řadu různých metod oceňování na straně pasiv a aktiv. To je přijatelné, pokud se účetní hodnota výrazně neliší od tržní hodnoty.

Oddíl 3: Úpravy z přecenění z důvodu změn směnných kurzů

1. Pro účely předkládání statistických údajů ECB zajišťují národní centrální banky, aby pozice na straně aktiv a pasiv v cizích měnách byly převedeny na euro pomocí tržního směnného kurzu v poslední den daného období. Používá se jednotný kurz, kterým je referenční směnný kurz ECB ⁽¹⁾.
2. Z důvodu pohybů směnných kurzů vůči euru, k nimž dochází mezi termíny vykazování ke konci období, se mění hodnota aktiv a pasiv v cizích měnách, pokud jsou vyjádřeny v euru. Jelikož tyto změny představují zisky/ztráty z držby a nejsou způsobeny finančními transakcemi, musí se tyto vlivy odstranit z údajů o tocích. Úpravy z přecenění z důvodu změn směnných kurzů mohou rovněž zahrnovat změny, který vznikají v důsledku transakcí s aktivy/pasivy, tj. realizované zisky/ztráty; v tomto směru se však postupy v jednotlivých státech liší.

ČÁST 3

Statistika rozvahových položek – úpravy toků

Oddíl 1: Úvod

1. Pokud se týká statistiky rozvahových položek, předkládá každá národní centrální banka samostatné údaje o úpravách pro svou vlastní rozvahu a pro rozvahy ostatních měnových finančních institucí. Úpravy rozvahy ECB jsou rovněž interně sestavovány Ředitelstvím ECB pro interní finance. Národní centrální banky předkládají úpravy pro všechny položky rozvahy měnových finančních institucí v periodicitě uvedené v čl. 3 odst. 2 těchto obecných zásad. Je možné, že při tomto postupu musí národní centrální banky vypočítat nebo provést odhady pro některá členění, jež měnové finanční instituce nevykazují, protože v tabulce 1A v části 2 přílohy I nařízení ECB/2001/13 nejsou považována za „minimální požadavky“. Část 1 přílohy III těchto obecných zásad uvádí, zda se ECB musí předkládat pouze „reklasifikace a ostatní úpravy“ nebo rovněž „úpravy z přecenění“.

Výpočet úprav z důvodu pohybů směnných kurzů provádí ECB. Z tohoto důvodu úpravy, které národní centrální banky poskytují, pokud jde o zůstatky v cizích měnách, nezahrnují vliv změn z titulu směnných kurzů.

2. Při úpravě toků se uplatňuje stejná soustava podvojného účetnictví jako v případě stavů. Úpravy mají vždy protipoložku, kterou jsou v mnoha případech v závislosti na operaci a vnitrostátních účetních pravidlech „kapitál a rezervy“ nebo „zbývající pasiva“.
3. V zásadě jsou pro hodnoty transakcí, pokud jde o vklady/úvěry a cenné papíry, dány tyto pokyny. Hodnota transakce u vkladů/úvěrů nezahrnuje poplatky atd ⁽²⁾. Hodnota transakce vkladu/úvěru nezahrnuje naběhlé úroky, které jsou pohledávkou nebo závazkem, které však dosud nebyly přijaty ani vyplaceny. Místo toho se naběhlé úroky u úvěrů/vkladů vykazují v rámci položky „zbývající aktiva“ nebo případně „zbývající pasiva“. Hodnota transakcí, pokud jde o držené a emitované cenné papíry, je v souladu se zásadami pro účtování o stavech a pro jejich vykazování podle nařízení ECB/2001/13. Uvedené nařízení neobsahuje žádné pravidlo o klasifikaci výnosů vzniklých v souvislosti s cennými papíry. To může znamenat začlenění nebo vyloučení vzniklých výnosů do či ze stavových údajů, které se o cenných papírech sestavují. S cílem harmonizovat přístup v jednotlivých zemích a vzhledem k tomu, že základním problémem je otázka, jak rozlišit vzniklé výnosy od změn cen, a že se v případě definice úrokových sazeb obchodovatelných nástrojů mohou vyskytnout určité koncepční problémy, uplatňuje se následující flexibilní a jednoduché pravidlo:
 - a) jsou-li vzniklé výnosy součástí účetní ceny tak, jak se vyazuje ve statistické rozvaze, jsou vyloučeny z hodnoty transakce a místo toho jsou nerozlišeně začleněny do „úprav z přecenění“;

⁽¹⁾ Viz tisková zpráva ECB ze dne 7. července 1998.

⁽²⁾ Odpisy spojené s transakcemi se však nevykazují vždy, což znamená odchylku od této zásady, kterou nařízení ECB/2001/13 umožňuje.

- b) jsou-li vzniklé výnosy vyloučeny ze stavové hodnoty cenných papírů, ke kterým se ve statistické rozvaze vztažují, klasifikují se jako „zbývající aktiva“ nebo případně jako „zbývající pasiva“, a tudíž se neberou v úvahu při výpočtu toků nebo úprav z přecenění ⁽¹⁾.

Oddíl 2: Úpravy z přecenění

1. Odpisy/snížení hodnoty

1. Při zařazování úprav do odpovídajícího pásma splatnosti a sektoru protistrany berou národní centrální banky v úvahu účetní pravidla týkající se klasifikovaných úvěrů (např. zařazení klasifikovaných úvěrů do určitého pásma splatnosti) a relativní úvěrové riziko jednotlivých sektorů.
2. Nejsou-li pro zařazení úpravy k dispozici dostatečné informace, je možné ji zařadit do kategorií podle nařízení ECB/2001/13 poměrně podle velikosti stavových pozic.
3. Buňky označené v nařízení ECB/2001/13 jako „minimum“ se vykazují do ECB, i když nejsou přímo sestavovány, protože národní centrální banka shromažďuje o odpisech/sníženích hodnoty podrobnější informace. V takovém případě se buňky označené jako minimum vypočítávají jako součet jednotlivých složek.

2. Změny ocenění cenných papírů

1. Změny ocenění mají vliv pouze na omezenou skupinu rozvahových položek: na straně pasiv to je položka „emitované dluhové cenné papíry“ a na straně aktiv to jsou položky „cenné papíry jiné než akcie“ a „akcie a ostatní majetkové účasti“ a jejich protipoložky, kterými jsou hlavně „kapitál a rezervy“ a „zbývající pasiva“. Vklady a úvěry mají pevné nominální hodnoty, a cenovým změnám tudíž nepodléhají.
2. Na straně pasiv rozvahy lze rovněž vykazovat přecenění u emitovaných dluhových cenných papírů. V tomto směru se však nezavádí žádná změna zpravodajské povinnosti měnových finančních institucí, neboť změny ocenění emitovaných dluhových cenných papírů nepatří do „minimálních požadavků“ stanovených v nařízení ECB/2001/13.
3. Na rozvahové straně aktiv se mohou držby cenných papírů v souladu se standardním účetním postupem zaznamenávat pomocí tržní ceny, kupní ceny, nižší hodnoty z tržní nebo kupní ceny nebo odkupní hodnoty. Obsah úpravy závisí na použité metodě ocenění.
4. Nejsou-li k dispozici další informace, lze vycházet z předpokladu, že přecenění, jež odpovídají „cenným papírům nad dva roky“, se rovnají celkové částce úprav z přecenění, jež se týkají držby cenných papírů jiných než akcie emitovaných jednotlivými sektory.
5. Nařízení dává flexibilitu, pokud jde o druh údajů, jenž je třeba k výpočtu změny ocenění cenných papírů, a pokud jde o formu, v níž se tyto údaje shromažďují a sestavují. O metodě rozhodují národní centrální banky, přičemž jsou dány tyto možnosti:

— *měnové finanční instituce vykazují úpravy*: měnové finanční instituce vykazují úpravy, které se týkají každé položky a odrážejí změny v ocenění způsobené změnou ceny. Národní centrální banky, které zvolí tuto metodu, agregují úpravy vykazované měnovými finančními institucemi pro účely přenosu údajů do ECB;

⁽¹⁾ Definice a ocenění finančních transakcí pro účely sestavování statistiky toků pro statistiku rozvahových položek se v některých aspektech liší od definic a ocenění, které stanoví ESA 95 pro výpočet finančních účtů (toků). ESA 95 uvádí, že finanční transakce, které vznikají z časového nesouladu mezi časově rozlišenými či rozdělovacími transakcemi nebo finančními transakcemi na sekundárním trhu a odpovídajícími platbami, se klasifikují jako „F.79 Ostatní pohledávky a závazky jiné než obchodní úvěry a zálohy“ (odstavce 5.128 a 5.129). Na druhou stranu ESA 95 rovněž uvádí, že „souvztažnou finanční transakcí k narůstajícím úrokům z finančních aktiv je vhodnější zaznamenat jako reinvestované úroky do odpovídajícího finančního aktiva“. Záznam úroků však musí odpovídat praxi jednotlivých států. Jestliže se nárůst úroků neuvede jako reinvestovaný do finančního aktiva, zaznamená se v kategorii „ostatní pohledávky a závazky“ (odstavec 5.130). V platební bilanci se přírůstky zpracovávají jako nárůst hodnoty finančního nástroje. V důsledku toho vzniká odchylka, když jsou naběhlé úroky zahrnuty do „zbývajících aktiv“ nebo „zbývajících pasiv“. Nakládání s výnosy vzniklými z obchodovatelných nástrojů v kontextu rozvahové statistiky měnových finančních institucí (stavy i toky) může být předmětem dalšího zkoumání.

- *měnové finanční instituce vykazují toky*: měnové finanční instituce akumulují v průběhu měsíce toky a přenášejí národní centrální bance hodnotu nákupu a prodeje cenných papírů. Je přípustné sestavovat a národní centrální bance předávat čisté toky. Národní centrální banky, které obdrží údaje o transakcích, musí vypočítat „úpravu z přecenění“ jako zbytek z rozdílu mezi stavy a transakcemi a ostatními úpravami a předat úpravu z přecenění ECB v souladu s těmito obecnými zásadami;
 - *vykazování podle jednotlivých cenných papírů*: měnové finanční instituce vykazují národním centrálním bankám všechny relevantní informace o držbě cenných papírů, jako například nominální hodnotu, účetní hodnotu, tržní hodnotu, prodeje a nákupy, a to podle jednotlivých cenných papírů. Díky této informaci mohou národní centrální banky získávat přesné informace o „úpravě z přecenění“, jež se předává ECB. Tato metoda má vyjít vstříc národním centrálním bankám, které již tímto způsobem postupují při shromažďování údajů na místní úrovni.
6. Národní centrální banky mohou v zásadě uplatnit jen shora uvedené metody. Lze však použít i jiné metody, pokud se ukáže, že mohou poskytnout údaje srovnatelné kvality.

Oddíl 3: Měsíční úpravy toků – zvláštní přizpůsobení

1. Statistika rozvahy ECB/národní centrální banky

1. Podle srovnávacích tabulek byl požadavek ohledně rozvahových údajů mírně pozměněn tak, aby odrážel činnosti ECB/národních centrálních bank. Některé položky byly odstraněny, tj. u členění repo operací či vkladů s výpovědní lhůtou se nevyžadují žádné údaje. Jiné položky byly přidány, tj. na straně pasiv byla přidána položka „protipoložka zvláštních práv čerpání“ a na straně aktiv byly přidány položky „zlato a pohledávky ve zlatě“ a „pohledávky z práv čerpání, zvláštních práv čerpání, ostatní“, jelikož stavy těchto položek jsou na základě těchto obecných zásad rovněž vyžadovány. ECB/národní centrální banky předkládají údaje o úpravách pro každou z těchto položek.
2. ECB/národní centrální banky předkládají ECB úpravy za použití postupů, které jsou vymezeny v těchto obecných zásadách. Lze však zaznamenat určité modifikace:
 - *reklasifikace a ostatní úpravy*: úpravy „změn statistického pokrytí“ nejsou relevantní. ECB/národní centrální banky však mohou mít položky, které podléhají reklasifikaci a revizím, a v takovém případě se úpravy poskytují;
 - *úpravy vyplývající z kurzového přecenění*: v souladu s tabulkou 4 v části 2 přílohy I nařízení ECB/2001/13 se údaje podle jednotlivých měn poskytují od konce prosince 1998. Pro účely výpočtu úpravy vyplývající z kurzového přecenění se mohou zasílat zpětně a historické údaje. V případě ECB se úprava vyplývající z kurzového přecenění neodhaduje pomocí standardního postupu; namísto toho se vykazuje přímo z účetních údajů;
 - *úpravy z přecenění*: v souladu se schválených postupem poskytují ECB/národní centrální banky údaje o rozsahu tohoto přecenění. Rozvaha ECB/národních centrálních bank se pro statistické účely prezentuje v tržní hodnotě každý měsíc. V důsledku toho se úpravy z přecenění vykazují každý měsíc.
4. Pro údaje národních centrálních bank o „reklasifikacích a ostatních úpravách“ je stanovena prahová hodnota ve výši 5 milionů EUR. Tato prahová hodnota je zapotřebí, neboť rozvahy národních centrálních bank jsou vykazovány samostatně a mohou být samostatně zveřejňovány (v rámci konsolidované rozvahy Evropského systému centrálních bank).

2. Fondy peněžního trhu

1. Národní centrální banky poskytují úpravy ve vztahu k „reklasifikacím a ostatním úpravám“ a „úpravám z přecenění“ v souladu se schématem vykazování pro fondy peněžního trhu. Za určitých okolností může být nutné tyto postupy přizpůsobit. Nicméně v článku 4.6 nařízení ECB/2001/13 je stanoveno, že národní centrální banky mají možnost udělit některým nebo všem fondům peněžního trhu výjimku, pokud jde o vykazování „úprav z přecenění“.
2. Nebyla-li tato výjimka udělena, uplatňují se tato pravidla:
 - a) strana aktiv rozvahy fondů peněžního trhu nevyžaduje žádné zvláštní zpracování, neboť se na ni v plném rozsahu vztahují tyto obecné zásady;
 - b) téměř celá strana pasiv se skládá z položky „akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu“. Fondy peněžního trhu jsou samostatné institucionální jednotky, a nelze je tedy považovat za transparentní. V důsledku toho nemá zpracování strany aktiv rozvahy fondů peněžního trhu žádné přímé důsledky pro zpracování strany pasiv. Zpracování je navíc podobné zpracování podobných nástrojů na straně pasiv;

- c) fondy peněžního trhu jsou zařazeny do seznamu měnových finančních institucí, protože akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu jsou prostředky velmi podobné vkladům. Akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu se proto zpracovávají stejně jako vklady. Finanční transakce s vklady zahrnují toky do vkladových účtů a z nich z důvodu vkladů a nebo výběrů ze strany klientů a příjmu úroků. Jelikož vklady mají pevnou nominální hodnotu, nejsou zde žádné zisky a ztráty z držby. Všechny změny stavů mezi dvěma obdobími tedy s výjimkou „reklasifikací a ostatních úprav“ představují finanční transakce;
- d) pokud jde o akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu, mají vklady nebo výběry vkladů ze strany klientů svůj ekvivalent v nákupu nebo prodeji akcií/podílových jednotek; příjem úroku z vkladů má svůj ekvivalent ve změnách hodnoty akcií/podílových jednotek. Jelikož ke změnám hodnoty akcií/podílových jednotek fondů peněžního trhu dochází obvykle každý den, podobá se tento nástroj vkladům, u kterých se úrok přijímá každý den. To se vysvětluje tím, jak snadnou mají akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu likviditu. Stejně jako vklady se všechny změny stavů akcií/podílových jednotek fondů peněžního trhu zpracovávají jako finanční transakce (opět s výjimkou „reklasifikací a ostatních úprav“).
3. Jestliže se tedy ve vztahu k „úpravám z přecenění“ neuplatňuje výjimka, zpracovávají se aktiva fondů peněžního trhu běžným postupem ⁽¹⁾. V pasívech stačí pro výpočet toku „akcií/podílových jednotek fondů peněžního trhu“ vyloučit z rozdílu mezi zůstatky úpravy z „reklasifikace“, pokud pro tento nástroj nejsou vykazovány úpravy z přecenění.

3. Pasíva (a aktiva) vládních institucí

Pro závazky z vkladů a aktiva vládních institucí se shromažďují údaje o stavech. Pro účely sestavování statistiky toků se údaje o úpravách dodávají v zásadě v souladu s požadavky zavedenými pro rozvahovou statistiku měnových finančních institucí. V praxi je nepravděpodobné, že se vyskytnou změny jiné než transakce, tj. z důvodu změn směnných kurzů nebo tržní ceny. Tyto údaje se vykazují v souladu s částí 3 přílohy III.

4. Doplnkové (memo) položky

Toky doplnkových (memo) položek se rovněž vypočítávají pomocí členění držitelů cenných papírů emitovaných měnovými finančními institucemi podle rezidentské příslušnosti za účelem začlenění těchto údajů do pravidelné tvorby statistiky rozvahových položek a do výpočtu měnových agregátů. Z tohoto důvodu se pro tyto doplnkové (memo) položky vypočítávají úpravy z reklasifikace, úpravy z důvodu změn směnných kurzů a úpravy z přecenění. Tyto údaje se vykazují v souladu s částí 4 přílohy III.

Oddíl 4: Výpočet úprav toků

1. Vzhledem k tomu, že část údajů, které byly dříve vykazovány čtvrtletně podle tabulek 2 a 3 v části 2 přílohy I nařízení ECB/1998/16 ⁽²⁾, se podle tabulky 1 v části 2 přílohy I nařízení ECB/2001/13 (dále jen „tabulka 1“) vykazují měsíčně, a s uvážením potřeby pokračovat ve výpočtu statistiky toků pro ty položky, které se stále vykazují čtvrtletně, tj. pro položky vyžadované podle tabulky 2 v části 2 přílohy I nařízení ECB/2001/13 (dále jen „tabulka 2“), jsou národní centrální banky povinny poskytovat údaje o úpravách pro čtvrtletní údaje, jak je uvedeno níže, případně pomocí odhadů.
2. Pro úplnost se tento požadavek vztahuje též na vykazování úprav pro údaje národních centrálních bank, včetně historických údajů, nejméně od ledna 1999 včetně.
3. Postup pro výpočet toků pro tabulku 2 je podobný postupu, který se používá pro tabulku 1, jak je uvedeno v odstavcích a) a b) níže. Příslušné čtvrtletní úpravy se vykazují v těchto případech:
 - a) Poskytnutí úpravy pro tabulku 1 může ovlivnit položky členění uvedené v tabulce 2. Jinými slovy, je-li úprava vykázána v tabulce 1, znamená to, že úpravy se vykazují pro položky uvedené v tabulce 2. Soulad mezi oběma soubory údajů se zajišťuje čtvrtletně, tj. součet měsíčních úprav se musí rovnat čtvrtletní úpravě. Je-li pro čtvrtletní úpravy stanovena prahová hodnota nebo nelze-li čtvrtletní úpravy identifikovat v plném rozsahu nebo stejně podrobně jako měsíční úpravu, vypočítá se úprava tak, aby se předešlo nesrovnalostem s úpravou vykázanou pro měsíční údaje.

⁽¹⁾ Protipoložkou přecenění na straně aktiv nejsou v případě fondů peněžního trhu „akcie/podílové jednotky fondů peněžního trhu“, ale „zbyváající pasíva“.

⁽²⁾ Úř. věst. L 356, 30.12.1998, s. 7. Nařízení zrušené nařízením ECB/2001/13.

- b) V případě „změn ocenění cenných papírů“ může vyloučení změn ocenění, které vznikají v důsledku transakcí s cennými papíry, tj. uplatnění „bilanční metody“ (viz pokyny k nařízení 2001/13), způsobit nesoulad mezi měsíčními a čtvrtletními úpravami. Podle této metody se zohledňují pouze přecenění, která mají dopad na cenné papíry vykazované jako stavy jak na konci současného, tak na konci předchozího vykazovaného období. V důsledku toho by posun v periodicitě vykazování vyvolal rozdíly ve vykazované úpravě. Aby se předešlo tomuto nežádoucímu vlivu a zajistil se soulad mezi čtvrtletními a měsíčními úpravami, provádí se výpočet „změny ocenění cenných papírů“, pokud se uplatňuje „bilanční metoda“, měsíčně bez ohledu na to, zda se údaje vykazují měsíčně nebo čtvrtletně. Jinými slovy, čtvrtletní úprava se počítá jako součet měsíčních úprav, čímž se zajišťuje soulad mezi měsíčními a čtvrtletními úpravami. Pokud nejsou základní údaje k dispozici měsíčně, přijímají se odhady, aby se zajistil soulad mezi měsíčními a čtvrtletními úpravami. Naopak začlenění změn ocenění, které vznikají z transakcí s cennými papíry, tj. uplatnění „transakční metody“, poskytuje čtvrtletní úpravy, které jsou v naprostém souladu s měsíčními údaji. Podle „transakční metody“ se vykazují všechna přecenění ovlivňující cenné papíry bez ohledu na stavy na začátku či na konci období. V důsledku toho se čtvrtletní úpravy shodují se součtem měsíčních úprav.
- c) I když v tabulce 1 není vykázána žádná úprava, může být nutné provést úpravy pro čtvrtletní tabulky. Je tomu tak v případě, kdy k reklasifikaci dochází na čtvrtletní podrobné úrovni, avšak je zrušena na více agregované měsíční úrovni. Může se rovněž týkat „úprav z přecenění“, když se různé součásti měsíční položky pohybují v různých směrech. Soulad mezi měsíčními a čtvrtletními údaji je v těchto případech rovněž zajištěn. Pokud jde o „změny ocenění cenných papírů“, je soulad zajištěn uplatňováním „bilančního přístupu“ každý měsíc nikoli pouze na měsíční tabulky, ale i na čtvrtletní tabulky.
4. Rozsah, v němž národní centrální banky poskytují úpravy pro čtvrtletní statistiku, závisí na jejich schopnosti s přiměřenou přesností identifikovat či odhadnout podrobnou sektorovou/nástrojovou klasifikaci stávajících měsíčních úprav. Pokud jde o „reklasifikace a ostatní úpravy“, jsou informace k dispozici. Národní centrální banky mají zejména dostatečně podrobné informace pro snadné zařazení velkých jednorázových úprav (např. reklasifikací z důvodu chyby při vykazování) do konkrétních čtvrtletních položek. Obdobně ani čtvrtletní úpravy z důvodu změn v souboru zpravodajských jednotek nejsou pro národní centrální banky obtížné. V souvislosti s „úpravou z přecenění“ je obtížnější získat odpisy a přecenění z důvodu nedostatku vhodných členění v původních zdrojích údajů. Očekává se, že „úprava z přecenění“ se bude alespoň částečně opírat o odhady. K odhadům jsou přiloženy vysvětlivky ohledně použité metody (např. chybějící členění se odhadují poměrně pomocí údajů o stavech).
5. S cílem zajistit soulad mezi úpravami pro tabulku 2 a tabulku 1, týkají se úpravy pro tabulku 1 období jednoho měsíce, zatímco úpravy pro tabulku 2 se týkají období jednoho čtvrtletí. Úpravy čtvrtletních údajů se rovnají agregaci za období tří měsíců (např. čtvrtletní úprava vykázaná v březnu se shoduje se součtem měsíčních úprav v lednu, únoru a březnu). Jelikož pro čtvrtletní toky platí stejný rámec jako pro měsíční toky včetně měsíčního používání „bilanční metody“ i pro čtvrtletní toky, musí se průběžně shodovat.
6. Toky se vypočítávají rovněž pro čtvrtletní doplňkové (memo) položky při sestavování finančních účtů měnové unie eurozóny. S cílem předejít zvýšení zpravodajské zátěže byly tyto doplňkové (memo) položky integrovány do stávajícího statistického rámce pro pravidelné sestavování měnové a bankovní statistiky. Z tohoto důvodu se pro tyto doplňkové (memo) položky vypočítávají úpravy z reklasifikace a přecenění.

ČÁST 4

Statistika investičních fondů – úpravy toků

Oddíl 1: Úvod

1. Pro statistiku investičních fondů předkládají národní centrální banky úpravy z přecenění z důvodu změn cen i z důvodu změn směnných kurzů a úpravy z reklasifikace pro všechny položky v rozvaze investičních fondů v periodicitě uvedené v článku 18. Je možné, že při tomto postupu musí národní centrální banky vypočítat nebo provést odhady úprav pro některá členění, jež investiční fondy nevykazují, protože v tabulce 3 v části 3 přílohy I nařízení ECB/2007/8 nejsou považována za „minimální požadavky“.

2. Při úpravě toků se uplatňuje stejná soustava podvojného účetnictví jako v případě stavů. Úpravy mají vždy protipoložku, kterou jsou v mnoha případech v závislosti na operaci a vnitrostátních účetních pravidlech „emitované akcie/podílové jednotky investičních fondů“ nebo „zbývající pasiva“.
3. V zásadě jsou pro hodnoty transakcí, pokud jde o vklady/úvěry a cenné papíry, dány tyto pokyny. Hodnota transakce vkladů/úvěrů a cenných papírů nezahrnuje poplatky atd. Hodnota transakce vkladu/úvěru nezahrnuje naběhlé úroky, které jsou pohledávkou nebo závazkem, avšak nebyly dosud přijaty ani vyplaceny. Místo toho se naběhlé úroky u úvěrů/vkladů vykazují v rámci položky „zbývající aktiva“ nebo případně „zbývající pasiva“.

Naběhlý úrok z držených a emitovaných cenných papírů je obsažen ve stavových údajích o cenných papírech a v hodnotě transakce.

Oddíl 2: Úpravy z přecenění

1. Nařízení ECB/2007/8 dává flexibilitu, pokud jde o druh údajů, jenž je třeba k výpočtu úprav z přecenění aktiv a pasiv, a pokud jde o formu, v níž se tyto údaje shromažďují a sestavují. O metodě rozhodují národní centrální banky.
2. Uplatňují-li investiční fondy kombinovaný přístup podle přílohy I nařízení ECB/2007/8, jsou pro odvození úprav z přecenění v případě cenných papírů dány tyto dvě možnosti:
 - *investiční fondy vykazují informace podle jednotlivých cenných papírů, které národním centrálním bankám umožňují odvodit úpravy z přecenění:* investiční fondy národním centrálním bankám vykazují informace uvedené v odstavcích a), b) a d) tabulky 2 v části 3 přílohy I nařízení ECB/2007/8 podle jednotlivých cenných papírů. Tyto informace národním centrálním bankám umožňují získat přesné informace o „úpravě z přecenění“, kterou předávají ECB. Zvolí-li tuto možnost, mohou národní centrální banky odvozovat „úpravy z přecenění“ podle jednotné metody v rámci Eurosystemu, tzv. „metody odvozování toků“, jež je popsána v příručce pro investiční fondy, která doprovází nařízení ECB/2007/8,
 - *investiční fondy přímo vykazují transakce podle jednotlivých cenných papírů národní centrální bance:* investiční fondy vykazují kumulované částky nákupů a prodejů cenných papírů, k nimž došlo během referenčního období, jak je uvedeno v odstavcích a) a c) tabulky 2 nařízení ECB/2007/8, podle jednotlivých cenných papírů. Národní centrální banky vypočítají „úpravu z přecenění“ tak, že z rozdílů mezi stavy ke konci období odstraní transakce, a úpravu z přecenění předloží podle těchto obecných zásad ECB.
3. Pro aktiva a pasiva jiná než cenné papíry a pro cenné papíry, pokud investiční fondy uplatňují agregovaný přístup, jsou pro odvození úprav z přecenění dány tyto dvě možnosti:
 - *investiční fondy vykazují agregované úpravy:* investiční fondy vykazují úpravy pro každou položku, které odrážejí změny ocenění z důvodu změn cen a směnných kurzů ⁽¹⁾. Národní centrální banky, které zvolí tuto metodu, agregují úpravy vykázané investičními fondy za účelem předání údajů ECB.
 - *investiční fondy vykazují agregované transakce:* investiční fondy akumulují transakce během měsíce a předávají hodnotu nákupů a prodejů národní centrální bance. Národní centrální banky, které obdrží údaje o transakcích, vypočítají „úpravu z přecenění“ jako zbytek rozdílů mezi stavy a transakcemi a úpravu z přecenění předloží podle těchto obecných zásad.

⁽¹⁾ Podle nařízení ECB/2007/8 shromažďují národní centrální banky buď údaje o přecenění z důvodu změn cen a směnných kurzů od investičních fondů, nebo od investičních fondů alternativně shromažďují pouze údaje o přecenění z důvodu změn cen a nezbytné údaje, které pokrývají minimálně členění měn na britskou libru, americký dolar, japonský jen a švýcarský frank s cílem odvodit přecenění z důvodu změn směnných kurzů.

Dodatek I

VLIVY FÚZÍ, AKVIZIC A ROZDĚLENÍ NA SESTAVOVÁNÍ TOKŮ

1. **Fúze dvou či více zpravodajských institucí do nové zpravodajské instituce (fúze dvou nebo více měnových finančních institucí do nové měnové finanční instituce nebo dvou nebo více investičních fondů do nového investičního fondu)**

Při fúzi mohou vzniknout dva různé druhy operací jiných než transakce. Zaprvé, a to je zřejmě nejdůležitější, může dojít ke změně hodnoty aktiv a pasív. Takové zvýšení/snížení hodnoty není transakcí, takže se příslušná částka vykazuje v rámci „úprav z přecenění“. Kromě toho jsou všechny zůstatky mezi oběma fúzujícími institucemi zrušeny. Podle odstavce 6.30 ESA 95 není toto zrušení finanční transakcí, a tudíž je úprava k odstranění jejího vlivu ze statistiky toků začleněna do „reklasifikací a ostatních úprav“ se záporným znaménkem ⁽¹⁾. Jsou-li metody ocenění aktiv a pasív odlišné, dochází rovněž ke snížení/zvýšení hodnoty vzájemně zúčtovaných položek. Informační zdroje pro identifikaci těchto úprav jsou konečná aktiva a pasiva zaznamenaná pro obě fúzující instituce a první aktiva a pasiva zaznamenaná pro novou instituci. V ideálním případě jsou fúzující instituce požádány o informace o stavu jejich aktiv a pasív před fúzí i po fúzi, a to k okamžiku, kdy k fúzi dochází. Takto představuje rozdíl mezi stavem aktiv a pasív před fúzí a aktivy a pasivy po fúzi pouze netransakční toky. Evropská centrální banka však vypočítává míry růstu na základě domnělého předpokladu, že k úpravám z reklasifikace dochází na konci každého vykazovaného období. Je tudíž správné při úpravách vycházet z posledních aktiv a pasív, které národní centrální bance vykázaly samostatné instituce, a z prvních aktiv a pasív, které vykázala fúzovaná instituce v následujícím vykazovaném období. V tomto případě se vlivy fúze a transakcí, k nimž došlo během vykazovaného období mezi těmito dvěma sledováními, vykazují společně jako úprava.

2. **Akvizice jedné zpravodajské instituce jinou zpravodajskou institucí (akvizice jedné měnové finanční instituce jinou měnovou finanční institucí nebo jednoho investičního fondu jiným investičním fondem)**

Tato operace se velmi podobá fúzi a mohou zde vzniknout oba druhy výše uvedených operací jiných než transakce. Je zde však jeden rozdíl. Namísto toho, aby byla k dispozici aktiva a pasiva od tří různých institucí, zaznamenává nabývací instituce v tomto případě dva soubory aktiv a pasív a nabývaná instituce zaznamenává jeden soubor aktiv a pasív. Postup pro identifikaci vlivu akvizice je však stejný jako u fúze. Opět jsou nabývací a nabývaná instituce v ideálním případě požádány o informace o aktivech a pasivech na základě stavu před a po akvizici k okamžiku, kdy k akvizici dochází. Řešení, které by bylo v naprostém souladu s výpočtem měr růstu, však spočívá v úpravě, která se provádí na základě posledních aktiv a pasív vykázaných samostatnými institucemi a prvních aktiv a pasív vykázaných nabývací institucí po akvizici.

3. **Rozdělení jedné zpravodajské instituce na dvě různé zpravodajské instituce (rozdělení jedné měnové finanční instituce na dvě měnové finanční instituce nebo jednoho investičního fondu na dva investiční fondy)**

Tato operace je opakem fúze. Jakákoli změna ocenění aktiv/pasív má však stejný vliv jako při fúzi. Rovněž zde mohou zůstatky vůči ostatním institucím zahrnovat částky mezi oběma institucemi, které nejsou způsobeny transakcemi. Tyto částky jsou začleněny jako úprava v rámci „reklasifikací a ostatních úprav“ s kladným znaménkem. Informace, které jsou v tomto kontextu k dispozici, jsou odlišné. Jestliže vznikají dvě nové instituce, je dán jeden soubor aktiv a pasív od původní instituce a dva soubory aktiv a pasív od nových institucí. Výše uvedený postup lze použít v tomto případě tak, že se namísto okamžiku fúze zohlední okamžik rozdělení a že se použijí informace týkající se rozdělení.

4. **Fúze, akvizice a rozdělení, když jedna z institucí nepatří do zpravodajského sektoru**

Ve všech třech případech, kdy jedna instituce nepatří do zpravodajského sektoru, dochází rovněž ke změně souboru zpravodajských jednotek ⁽²⁾. V tomto případě je obtížné odlišit úpravy, k nimž dochází v důsledku restrukturalizace, od ostatních úprav a transakcí.

⁽¹⁾ V ESA 95 se fúze považují za změnu struktury, viz „změny v klasifikaci a struktuře sektoru“ (K.12.1).

⁽²⁾ Změna souboru zpravodajských jednotek nemusí nutně znamenat změnu počtu zpravodajských institucí. Skutečností, která způsobuje rozdíl, je činnost, která nebyla vykazována a která se nyní vykazuje.

V zásadě jsou údaje požadovány od všech zúčastněných institucí, ačkoli se uznává, že údaje o aktivech a pasivech instituce, která nepatří do zpravodajského sektoru, nemusí být k dispozici. Jinak se provede odhad transakcí instituce, která do zpravodajského sektoru patřila před touto operací a v tomto sektoru zůstává i po ní (například na základě trendu prezentovaného údají, které jsou k dispozici z přecházejících vykazovaných období). Zbytek rozdílu mezi dvěma soubory aktiv a pasiv je zahrnut do „reklasifikací a ostatních úprav“.

5. **Vliv fúzí, akvizic a rozdělení na měnové/úvěrové agregáty v kontextu statistiky rozvahových položek**

Pravděpodobnost, že měnové/úvěrové agregáty budou těmito událostmi dotčeny, je malá, ale nelze ji ignorovat. Hlavní příčiny, proč mohou být tyto agregáty dotčeny, jsou:

- *změny v souboru zpravodajských jednotek*: nejsou způsobeny samotnou fúzí, akvizicí nebo rozdělením, ale pouze změnou sektoru instituce,
- *přecenění*: přecenění může být spojeno s fúzí nebo akvizicí a zasahuje téměř všechny položky. Očekává se, že zasáhne více rozvahovou stranu aktiv,
- *započtení zůstatků mezi dvěma institucemi*: tato událost může změnit měnové/úvěrové agregáty, pouze pokud jsou metody ocenění aktiv a pasiv odlišné. V takovém případě má na měnové/úvěrové agregáty vliv pouze změna hodnoty, přičemž se neočekává, že na tyto agregáty bude mít vliv „změna struktury“, tj. započtení.

Dodatek II

ZPRACOVÁNÍ PŘEVZETÍ DLUHU

1. Definice převzetí dluhu

1. Převzetí dluhu je operace, která obvykle zahrnuje nahrazení veřejných podniků (část sektoru ostatních rezidentů), jakožto dlužníka z úvěrů, které původně poskytly banky (sektor měnových finančních institucí), sektorem ústředních vládních institucí. Tato finanční operace může proběhnout i mezi jinými institucionálními sektory a může se namísto úvěrů týkat cenných papírů. V takovém případě by zpracování bylo podobné.
2. Jelikož má převzetí dluhu vliv na rozvahu měnových finančních institucí, je důležité zajistit správné zpracování finančních aspektů operace v měnové a bankovní statistice. Tento dodatek popisuje požadované statistické zpracování převzetí dluhu.

2. Statistické zpracování

1. Převzetí dluhu, které zahrnuje trojúhelníkový vztah mezi ústředními vládními institucemi, sektory ostatních rezidentů a sektorem měnových finančních institucí, se vykazuje takto ⁽¹⁾. Převzetí dluhu ústředními vládními institucemi se zpracovává jako kapitálový převod z ústředních vládních institucí (tj. subjektu přebírajícího dluh) na sektory ostatních rezidentů (tj. dlužníky). Finanční protipoložkou přijetí kapitálu sektory ostatních rezidentů je pokles úvěrů poskytnutých měnovými finančními institucemi sektorům ostatních rezidentů, tj. splacení původního dluhu sektorů ostatních rezidentů sektoru měnových finančních institucí, přičemž finanční protipoložka splacení kapitálu ústředními vládními institucemi se vykazuje jako nárůst úvěrů poskytnutých měnovými finančními institucemi ústředním vládním institucím.
2. Ve statistice toků sestavované pro účely rozvahy měnových finančních institucí jsou tedy zobrazeny dvě samostatné finanční transakce: i) splacení dluhu ze strany sektoru ostatních rezidentů sektoru měnových finančních institucí a ii) současně poskytnutí úvěru sektorem měnových finančních institucí ústředním vládním institucím. Nepřítomnost jakéhokoli pohybu hotovosti mezi dotčenými stranami nemění hospodářský význam operace, ani její statistické zpracování.
3. V rámci rozvahy měnových finančních institucí a související statistiky sestavované v souladu s nařízením ECB/2001/13 se převzetí dluhu zpracovává takto:
 - a) pro rozvahovou statistiku měnových finančních institucí se akt převzetí dluhu automaticky vykazuje v rozvaze jako pokles stavu úvěrů poskytnutých měnovými finančními institucemi sektorům ostatních rezidentů, čemuž odpovídá nárůst úvěrů poskytnutých měnovými finančními institucemi sektoru ústředních vládních institucí v rámci měsíční rozvahové statistiky v tabulce 1 příloze I části 2 nařízení ECB/2001/13. V podrobnějším sektorovém členění se operace objevuje jako pokles úvěrů poskytnutých měnovými finančními institucemi nefinančním podnikům v tabulce 1 nebo, je-li veřejný podnik finančním podnikem, ostatním finančním zprostředkovatelům a jako nárůst úvěrů poskytnutých měnovými finančními institucemi ústředním vládním institucím v tabulce 2 příloze I části 2 nařízení ECB/2001/13;
 - b) pro údaje o úpravách, které se v rámci měnové a bankovní statistiky eurozóny používají k sestavování toků, se toky finančních transakcí počítají jako rozdíl mezi stavy zůstatků minus veškeré úpravy pro operace jiné než transakce. Pokles v úvěrech poskytnutých měnovými finančními institucemi sektorům ostatních rezidentů a nárůst úvěrů poskytnutých měnovými finančními institucemi ústředním vládním institucím se proto jednoznačně vykazuje jako finanční transakce, aniž je nutné do čísel dále zasahovat. Národní centrální banky nemusí pro tyto finanční operace poskytovat údaje o úpravách.

⁽¹⁾ ESA 95 zpracovává převzetí dluhu jako kapitálový převod, tj. „souvztažná transakce k převzetí dluhu ... se zařadí do kategorie kapitálové převody“ (odstavec 5.16) a podle definice je finanční protipoložka kapitálového převodu transakce. Ačkoli zde uvedený výklad ESA 95 a navrhované zpracování převzetí dluhu v rozvahové statistice měnových finančních institucí je v naprostém souladu se zpracováním převzetí dluhu v rámci finančních účtů eurozóny, věnuje se pozornost existenci určitých výjimek z pravidla, že převzetí dluhu se zpracovává jako kapitálový převod (uvedené v odstavcích 5.16, 6.29 a 6.30 ESA95). Tyto výjimky se však uplatňují pouze tehdy, pokud převzetí dluhu zahrnuje pohlčení veřejného podniku ústředními vládními institucemi, tj. začlenění podniku do ústředních vládních institucí. V tomto případě se operace nezpracovává jako finanční transakce, nýbrž jako reklasifikace sektoru, tj. ze sektorů ostatních rezidentů na sektor ústředních vládních institucí. Aby byl odstraněn vliv této sektorové reklasifikace z toků, musejí národní centrální banky překládat pro tuto reklasifikaci úpravu.

3. Příklad s účetními zápisy

1. První část tohoto příkladu představuje účetní zápisy během celého procesu, který se týká převzetí dluhu, ve formě T diagramů. Druhá část v dalším oddíle srovnává převzetí dluhu s ostatními platbami, které ústřední vládní instituce poskytují sektorům ostatních rezidentů, a zabývá se tím, jak jsou vyjádřeny z účetního hlediska.
2. Původem této operace je úvěr, který původně poskytla měnová finanční instituce veřejnoprávnímu podniku, který je zařazen do sektoru ostatních rezidentů. Ručitelem úvěru jsou obvykle ústřední vládní instituce. Při poskytnutí úvěru se provedou následující přizpůsobené zápisy ⁽¹⁾:

Měnové finanční instituce		Sektory ostatních rezidentů		Ústřední vládní instituce	
A	P	A	P	A	P
- Hotovost	Vklady --	+ Hotovost	Úvěr od měnových finančních institucí +		
+ Úvěr sektorům ostatních rezidentů					

3. Později není podnik schopen úvěr splácet, takže ústřední vládní instituce dluh převezmou. Od té doby již nejsou dlužníkem sektory ostatních rezidentů, nýbrž ústřední vládní instituce. Zápisy vypadají takto ⁽²⁾:

Měnové finanční instituce		Sektory ostatních rezidentů		Ústřední vládní instituce	
A	P	A	P	A	P
+ Úvěr ústředním vládním institucím	Vklady --		Kapitál + Úvěr od měnových finančních institucí -		Kapitál - Úvěr od měnových finančních institucí +
- Úvěr sektorům ostatních rezidentů					

4. V rozvaze měnových finančních institucí dojde tudíž jednoduše ke změně sektoru protistrany úvěru. Tato změna je skutečná, protože dodržuje pravidla pro skutečný převod mezi ústředními vládními institucemi a sektory ostatních rezidentů. Zápis na kapitálovém účtu se provádí, jelikož dochází ke kapitálovému převodu.
5. Hotovost není součástí výše uvedeného příkladu, ale kdyby byla, konečná situace by byla stejná. Pokud by ústřední vládní instituce financovaly převzetí dluhu snížením vkladů, nikoli zvýšením úvěrů, došlo by k trojúhelníkovému pohybu bez konečného čistého výsledku, jak je uvedeno níže.

V prvním kroku si ústřední vládní instituce půjčí peníze od měnových finančních institucí:

Měnové finanční instituce		Sektory ostatních rezidentů		Ústřední vládní instituce	
A	P	A	P	A	P
+ Úvěr ústředním vládním institucím			Úvěr od měnových finančních institucí --	+ Hotovost	Úvěr od měnových finančních institucí +
- Hotovost					
-- Úvěr sektorům ostatních rezidentů					

⁽¹⁾ Pro používání znamének platí tato pravidla: + znamená nárůst, - znamená pokles, -- znamená, že se položka nemění.

⁽²⁾ Účetní terminologie se shoduje s terminologií rozvahy měnových finančních institucí. „Kapitál“ tedy v případě sektorů ostatních rezidentů znamená „účet zisků a ztrát“ a v případě ústředních vládních institucí znamená „čisté poskytnuté či přijaté úvěry“.

Ve druhém kroku provedou ústřední vládní instituce převod hotovosti sektorům ostatních rezidentů:

Měnové finanční instituce		Sektory ostatních rezidentů		Ústřední vládní instituce	
A	P	A	P	A	P
-- Úvěr ústředním vládním institucím		+ Hotovost	Kapitál + Úvěr od měnových finančních institucí	- Hotovost	Kapitál - Úvěr od měnových finančních institucí
- Úvěr sektorům ostatních rezidentů			--		--

Ve třetím kroku použijí sektory ostatních rezidentů hotovost od ústředních vládních institucí k financování splacení dluhu měnové finanční instituci:

Měnové finanční instituce		Sektory ostatních rezidentů		Ústřední vládní instituce	
A	P	A	P	A	P
-- Úvěr ústředním vládním institucím		- Hotovost	Kapitál - Úvěr od měnových finančních institucí		Kapitál - Úvěr od měnových finančních institucí
- Úvěr sektorům ostatních rezidentů			-		--
+ Hotovost					

Jak je vyjádřeno výše, objevuje se hotovost dvakrát s různými znaménky v každé rozvaze. Čistý účinek je tedy nulový.

4. Ostatní platby sektoru ústředních vládních institucí

- Pro účely srovnání operací převzetí dluhu jsou níže uvedeny účetní zápisy odpovídající ostatním převodům, které provádějí ústřední vládní instituce. K převodu od ústředních vládních institucí na sektory ostatních rezidentů dochází obvykle na základě platby ve formě hotovosti/vkladu.

Ústřední vládní instituce mají vklady u bank nebo u centrální banky a tyto vklady se používají k úhradě výdajů. Provedeli tedy ústřední vládní instituce platbu v důsledku převodu do sektorů ostatních rezidentů, jsou zápisy následující:

Měnové finanční instituce		Sektory ostatních rezidentů		Ústřední vládní instituce	
A	P	A	P	A	P
	Vklad ústředních vládních institucí - Vklad sektorů ostatních rezidentů +	+ Vklad u měnových finančních institucí	Kapitál +	Vklad u měnových finančních institucí -	Kapitál -

- Znaky tohoto převodu jsou stejné jako znaky převzetí dluhu, přičemž zápisy se liší pouze do té míry, že se při operaci používají různé finanční nástroje. Pro účely měnové analýzy spočívá rozdíl v tom, že převzetí dluhu ústředními vládními institucemi má vliv na úvěrové agregáty (úvěry sektorům ostatních rezidentů klesají, zatímco úvěry ústředním vládním institucím rostou), zatímco též kapitálový převod zaplacený v hotovosti má vliv na měnové agregáty (vklady ústředních vládních institucí, což je z měnového hlediska neutrální sektor, klesají, zatímco vklady sektorů ostatních rezidentů, kteří patří do sektoru držby peněz, rostou). V obou případech však probíhá finanční transakce, takže není nutná úprava.

Dodatek III

ZPRACOVÁNÍ SEKURITIZACE A ÚVĚROVÝCH PŘEVODŮ V RÁMCI ODVOZOVÁNÍ STATISTIKY TOKŮ ROZVAHOVÝCH POLOŽEK**1. Sekuritizace a úvěrový převod**

1. „Sekuritizace“ je proces, kterým lze získat finanční prostředky od externích investorů tím, že se jim umožní investovat do balíčků určitých finančních aktiv. Zahrnuje měnové finanční instituce, které buď prodávají úvěry třetím osobám, které tyto úvěry použijí na krytí emise cenných papírů, nebo nakupují obchodovatelné cenné papíry jako náhradu úvěrů. Tato operace spočívá v tom, že měnová finanční instituce buď prodává úvěry zprostředkovateli a tento zprostředkovatel následně nebo současně emituje cenné papíry kryté úvěry, nebo bez účasti zprostředkovatele nakupuje cenné papíry emitované dlužníkem jako náhradu za úvěr. Oba druhy operací vedou v rozvaze měnových finančních institucí ke stejnému výsledku. První druh je mnohem obvyklejší. Nejprve je však poskytnuto vysvětlení k druhému druhu, protože je jednodušší.
2. „Úvěrový převod“ je operace podobná sekuritizaci, při které měnové finanční instituce prodávají úvěry investorům v procesu, který nezahrnuje emisi cenných papírů. Hospodářský účel této operace a její statistické zpracování se však v určitých ohledech podobají sekuritizaci.

2. Sekuritizace bez zprostředkovatele a úvěrové převody**a) Popis**

Tato operace probíhá v případě, že „je [původním dlužníkem] emitován nový cenný papír jako náhrada za původní aktivum, které se zcela ruší“ (odstavec 5.63 ESA 95), a tento nový cenný papír je současně prodáván investorům, kteří jsou třetími osobami.

b) Hospodářský význam

Operace zahrnuje věřitelskou měnovou finanční instituci, které dlužník splácí původní úvěr. Tuto splátku dlužník financuje emisí cenných papírů. Cenné papíry emitované dlužníkem by teoreticky mohly být krátkodobě drženy věřitelskou měnovou finanční institucí, ale obvykle jsou prodány přímo investorům. Existují určité pochyby o tom, zda je tento druh operace značně rozšířen, protože v praxi emitují cenné papíry pouze velké společnosti a veřejné orgány. Pokud operace nezahrnuje transformaci úvěru na cenné papíry, tj. nástroj prodáváný investorům zůstává neobchodovatelný, má se za to, že došlo k úvěrovému převodu. Úvěrový převod se však obvykle provádí tak, že se původní úvěr rozdělí na menší části, které věřitelská měnová finanční instituce prodává spolu s výnosy/riziky třetím osobám.

c) Statistické zpracování

Z hlediska věřitelské měnové finanční instituce zahrnuje sekuritizace obvykle prodej úvěrů za hotovost, tj. měnová finanční instituce obdrží od dlužníka jako splátku úvěru hotovost. Tento krok se zpracovává jako snížení „úvěrů institucím jiným než měnové finanční instituce“ a zvýšení „hotovosti/vkladů“. Dlužník tuto splátku úvěru financuje z výnosů plynoucích z emise cenných papírů⁽¹⁾. Měnová finanční instituce může od dlužníka namísto hotovosti obdržet emitované cenné papíry. V takovém případě měnová finanční instituce zpracuje protipoložku snížení „úvěrů“ jako zvýšení „cenných papírů jiných než akcie“. Měnová finanční instituce by potom obvykle prodala nové cenné papíry investorům, kteří jsou třetími osobami. V obou případech může měnová finanční instituce úvěry/cenné papíry ze své rozvahy odstranit, pokud jsou „rizika a výnosy“ vlastnictví plně převedeny na třetí osoby. V případě úvěrového převodu dochází ke změně v rozvaze, jakmile je prodej třetím osobám dokončen.

⁽¹⁾ Nástroje emitované dlužníkem jsou klasifikovány jako cenné papíry pouze v případě, že splňují nezbytné podmínky, pokud jde o převoditelnost a obchodovatelnost. Podle nařízení ECB/2001/13 položka „cenné papíry jiné než akcie“ zahrnuje „obchodovatelné úvěry, které jsou restrukturalizovány do velkého počtu totožných dokumentů a které mohou být obchodovány na sekundárních trzích“.

Pro statistické účely se prodej úvěru ze strany věřitelské měnové finanční instituce považuje za finanční transakci. V případech, kdy jsou úvěry sekuritizovány, přijímá věřitelská měnová finanční instituce buď hotovost, nebo dočasně nové cenné papíry emitované dlužníkem ke splacení úvěru. Pokud úvěry sekuritizovány nejsou (např. úvěrový převod), obdrží měnová finanční instituce od dlužníka obvykle hotovost, která je financována z prodeje úvěru investorům, kteří jsou třetími osobami. Tyto operace se zpracovávají jako finanční transakce. Jelikož tyto operace jsou transakce, tj. skutečné toky, nevykazují se úpravy. Toto zpracování je v souladu s odst. 5.62 písm. k) ESA 95, který uvádí, že přeměna úvěrů na cenné papíry „obsahuje dvě finanční transakce: zrušení úvěru a vznik nových cenných papírů“.

d) Znázornění

Sekuritizace/úvěrový převod je jednoduše prodej úvěru třetí osobě. V rozvaze měnových finančních institucí se znázorňuje jako prodej úvěru s protipoložkou v hotovosti nebo vkladech.

Měnové finanční instituce	
A	P
+ 100 Hotovost	
- 100 Úvěr	

3. Sekuritizace prostřednictvím finančního zprostředkovatele

a) Popis

K sekuritizaci dochází, když „je původní aktivum [úvěr] [věřitelem] převedeno na jinou institucionální jednotku a původní aktivum [úvěr] je v rozvaze původní institucionální jednotky nahrazeno novými cennými papíry“ (odstavec 5.63 ESA 95) a tyto nové cenné papíry jsou současně nebo následně prodány investorům, kteří jsou třetími osobami. V praxi může být operace strukturována tak, že cenné papíry emitované finančním zprostředkovatelem jsou přímo prodány investorům, kteří jsou třetími osobami.

b) Hospodářský význam

Cílem je uvolnit ve prospěch věřitelské měnové finanční instituce zdroje převodem aktiv na třetí osoby. V tomto případě se původní aktivum, tj. úvěr, prodává zvláštnímu finančnímu zprostředkovateli. Tento finanční zprostředkovatel, nazývaný „finanční společnost zřízená pro držbu sekuritizovaných aktiv“ (odstavec 2.55 ESA 95), je obvykle zřizován pouze za účelem držby sekuritizovaných aktiv. Měnová finanční instituce prodává aktivum, která má být sekuritizována, finanční společnosti zřízené pro držbu sekuritizovaných aktiv výměnou buď za hotovost, nebo za cenné papíry emitované finanční společností zřízenou pro držbu sekuritizovaných aktiv.

c) Statistické zpracování

Z hlediska věřitelské měnové finanční instituce zahrnuje operace směnu aktiv stejně jako ve výše uvedeném případě. Měnová finanční instituce obdrží nové aktivum, hotovost nebo cenné papíry, za prodej úvěru. V rozvaze měnové finanční instituce se směna proto zobrazí jako snížení „úvěrů“ a zvýšení „hotovosti/vkladů“ nebo „cenných papírů“. Toto zpracování lze uplatnit pouze v případě, že věřitelská měnová finanční instituce převede veškerá rizika a výnosy z vlastnictví původních úvěrů na finanční společnost zřízenou pro držbu sekuritizovaných aktiv. Zůstávají-li rizika a výnosy z vlastnictví měnové finanční institucí, musí být operace zpracována jako rozvahová sekuritizace (viz níže uvedené znázornění). Pro statistické účely se prodej úvěrů ze strany věřitelské měnové finanční instituce považuje za finanční transakci, tj. skutečný tok, kde se nevykazují úpravy.

d) Znázornění

Tento typ sekuritizace obvykle probíhá jako „trojúhelníková“ operace. Měnová finanční instituce vlastní úvěr a prodá jej finanční společnosti zřízené pro držbu sekuritizovaných aktiv, která nákup financuje pomocí emise cenných papírů krytých úvěrem. V rozvahách je operace znázorněna takto:

Měnová finanční instituce		Finanční společnost zřízená pro držbu sekuritizovaných aktiv	
A	P	A	P
+ 100 Hotovost		+ 100 Úvěr	+ 100 Emitované dluhové cenné papíry
- 100 Úvěr			

Obdrželi-li měnová finanční instituce namísto hotovosti cenné papíry emitované finanční společností zřízenou pro držbu sekuritizovaných aktiv, dělí se operace na tyto dva kroky.

Krok 1: úvěr je prodán finanční společnosti zřízené pro držbu sekuritizovaných aktiv výměnou za cenné papíry emitované finanční společností zřízenou pro držbu sekuritizovaných aktiv:

Měnová finanční instituce		Finanční společnost zřízená pro držbu sekuritizovaných aktiv	
A	P	A	P
- 100 Úvěr		+ 100 Úvěr	
+ 100 Cenné papíry jiné než akcie			+ 100 Emitované dluhové cenné papíry

Krok 2: měnová finanční instituce později prodá cenné papíry:

Měnová finanční instituce		Finanční společnost zřízená pro držbu sekuritizovaných aktiv	
A	P	A	P
+ 100 Hotovost			
- 100 Cenné papíry jiné než akcie			

4. Cenné papíry kryté aktivy

a) Popis

Emise cenných papírů krytých aktivy souvisí se sekuritizací. Tato operace spočívá v tom, že věřitelská měnová finanční instituce emituje cenné papíry, které jsou kryty úvěry v jejím účetnictví. Emise kryté aktivy se v ESA 95 nepovažují za sekuritizaci ⁽¹⁾.

b) Hospodářský význam

Účelem tohoto typu operace je, aby věřitelská měnová finanční instituce získala prostředky od externích investorů tím, že investorům umožní investovat nepřímo do balíčků určitých aktiv prostřednictvím nákupu cenných papírů emitovaných jménem a na účet věřitelské měnové finanční instituce, ale s krytím těchto úvěrů. Při tomto typu operace nedochází ke změně vztahu mezi původním věřitelem a dlužníkem. Věřitelská měnová finanční instituce může být případně vyvázána ze všech práv a povinností vůči dalším dvěma stranám. Pokud k tomu dojde, musí se s operací nakládat jako se sekuritizací.

c) Statistické zpracování

V zásadě se tato operace neliší od emise dluhových cenných papírů s dodatečnou podrozvahovou zárukou, tj. operace se pro statistické účely zpracovává stejně bez ohledu na použití zajištění. V důsledku toho se emise cenných papírů považuje za transakci. Úpravy se nevykazují. Je-li věřitelská měnová finanční instituce následně zbavena všech závazků vůči konečnému investorovi, znamená to platbu dluhu úvěrem zaznamenaným na straně aktiv. To je rovněž finanční transakce. Emise a prodej cenných papírů krytých aktivy jsou tedy finanční transakce, a v důsledku toho se nevykazují úpravy.

d) Znázornění

Statistické zpracování je v rozvaze znázorněno krok za krokem takto:

Měnová finanční instituce	
A	P
+ 100 Hotovost	
+ 100 Dluhové cenné papíry	

⁽¹⁾ Ačkoli se pojem „sekuritizace“ v obchodu používá pro označení operací krytých aktivy, v oblasti měnové a finanční statistiky se tento pojem týká pouze definice sekuritizace podle ESA 95.

Měnová finanční instituce emituje cenné papíry kryté aktivy. V zásadě je operace dokončena. Měnová finanční instituce může být případně zbavena všech závazků vůči věřiteli, tj. investorovi do cenných papírů, splacením svého závazku úvěrem zaúčtovaným na straně aktiv. V takovém případě se operace stává sekuritizací:

Měnová finanční instituce	
A	P
+ 100 Úvěry	
+ 100 Dluhové cenné papíry	

5. Odpisy a sekuritizace

1. Se sekuritizací může být spojen odpis. Jedná se o případ, kdy jsou sekuritizovány klasifikované úvěry. Pokud jsou ke klasifikovaným úvěrům vytvořeny opravné položky a tyto opravné položky jsou zahrnuty na straně pasiv nebo pokud nejsou opravné položky vytvořeny vůbec, získá měnová finanční instituce v okamžiku sekuritizace úvěrů v položce „dluhové cenné papíry“ nebo hotovost méně než hrubou výši sekuritizovaných úvěrů. Rozdíl mezi účetní hodnotou úvěru a jeho tržní hodnotou při výměně za cenné papíry je pro měnovou finanční instituci ztrátou.

Operace probíhá takto: měnová finanční instituce prodá finanční společnosti zřízené pro držbu sekuritizovaných aktiv klasifikovaný úvěr obchodovaný za 50 % jeho hodnoty za dluhové cenné papíry emitované finanční společností zřízenou pro držbu sekuritizovaných aktiv. K úvěru byly dříve vytvořeny opravné položky, avšak byl vykázán v hrubé výši, tj. opravné položky byly zaúčtovány na straně pasiv do položky „kapitál a rezervy“.

2. K odpisu ve skutečnosti došlo v okamžiku sekuritizace úvěru. Proto se vykazuje úprava o částku obsaženou v odpisu (50 %), aby byl tok správně vypočten. Dojde-li k odpisu ve stejném okamžiku jako k sekuritizaci, vykazuje se pro tento odpis úprava, je-li k dispozici (viz rovněž pokyny k nařízení ECB/2001/13).

PŘÍLOHA VI

SEZNAM MĚNOVÝCH FINANČNÍCH INSTITUCÍ PRO STATISTICKÉ ÚČELY

ČÁST 1

Proměnné pro seznam měnových finančních institucí pro statistické účely

Název proměnné	Popis proměnné	Status
object_request	Tato proměnná upřesňuje druh zasláné aktualizace měnové finanční instituce a může nabývat jedné ze sedmi předem definovaných hodnot: „mfi_req_new“: upřesňuje, že je podávána informace o nové měnové finanční instituci, „mfi_req_mod“: upřesňuje, že je podávána informace o změnách existující měnové finanční instituce, „mfi_req_del“: upřesňuje, že je podávána informace o existující měnové finanční instituci, která má být zrušena, „mfi_req_merger“: upřesňuje, že je podávána informace o institucích, které se účastní fúze (!), „mfi_req_realloc“: upřesňuje, že je požadováno přeřazení zrušené proměnné mfi_id nové měnové finanční instituci, „mfi_req_mod_id_realloc“: upřesňuje, že je požadována změna proměnné mfi_id existující měnové finanční instituce na proměnnou mfi_id zrušené měnové finanční instituce, „mfi_req_mod_id“: upřesňuje, že je požadována změna „mfi_id“.	Povinná
mfi_id	Tato proměnná je primární klíč pro soubor údajů o měnové finanční instituci. Specifikuje jedinečný identifikační kód měnové finanční instituce a skládá se ze dvou částí: „host“ a „id“. Hodnoty obou částí by spolu měly zajistit jedinečnost „mfi_id“ pro danou měnovou finanční instituci.	Povinná
host	Tato proměnná specifikuje zemi registrace měnové finanční instituce ve formě dvoumístného ISO kódu země.	Povinná, je-li součástí identifikačního kódu
id	Tato proměnná specifikuje identifikační kód měnové finanční instituce (bez dvoumístného ISO kódu země „host“ jako prefixu)	Povinná, je-li součástí identifikačního kódu
name	Tato proměnná specifikuje úplný název měnové finanční instituce, pod kterým je registrována, včetně určení právní formy společnosti (tj. Plc, Ltd, SpA atd.).	Povinná
address	Tato proměnná specifikuje podrobné údaje o tom, kde se měnová finanční instituce nachází, přičemž je složena ze čtyř částí: „postal_address“, „postal_box“, „postal_code“ a „city“.	Povinná pro žádosti „new“ a „mod“
postal_address	Tato proměnná specifikuje název ulice a číslo budovy.	Povinná pro žádosti „new“ a „mod“
postal_box	Tato proměnná specifikuje číslo poštovní příhrádky, přičemž se použijí národní zvyklosti pro poštovní příhrádky.	Povinná pro žádosti „new“ a „mod“
postal_code	Tato proměnná specifikuje PSČ, přičemž se použijí zvyklosti národních poštovních systémů.	Povinná pro žádosti „new“ a „mod“
city	Tato proměnná specifikuje město, ve kterém se instituce nachází.	Povinná pro žádosti „new“ a „mod“
category	Tato proměnná označuje druh měnové finanční instituce a může nabývat jedné ze čtyř předem definovaných hodnot: „central bank“ (centrální banka), „credit institution“ (úvěrová instituce), „money market fund“ (fond peněžního trhu) nebo „other institution“ (jiná instituce).	Povinná pro žádosti „new“ a „mod“

Název proměnné	Popis proměnné	Status
report	Tato proměnná označuje, zda měnová finanční instituce vykazuje měsíční rozvahové statistiky či nikoli, a může nabývat jedné ze dvou předem definovaných hodnot, jejichž souběžné použití je vyloučeno: i) „true“ (ano), pokud se na měnovou finanční instituci vztahuje zpravodajská povinnost v plném rozsahu; nebo ii) „false“ (ne), pokud se na měnovou finanční instituci zpravodajská povinnost v plném rozsahu nevztahuje.	Povinná pro žádosti „new“ a „mod“
order_r	Tato proměnná označuje požadované pořadí v seznamu měnových finančních institucí, pokud nelze uplatnit anglické abecední pořadí. Každé měnové finanční instituci musí být přiřazena numerická hodnota ve vzestupném pořadí.	Nepovinná
head_of_branch	Tato proměnná označuje, že měnová finanční instituce je zahraniční pobočkou. Může nabývat jedné ze tří hodnot: „non_eu_head“, „eu_non_mfi_head“ a „eu_mfi_head“.	Povinná pro zahraniční pobočky
non_eu_head	Tato proměnná označuje, že ústředí není rezidentem EU, a je složena ze dvou částí: „host“ a „name“.	Povinná pro zahraniční pobočky
eu_non_mfi_head	Tato proměnná označuje, že ústředí je rezidentem EU a není měnovou finanční institucí. Skládá se ze dvou částí: „non_mfi_id“ (země registrace a identifikační kód) a „name“ (název ústředí). Identifikační kód instituce jiné než měnová finanční instituce může být buď „OFI“ (ostatní finanční instituce), nebo dvoumístný ISO kód země se sufixem uvádějícím příslušnou sektorovou klasifikaci podle ESA 95.	Povinná pro zahraniční pobočky
eu_mfi_head	Tato proměnná označuje, že ústředí je rezidentem EU a je měnovou finanční institucí. Hodnotu této proměnné tvoří „mfi_id“.	Povinná pro zahraniční pobočky
mfi_req_merger	Tato proměnná specifikuje, že jsou zasílány informace o fúzi.	Povinná pro fúze (tuzemské i přeshraniční)
submerger	Tato proměnná se používá k vykazování institucí, jejichž „date“ (datum) právní účinnosti fúze je stejné, přičemž se skládá ze čtyř částí: „date“, „comment“, „involved_mfi“ a „involved_non_mfi“.	Povinná pro fúze
involved_mfi	Tato proměnná specifikuje, že měnová finanční instituce se účastní přeshraniční fúze. Hodnotu této proměnné tvoří „mfi_ref“.	Povinná pro přeshraniční fúze
involved_non_mfi	Tato proměnná specifikuje, že fúze se účastní instituce jiná než měnová finanční instituce. Hodnotu této proměnné tvoří „non_mfi_obj“.	Povinná pro fúze
mfi_ref	Tato proměnná uvádí podrobné údaje o měnové finanční instituci, která se účastní přeshraniční fúze, a skládá se ze dvou částí: „mfi_id“ a „name“.	Povinná pro přeshraniční fúze
non_mfi_obj	Tato proměnná uvádí podrobné údaje o instituci jiné než měnová finanční instituce, která se účastní fúze s měnovou finanční institucí, přičemž se skládá se dvou částí: „non_mfi_id“ a „name“.	Povinná pro fúze
non_mfi_id	Tato proměnná uvádí podrobné údaje o instituci jiné než měnová finanční instituce, která se účastní fúze s měnovou finanční institucí, přičemž se skládá se dvou částí: „host“ a „id“.	Povinná pro fúze
ecb_id	Tato proměnná je jedinečným kódem, který vytváří ECB a který je přiřazen každé měnové finanční instituci. Národním centrálním bankám se zasílá prostřednictvím Systému výměny dat RIAD spolu se všemi standardními šířeními údajů. Národní centrální banky mohou rozhodnout, zda jej přijmou či zruší.	Neuplatňuje se u aktualizací národních centrálních bank. Pouze pro šíření údajů.
head_ecb_id	Tato proměnná je jedinečným kódem, který vytváří ECB a který je přiřazen ústředím zahraničních poboček měnových finančních institucí EU. Národním centrálním bankám se zasílá prostřednictvím Systému výměny dat RIAD spolu se všemi standardními šířeními údajů. Národní centrální banky mohou rozhodnout, zda jej přijmou či zruší.	Neuplatňuje se u aktualizací národních centrálních bank. Pouze pro šíření údajů.

(1) Není-li výslovně uvedeno jinak, vztahuje se pojem „fúze“ na tuzemské fúze.

ČÁST 2

Kontroly platnosti**1. Obecné kontroly**

Kontroluje se, zda:

- jsou vyplněny všechny povinné proměnné;
- hodnota proměnné „object_request“ je jednou ze sedmi předem definovaných typů vymezených v části 1 této přílohy („mfi_req_new“, „mfi_req_mod“, „mfi_req_del“, „mfi_req_merger“, „mfi_req_realloc“, „mfi_req_mod_id_realloc“ a „mfi_req_mod_id“) podle povahy zasílané informace a
- národní centrální banky při vykazování aktualizací do ECB používají latinku.

2. Kontroly identifikačního kódu

Kontroluje se, zda:

- se proměnná „mfi_id“ skládá ze dvou samostatných částí, proměnné „host“ a proměnné „id“, a hodnoty obou částí spolu zajišťují, že proměnná „mfi_id“ je pro danou měnovou finanční instituci jedinečná;
- hodnota proměnné „host“ pro měnovou finanční instituci je dvoumístný ISO kód země EU;
- dříve užívaný identifikační kód nebyl přidělen nové měnové finanční instituci, ledaže jsou splněny podmínky uvedené ve čtvrté odrážce v čl. 19 odst. 1 těchto obecných zásad. V tomto případě musí národní centrální banky ECB zaslat žádost „mfi_req_realloc“;
- jsou používány stejné identifikační kódy, jaké jsou měsíčně vydávány v seznamu měnových finančních institucí na internetových stránkách ECB;
- při vykazování změny identifikačního kódu je použita zvláštní žádost „mfi_req_mod_id“ a
- při vykazování změny identifikačního kódu na identifikační kód, který byl dříve zrušen, je použita zvláštní žádost „mfi_req_mod_id_realloc“.

Pokud byl nový identifikační kód měnové finanční instituce již používán a nebyla-li podána žádost typu „mfi_req_mod_id_realloc“ (nebo nový identifikační kód měnové finanční instituce je ve stávajícím seznamu), ECB žádost zamítne.

Je-li proměnná „mfi_id“ neúplná, nesprávná nebo chybí, ECB celou žádost odmítne.

3. Název

Kontroluje se, zda:

- tato proměnná obsahuje úplný název instituce, pod kterým je registrována⁽¹⁾, včetně určení právní formy společnosti v názvu, např. Plc, Ltd, SpA atd., a že právní forma je vykazována konzistentně u všech názvů, u kterých je to relevantní;
- se pro vyjádření diakritických znamének používají malá písmena a
- se malá písmena používají, kde je to možné.

Je-li proměnná „name“ neúplná, nesprávná nebo chybí, ECB celou žádost odmítne.

⁽¹⁾ Například název zapsaný v obchodním nebo živnostenském rejstříku.

4. Adresa

Kontroluje se, zda:

- je vyplněna alespoň jedna z proměnných adresy „postal_address“, „postal_box“ nebo „postal_code“;
- proměnná „postal_address“ uvádí název ulice a číslo budovy instituce;
- proměnná „postal_box“ používá národní zvyklosti pro poštovní přihrádky a že před čísly „postal_box“ není uveden žádný textový odkaz na poštovní přihrádku a
- proměnná „postal_code“ používá zvyklosti národních poštovních systémů a specifikuje příslušné poštovní směrovací číslo.

Je-li soubor proměnných „address“ neúplný, nesprávný nebo chybí, ECB celou žádost odmítne.

5. Město

Kontroluje se, zda:

- proměnná „city“ specifikuje město, ve kterém se instituce nachází.

Je-li proměnná „city“ neúplná, nesprávná nebo chybí, ECB celou žádost odmítne.

6. Kategorie

Kontroluje se, zda:

- proměnná „category“ označuje druh měnové finanční instituce podle jedné ze čtyř předem definovaných hodnot uvedených v části 1 této přílohy („central bank“, „credit institution“, „money market fund“ nebo „other institution“) a že jsou použita malá písmena kromě počátečních písmen, která by měla být velká.

Je-li proměnná „category“ neúplná, nesprávná nebo chybí, ECB celou žádost odmítne.

7. Zpravodajská povinnost

Kontroluje se, zda:

- je pro proměnnou „report“ použita jen jedna ze dvou hodnot („true“ nebo „false“) vymezených v části 1 této přílohy.

Je-li proměnná „report“ neúplná, nesprávná nebo chybí, ECB celou žádost odmítne.

8. Pořadí

Kontroluje se, zda:

- proměnná „order_r“ uvádí požadované pořadí v seznamu měnových finančních institucí, pokud nelze použít anglické abecední pořadí a že každé měnové finanční instituci je ve vzestupném pořadí přiřazena numerická hodnota.

Je-li proměnná „order_r“ neúplná nebo chybí (a všechny ostatní kontroly platnosti jsou splněny), ECB žádost v souboru údajů o měnové finanční instituci provede.

9. Kontroly zahraničních poboček

Kontroluje se, zda:

- je vyplněna hodnota proměnné „head_of_branch“, pokud je měnová finanční instituce zahraniční pobočkou;

- proměnná „head_of_branch“ označuje druh ústředí podle jedné ze tří předem definovaných proměnných uvedených v části 1 této přílohy („non_eu_head“, „eu_non_mfi_head“ nebo „eu_mfi_head“);
- je-li proměnná „head_of_branch“ udána jako „non_eu_head“ (ústředí není rezidentem EU), jsou uvedeny proměnné „host“ a „name“ ústředí;
- je-li proměnná „head_of_branch“ udána jako „eu_non_mfi_head“ (ústředí je rezidentem EU, není měnovou finanční institucí), jsou uvedeny proměnné „host“, „name“ a „id“ ústředí. Proměnná „id“ pro „non_mfi“ je buď „OFI“ (ostatní finanční instituce) nebo dvoumístný ISO kód země se sufixem uvádějícím příslušnou sektorovou klasifikaci podle ESA 95;
- je-li proměnná „head_of_branch“ udána jako „eu_mfi_head“ (měnová finanční instituce), jsou uvedeny proměnné „host“ a „id“ ústředí;
- je-li proměnná „head_of_branch“ udána jako „eu_mfi_head“ (měnová finanční instituce), není uveden název ústředí.

Je-li kterákoli z výše uvedených kontrol platnosti pro zahraniční pobočky porušena, ECB celou žádost odmítne.

Existují dva případy, kdy bude v souboru údajů o měnové finanční instituci v ECB přijata rozporná informace o ústředí:

- je-li proměnná „head_of_branch“ udána jako „eu_mfi_head“, ale identifikační kód ústředí se neshoduje s kódem v souboru údajů o měnové finanční instituci v ECB, bude žádost přesto provedena. Název ústředí však nebude uveden v souboru údajů o měnové finanční instituci v ECB,
- je-li zaslána žádost o změnu identifikačního kódu měnové finanční instituce, je možné, že se dostanou do nesouladu informace o ústředí, pokud jde o zahraniční pobočky této měnové finanční instituce, které jsou rezidenty v ostatních členských státech.

S cílem zmírnit tuto nepřesnost zasílá Systém výměny dat RIAD seznam rozporných údajů o ústředí v rámci potvrzení, jež zasílá národním centrálním bankám.

Pokud národní centrální banka hostitelské země vykazuje zahraniční pobočku jako zahrnutou do seznamu měnových finančních institucí nebo jako vyškrtnutou z tohoto seznamu a národní centrální banka domovské země s tímto nesouhlasí, jsou učiněny tyto kroky: i) ECB se ve spolupráci s národními centrálními bankami domovské a hostitelské země pokusí urovnat spor o této informaci. Není-li to možné, ii) rozhodne ECB ve prospěch informace poskytnuté národní centrální bankou hostitelské země, považuje-li to za přiměřené.

10. **Kontroly fúzí**

Kontroluje se, zda:

- je při vykazování tuzemských nebo přeshraničních fúzí uvedena proměnná „mfi_req_merger“;
- je každá skupina, tj. dvě nebo více institucí, jejichž „date“ (datum) právní účinnosti fúze je stejné, vykazována se samostatným označením „submerger“;
- pokud je specifikována proměnná „submerger“, je vyplněna hodnota proměnné „date“;
- alespoň jedna instituce, která se fúze účastní, je měnovou finanční institucí;
- je-li vykazována fúze (tj. je použita proměnná „mfi_req_merger“), při které nedochází ke změně atributů měnové finanční instituce, která se fúze účastní, je tato měnová finanční instituce vykazována jako změna (tj. „mfi_req_mod“) v rámci fúze;
- proměnná „involved_mfi“ je vykazována pouze v případech přeshraničních fúzí;
- je-li instituce specifikována jako „involved_mfi“, je vyplněna proměnná „mfi_ref“;
- proměnná „mfi_ref“ se skládá ze dvou částí: i) „mfi_id“, která se skládá z proměnných „host“ a „id“, a ii) „name“;
- je-li instituce specifikována jako „involved_non_mfi“, jsou vyplněny „non_mfi_id“ a „name“;

- proměnná „non_mfi_id“ se v případě „involved_non_mfi“ skládá ze dvou částí: „host“ a „id“ a její délka je pět znaků. Proměnná „host“ je dvoumístný ISO kód země. Proměnná „id“ má délku tři znaky a týká se příslušné sektorové klasifikace podle ESA 95.

ECB zahrne informace o přeshraniční fúzi do souboru údajů o měnové finanční instituci pouze za předpokladu, že ze strany všech dotčených členských států byly vykázány úplné žádosti o fúzi a tyto žádosti byly jako platné ověřeny.

Je-li kterákoli z výše uvedených kontrol platnosti fúze porušena, ECB celou žádost odmítne.

11. **Křížová kontrola souborů údajů o měnových finančních institucích a o způsobilých protistranách pro operace měnové politiky**

Pokud národní centrální banky požadují, aby ECB provedla křížovou kontrolu údajů mezi soubory údajů o měnových finančních institucích a o způsobilých protistranách pro operace měnové politiky, umístí příznak křížové kontroly do souboru přenášeného v Systému výměny dat RIAD. ECB provede křížovou kontrolu úplných informací o měnových finančních institucích a o způsobilých protistranách pro operace měnové politiky, které vykazala národní centrální banka, jež informace zaslala, tj. včetně stávajících informací o měnových finančních institucích a o způsobilých protistranách pro operace měnové politiky v příslušných souborech údajů, a nikoli pouze informací obdržených v souboru obsahujícím příznak. Výsledky budou ihned vráceny ve formě potvrzení.

Příznak křížové kontroly by měl být používán takto:

- v případě, že údaje o měnové finanční instituci a způsobilé protistraně pro operace měnové politiky lze mezi příslušnými úseky koordinovat, měl by být příznak křížové kontroly zahrnut pouze do druhého souboru přenášeného pro odpovídající žádost měnové finanční instituce nebo způsobilé protistrany pro operace měnové politiky,
- není-li koordinace možná, měla by být na konci dne odeslána dodatečná zpráva obsahující pouze příznak křížové kontroly. Tuto zprávu mohou odeslat jedním úsekem měnové finanční instituce nebo způsobilé protistrany pro operace měnové politiky nebo i oběma těmito úseky,
- není-li křížová kontrola souladu mezi soubory údajů o měnové finanční instituci a způsobilé protistraně pro operace měnové politiky požadována ihned, neměl by být příznak do souboru vkládán,
- pokud je požadováno provedení kontroly později téhož dne, měly by být údaje odeslány bez příznaku křížové kontroly. Následně by měl být odeslán prázdný soubor s příznakem křížové kontroly. V takovém případě, protože prázdný soubor neobsahuje žádné údaje ke kontrole, je křížová kontrola provedena ihned,
- potvrzení bude obsahovat pouze výsledek křížové kontroly mezi odesílatelovými soubory údajů o měnové finanční instituci a o způsobilé protistraně pro operace měnové politiky.

Křížová kontrola souborů údajů o měnové finanční instituci a o způsobilé protistraně pro operace měnové politiky podává pouze varování. I když tedy kontrola nedopadne dobře, ECB přesto žádost v souboru údajů o měnové finanční instituci provede.

Rozdíly mezi soubory údajů o měnových finančních institucích a o způsobilých protistranách pro operace měnové politiky kontrolují příslušné úseky měnových finančních institucí a způsobilých protistran pro operace měnové politiky pět pracovních dnů před zveřejněním seznamu měnových finančních institucí a institucí s povinností minimálních rezerv, k němuž dochází na konci měsíce, a rovněž v den tohoto zveřejnění. Národní centrální banky jsou prostřednictvím elektronické pošty upozorněny, aby rozdíly ihned vyřešily. Nelze-li rozdíly vyřešit před zveřejněním, jsou národní centrální banky žádány o podání vysvětlení. Nekonzistentní záznamy o měnové finanční instituci – způsobilé protistraně operací měnové politiky nebudou na internetových stránkách ECB ke konci měsíce zveřejněny.

PŘÍLOHA VII

SEZNAM INVESTIČNÍCH FONDŮ PRO STATISTICKÉ ÚČELY

ČÁST 1

Proměnné pro vykazování seznamu investičních fondů pro statistické účely

Název proměnné	Popis proměnné	Status
object_request	Tato proměnná upřesňuje druh zasláné aktualizace investičního fondu a může nabývat jedné z osmi předem definovaných hodnot: „if_req_new“: informace o novém investičním fondu „if_req_mod“: informace o změnách investičního fondu „if_req_del“: informace o investičním fondu, který má být zrušen „if_req_merger“: informace o institucích, které se účastní fúze (1) „if_req_realloc“: přeřazení zrušeného „if_id“ novému investičnímu fondu „if_req_mod_id_realloc“: změna „if_id“ investičního fondu na „if_id“ zrušeného investičního fondu „if_req_mod_id“: změna „if_id“ „if_req_nav“: informace o čisté hodnotě aktiv na jednotlivý investiční fond (*)	Povinná
if_id	Primární klíč pro soubor údajů o investičním fondu, který specifikuje jedinečný identifikační kód investičního fondu (dále jen „identifikační kód“), přičemž se skládá ze dvou částí: „host“ a „id“. Hodnoty obou částí by spolu měly zajistit jedinečnost „if_id“ pro daný investiční fond	Povinná
host	Dvoumístný ISO kód země, v níž je investiční fond registrován – jedna ze dvou částí proměnné „if_id“ – viz výše	Povinná, je-li součástí identifikačního kódu
id	Identifikační kód investičního fondu – jedna ze dvou částí proměnné „if_id“ – viz výše	Povinná, je-li součástí identifikačního kódu
name	Úplný název investičního fondu, pod kterým je registrován, včetně určení právní formy společnosti, tj. Plc, Ltd, SpA atd.	Povinná
address	Podrobné údaje o tom, kde se nachází investiční fond, případně jeho správcovská společnost, přičemž se tato proměnná skládá ze čtyř částí: „postal_address“, „postal_box“, „postal_code“ a „city“	Povinná pro žádosti „new“ a „mod“
postal_address	Název ulice a číslo budovy	Povinná pro žádosti „new“ a „mod“
postal_box	Číslo poštovní přihrádky, přičemž se použijí národní zvyklosti pro poštovní přihrádky	Povinná pro žádosti „new“ a „mod“
postal_code	PSČ, přičemž se použijí zvyklosti národních poštovních systémů	Povinná pro žádosti „new“ a „mod“
city	Město, ve kterém se investiční fond nachází	Povinná pro žádosti „new“ a „mod“
management company name	Úplný název správcovské společnosti investičního fondu, pod kterým je registrována. Pokud tato informace chybí, musí být vykázána hodnota „not available“ (není k dispozici) (pokud investiční fond správcovskou společnost má) nebo „not applicable“ (neuplatňuje se) (pokud investiční fond správcovskou společnost nemá)	Povinná
investment policy	Druh aktiva, do kterého je investiční portfolio primárně investováno. Lze použít sedm předem definovaných hodnot: „bonds“ (dluhopisy), „equities“ (akcie), „hedge“ (zajišťovací), „mixed“ (smíšené), „real estate“ (nemovitosti), „other“ (ostatní) nebo „not available“ (není k dispozici)	

Název proměnné	Popis proměnné	Status
variability of the capital	Tato proměnná určuje právní formu, kterou může investiční fond mít, a nabývá jedné ze tří předem definovaných hodnot: „open-end“ (otevřený) nebo „closed-end“ (uzavřený) nebo „not available“ (není k dispozici)	Povinná
structure_1	Tato proměnná specifikuje strukturu investičního fondu a může nabývat jedné ze tří předem definovaných hodnot: „UCITS ⁽²⁾ “ (SKIPCP) nebo „non-UCITS“ (subjekt jiný než SKIPCP) nebo „not available“ (není k dispozici)	Povinná
structure_2	Podrobnější informace o struktuře investičního fondu pomocí jedné z 11 předem definovaných hodnot. Viz část 2 níže	Povinná
sub-fund	Tato proměnná specifikuje, zda je investiční fond podfondem či jiným druhem, a může nabývat jedné ze čtyř předem definovaných hodnot: „yes“ (ano) nebo „no“ (ne) nebo „not available“ (není k dispozici) nebo „not applicable“ (neuplatňuje se)	Povinná
ISIN codes	Tato proměnná specifikuje kódy ISIN ⁽³⁾ pro každou třídu akcií jednotlivého investičního fondu. Tato proměnná se skládá z několika částí včetně odkazu na: „ISIN_1“, „ISIN_2“, „ISIN_3“, „ISIN_4“ a „ISIN_n“. Za jednotlivý investiční fond musí být vykazány všechny příslušné kódy ISIN (*). Je-li vykazován investiční fond, u kterého se kódy ISIN neuplatňují, musí být v rámci „ISIN_1“ vykazán dvanáctimístný znak „XXXXXXXXXXXX“.	Povinná
If_req_nav	Tato proměnná specifikuje, že je zasílána informace o čisté hodnotě aktiv investičního fondu. Skládá se ze dvou částí: „if_nav_value“ a „if_nav_date“ Pokud tato informace chybí, musí se vykazovat hodnota „not available“ (není k dispozici) (*)	Povinná
if_req_merger	Tato proměnná označuje, že je vykazována informace o fúzi	Povinná pro tuzemské a přeshraniční fúze
submerger	Tato proměnná se používá k vykazování institucí, jejichž „date“ (datum) právní účinnosti fúze je stejné, přičemž se skládá ze čtyř částí: „date“, „comment“, „involved_if“ a „involved_non_if“	Povinná pro fúze
involved_if	Tato proměnná specifikuje, že investiční fond se účastní přeshraniční fúze. Hodnotu této proměnné tvoří „if_ref“	Povinná pro přeshraniční fúze
involved_non_if	Tato proměnná specifikuje, že fúze s investičním fondem se účastní subjekt, který není investičním fondem. Hodnotu této proměnné tvoří „non_if_obj“.	Povinná pro fúze
if_ref	Tato proměnná uvádí podrobné údaje o investičním fondu, který se účastní přeshraniční fúze, a skládá se ze dvou částí: „if_id“ a „name“	Povinná pro přeshraniční fúze
non_if_obj	Tato proměnná uvádí podrobné údaje o subjektu, který není investičním fondem a který se účastní fúze s investičním fondem, přičemž se skládá ze dvou částí: „non_if_id“ a „name“	Povinná pro fúze
non_if_id	Tato proměnná uvádí podrobné údaje o subjektu, který není investičním fondem a který se účastní fúze s investičním fondem, přičemž se skládá ze dvou částí: „host“ a „id“	Povinná pro fúze
confidentiality flag	Zařízení ECB (*) označí určité hodnoty jako důvěrné	Nepovinná
free_text	Vysvětlující informace o investičním fondu	

(*) Pro přesné nastavení při vykazování této proměnné viz dokument upřesňující výměnu údajů v rámci RIAD

(1) Není-li výslovně uvedeno jinak, vztahuje se pojem „fúze“ na tuzemské fúze.

(2) Směrnice Rady 85/611/EHS ze dne 20. prosince 1985 o koordinaci právních a správních předpisů týkajících se subjektů kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (SKIPCP).

(3) Mezinárodní identifikační číslo cenných papírů (International Securities Identification Number): kód, který jednoznačně určuje emisi cenných papírů a který se skládá ze 12 alfanumerických znaků.

ČÁST 2

Možnosti vykazování a definice proměnné „structure_2“

Při vykazování proměnné „structure_2“ se uplatňují tyto předem definované hodnoty.

1. Investiční fond má povolení k výkonu činnosti v souladu se směrnicí o SKIPCP

Má-li investiční fond povolení k výkonu činnosti v souladu se směrnicí o SKIPCP, musí být v rámci proměnné „structure_2“ vykazována jedna z těchto pěti předem definovaných hodnot:

- „UCITS unit trust“ (*podílový fond, který je SKIPCP*): subjekt kolektivního investování do převoditelných cenných papírů, který je zřízen podle svěřenského práva,
- „UCITS variable capital corporation“ (*společnost s variabilním kapitálem, která je SKIPCP*): uskupení omezené akciemi. Hlavním znakem je, že instituce může své akcie tvořící základní kapitál jednoduše odkoupit nebo vyplatit. Kapitál připadající na emitované akcie se musí vždy rovnat čisté hodnotě podkladových aktiv. Akcionáři společnosti s variabilním kapitálem mají omezenou odpovědnost,
- „UCITS unincorporated“ (*neregistrovaná SKIPCP*): instituce, která není registrována,
- „other“ (*ostatní*): znamená, že na investiční fond se nevztahuje žádná z výše uvedených předem definovaných hodnot. Je-li vykazována tato hodnota, musí být souběžně vykazována podrobná definice v rámci „free_text“,
- „not available“ (*není k dispozici*): znamená, že informace o „structure_2“ instituce nejsou v současné době k dispozici.

2. Investiční fond, který není v souladu se směrnicí o SKIPCP

Pokud investiční fond není v souladu se SKIPCP, musí být v rámci proměnné „structure_2“ vykazována jedna z těchto osmi předem definovaných hodnot:

- „unit trust“ (*podílový fond*): subjekt kolektivního investování do převoditelných cenných papírů, který je zřízen podle svěřenského práva,
- „variable capital corporation“ (*společnost s variabilním kapitálem*): uskupení omezené akciemi. Hlavním znakem je, že instituce může své akcie tvořící základní kapitál jednoduše odkoupit nebo vyplatit. Kapitál připadající na emitované akcie se musí vždy rovnat čisté hodnotě podkladových aktiv. Akcionáři společnosti s variabilním kapitálem mají omezenou odpovědnost,
- „limited partnership“: uskupení, které poskytuje účast s omezenou odpovědností, avšak pro účely zdanění investorů je transparentním subjektem, tj. každý společník je zdaněn přímo podle svého podílu na podkladových investicích. Shromážděný kapitál může být kromě toho investorům jednoduše vrácen, jakmile byl z jednotlivé investice dosažen zisk,
- „investment trust“ (*investiční společnost*): společnost kolektivního investování, jejíž akcie jsou kótovány na burze cenných papírů, která primárně investuje do diverzifikovaného portfolia podílů a akcií jiných společností. Hodnotu akcií investičního fondu určuje trh cenných papírů,
- „unincorporated investment trust“ (*neregistrovaná investiční společnost*): investiční společnost, která není registrována,
- „unincorporated“ (*neregistrovaná instituce*): instituce, která není registrována,
- „other“ (*ostatní*): znamená, že na investiční fond se nevztahuje žádná z výše uvedených předem definovaných hodnot. Je-li vykazována tato hodnota, musí být souběžně vykazována podrobná definice v rámci „free_text“,
- „not available“ (*není k dispozici*): znamená, že informace o „structure_2“ instituce nejsou v současné době k dispozici.

ČÁST 3

Kontroly platnosti**1. Obecné kontroly**

Kontroluje se, zda:

- jsou vyplněny všechny povinné proměnné;
- hodnota proměnné „object_request“ je jednou z osmi předem definovaných typů vymezených v části 1 této přílohy („if_req_new“, „if_req_mod“, „if_req_del“, „if_req_merger“, „if_req_realloc“, „if_req_mod_id_realloc“, „if_req_mod_id“ a „if_req_nav“) podle povahy zasílané informace a
- národní centrální banky při vykazování aktualizací do ECB používají latinku.

2. Kontroly identifikačního kódu

Kontroluje se, zda:

- se proměnná „if_id“ skládá ze dvou samostatných částí, proměnné „host“ a proměnné „id“, a hodnoty obou částí spolu zajišťují, že proměnná „if_id“ je pro daný investiční fond jedinečná;
- hodnota proměnné „host“ pro investiční fond je dvoumístný ISO kód země EU;
- dříve užívaný identifikační kód není přidělen novému investičnímu fondu. Je-li takový postup nevyhnutelný, musí národní centrální banky ECB zaslat žádost „if_req_realloc“;
- při vykazování změny identifikačního kódu stávajícího investičního fondu je použita zvláštní žádost „if_req_mod_id“ a
- při vykazování změny identifikačního kódu na identifikační kód, který byl dříve zrušen, je použita zvláštní žádost „if_req_mod_id_realloc“.

Pokud byl nový identifikační kód investičního fondu již používán a nebyla-li podána žádost typu „if_req_mod_id_realloc“ (nebo nový identifikační kód investičního fondu je ve stávajícím seznamu), ECB žádost zamítne.

Je-li proměnná „if_id“ neúplná, nesprávná nebo chybí, ECB celou žádost odmítne.

3. Název

Kontroluje se, zda:

- tato proměnná specifikuje název investičního fondu;
- název společnosti včetně určení právní formy je konzistentně vykazován u všech názvů, u kterých je to relevantní;
- se pro vyjádření diakritických znamének používají malá písmena a
- se malá písmena používají, kde je to možné.

Pokud proměnná „name“ chybí, ECB celou žádost odmítne.

4. Adresa

Kontroluje se, zda:

- je vyplněna alespoň jedna z proměnných adresy „postal_address“, „postal_box“ nebo „postal_code“;
- proměnná „postal_address“ uvádí název ulice a číslo budovy instituce (případně její správcovské společnosti);
- proměnná „postal_box“ používá národní zvyklosti pro poštovní přihrádky a že před čísly „postal_box“ není uveden žádný textový odkaz na poštovní přihrádku a

- proměnná „postal_code“ používá zvyklosti národních poštovních systémů a specifikuje příslušné poštovní směrovací číslo.

Pokud soubor proměnných „address“ chybí, ECB celou žádost odmítne.

5. **Město**

Kontroluje se, zda:

- proměnná „city“ specifikuje město, ve kterém se instituce nachází.

Pokud proměnná „city“ chybí, ECB celou žádost odmítne.

6. **Název správcovské společnosti**

Správcovská společnost je instituce, která odpovídá za každodenní správu investičního fondu. Správcovská společnost může fondu rovněž poskytovat služby výzkumu v oblasti investic a služby správy portfolia. Má-li investiční fond správce i investičního správce, jemuž byly správcovské služby svěřeny na základě smlouvy, musí národní centrální banky poskytnout podrobné údaje o správci.

Kontroluje se, zda:

- proměnná „management company name“ je vyplněna buď názvem společnosti, nebo jako „not available“ (není k dispozici) nebo „not applicable“ (neuplatňuje se) a
- je-li proměnná „management company name“ udána jako „not available“ (není k dispozici), byl v poli „free_text“ rovněž uveden související důvod.

Pokud proměnná „management company name“ chybí, ECB národní centrální bance ve zprávě o potvrzení zašle upozornění.

7. **Investiční strategie**

Tato proměnná specifikuje druh aktiva, do kterého je investiční portfolio primárně investováno.

Kontroluje se, zda:

- proměnná „investment policy“ je vyplněna podle jedné ze sedmi předem definovaných hodnot: „bonds“ (dluhopisy), „equities“ (akcie), „hedge“ (zajišťovací), „mixed“ (smíšené), „real estate“ (nemovitosti), „other“ (ostatní) nebo „not available“ (není k dispozici).

Je-li proměnná „investment policy“ neúplná, nesprávná nebo chybí, ECB národní centrální bance ve zprávě o potvrzení zašle upozornění.

8. **Variabilita kapitálu**

Fond může být zřízen buď jako „open-end“ (otevřený), nebo jako „closed-end“ (uzavřený).

Kontroluje se, zda:

- proměnná „variability of capital“ je vyplněna jako „open-end“ (otevřený), „closed-end“ (uzavřený) nebo „not available“ (není k dispozici).

Je-li proměnná „variability of capital“ neúplná, nesprávná nebo chybí, ECB národní centrální bance ve zprávě o potvrzení zašle upozornění.

9. **„Structure_1“**

Kontroluje se, zda:

- proměnná „structure_1“ je vyplněna jako „UCITS“ (SKIPCP), „non-UCITS“ (subjekty jiné než SKIPCP) nebo jako „not available“ (není k dispozici) a
- je-li proměnná „structure_1“ uvedena jako „UCITS“, je proměnná „variability of capital“ uvedena jako „open-end“.

Je-li proměnná „structure_1“ neúplná, nesprávná nebo chybí, ECB národní centrální bance ve zprávě o potvrzení zašle upozornění.

10. „Structure_2“

Kontroluje se, zda:

- proměnná „structure_2“ je vyplněna pomocí jedné z těchto 11 předem definovaných hodnot: „UCITS unit trust“ (podílový fond, který je SKIPCP), „UCITS variable capital corporation“ (společnost s variabilním kapitálem, která je SKIPCP), „UCITS unincorporated“ (neregistrovaná SKIPCP), „unit trust“ (podílový fond), „variable capital corporation“ (společnost s variabilním kapitálem), „limited partnership“, „investment trust“ (investiční společnost), „unincorporated investment trust“ (neregistrovaná investiční společnost), „unincorporated“ (neregistrovaná instituce), „other“ (ostatní) nebo „not available“ (není k dispozici);
- je-li proměnná „structure_1“ uvedena jako „UCITS“, musí být proměnná „structure_2“ uvedena jako „UCITS unit trust“, „UCITS variable capital corporation“, „UCITS unincorporated“, „other“, nebo „not available“, a
- je-li proměnná „structure_1“ uvedena jako „non-UCITS“, byla proměnná „structure_2“ uvedena jako „unit trust“, „variable capital corporation“, „limited partnership“, „investment trust“, „unincorporated investment trust“, „unincorporated“, „other“, nebo „not available“.

Je-li proměnná „structure_2“ neúplná, nesprávná nebo chybí, ECB národní centrální bance ve zprávě o potvrzení zašle upozornění.

11. Podfond

Kontroluje se, zda:

- proměnná „sub-fund“ je vyplněna pomocí jedné ze čtyř předem definovaných hodnot: „yes“ (ano), „no“ (ne), „not available“ (není k dispozici) nebo „not applicable“ (neuplatňuje se).

Je-li proměnná „sub-fund“ neúplná, nesprávná nebo chybí, ECB národní centrální bance ve zprávě o potvrzení zašle upozornění.

12. Kódy ISIN

Kontroluje se, zda:

- v rámci proměnné „ISIN codes“ je pro každý investiční fond vyplněna alespoň proměnná „ISIN_1“ a že hodnota „ISIN_1“ je buď skutečný kód nebo dvanáctimístný znak „XXXXXXXXXXXX“;
- všechny kódy ISIN vztahující se ke všem třídám akcií emitovaných investičním fondem byly vykázány podle pravidla: ISIN_1, ISIN_2, ISIN_3 ... ISIN_n.

Pokud proměnné „ISIN codes“ a „ISIN_1“ chybí, ECB celou žádost odmítne.

13. Čistá hodnota aktiv jednotlivých investičních fondů

Kontroluje se, zda:

- je při vykazování čisté hodnoty aktiv jednotlivých investičních fondů uvedena proměnná „if_req_nav“;
- proměnná „if_req_nav“ se skládá se dvou částí: „if_nav_value“ a „if_nav_date“. Nejsou-li skutečné hodnoty k dispozici, uvede se pojem „not available“; a
- je-li pro použití „not available“ uveden důvod, uvede se v poli „free_text“ rovněž související informace.

Jsou-li proměnná „if_req_nav“ nebo její příslušné části neúplné, nesprávné nebo chybí, ECB národní centrální bance ve zprávě o potvrzení zašle upozornění.

14. Kontroly fúzí

Kontroluje se, zda:

- je při vykazování tuzemských nebo přeshraničních fúzí uvedena proměnná „if_req_merger“;
- je každá skupina (tj. dvě nebo více institucí), jejichž „date“ (datum) právní účinnosti fúze je stejný, vykazována se samostatným označením „submerger“;

- pokud je specifikována proměnná „submerger“, je vyplněna hodnota proměnné „date“;
- alespoň jedna instituce, která se fúze účastní, je investičním fondem;
- nedochází-li v důsledku fúze ke změně atributů investičního fondu, je tento investiční fond vykazován jako změna (tj. „if_req_mod“);
- proměnná „involved_if“ je vykazována pouze v případě přeshraničních fúzí;
- je-li instituce specifikována jako „involved_if“, je vyplněna proměnná „if_ref“;
- proměnná „if_ref“ se skládá ze dvou částí: „if_id“, která se skládá z proměnných „host“ a „id“, a „name“;
- je-li instituce specifikována jako „involved_non_if“, jsou vyplněny „non_if_id“ a „name“ a
- proměnná „non_if_id“ se v případě „involved_non_if“ skládá se dvou částí: „host“ a „id“. Proměnná „host“ je dvoumístný ISO kód země. Proměnná „id“ by měla buď odkazovat na příslušnou sektorovou klasifikaci podle ESA 95, tj. je-li „involved_non-if“ belgickou pomocnou finanční institucí, část „host“ musí být vykázána jako „BE“ a část „id“ musí být vykázána jako „124“, nebo došlo-li k fúzi investičního fondu s měnovou finanční institucí, musí být „id“ příslušný jedinečný identifikační kód měnové finanční instituce (s výjimkou dvoumístného kódu pro zemi rezidentské příslušnosti, který by měl být vykázáan v rámci části „host“).

Je-li kterákoli z výše uvedených kontrol platnosti fúze porušena, ECB celou žádost odmítne.

15. Příznak důvěrnosti

Při vykazování aktualizací investičního fondu do ECB mohou národní centrální banky určité hodnoty označit za důvěrné tak, že použijí příznak důvěrnosti. V těchto případech by důvod důvěrnosti měl být uveden v poli „free_text“. ECB tyto hodnoty na svých internetových stránkách nezveřejňuje, ani je nešíří zpět národním centrálním bankám.

SLOVNÍK POJMŮ

Akcie (*shares*): (kótované a nekótované) zahrnují veškerá finanční aktiva, která představují vlastnická práva ke společností nebo kvazispolečností. Tato finanční aktiva dávají obecně držitelům právo na podíl na zisku společností nebo kvazispolečností a v případě likvidace těchto subjektů na podíl z jejich čistého jmění.

Akcie a ostatní majetkové účasti kromě akcií investičních fondů (*shares and other equity, excluding investment fund shares*): držba cenných papírů představujících vlastnická práva ve společnostech nebo kvazispolečnostech. Tyto cenné papíry obecně opravňují držitele podílet se na zisku společností nebo kvazispolečností a na jejich kapitálu v případě likvidace.

Akcie emitované kapitálovými společnostmi, v nichž je odpovědnost společníků za závazky společnosti omezena (*capital shares issued by limited liability companies*): jsou cenné papíry, které dávají držitelům postavení spoluvlastníků a opravňují je k podílu na celkovém rozdělovaném zisku a k podílu na čistém jmění v případě likvidace.

Akciové fondy (*equity funds*): jsou investiční fondy, které investují zejména do akcií a jiných majetkových účastí. Kritéria pro klasifikaci investičních fondů jako akciových fondů vycházejí z veřejných prospektů, pravidel fondů, zakladatelských dokumentů, stanov, upisovacích dokumentů nebo investičních smluv, marketingových dokumentů či jiných prohlášení s obdobnými účinky.

Atributy (*attributes*): jsou statistické veličiny, které poskytují uživatelům doplňující kódované (např. jednotka) a nekódované (např. kompilační metoda) informace o poskytnutých údajích. „Povinné“ jsou atributy, které musí nabývat nějakou hodnotu, jinak se sledování, jichž se týkají, považují za bezvýznamné. „Podmíněné“ jsou atributy, které jsou definované pouze v tom případě, že jsou vykazující institucí k dispozici (např. identifikační kódy tuzemských řad) nebo jsou-li relevantní (např. sestavení, přerušení); mohou nabývat prázdné hodnoty.

Autonomní penzijní fondy (*autonomous pension funds*): jsou samostatné institucionální jednotky, jejichž hlavní činností je financování důchodů. Nejedná se o pojišťovny.

Bankomat (*automated teller machine – ATM*): je elektromechanické zařízení, které umožňuje oprávněným držitelům karet – obvykle pomocí strojově čitelných plastových karet – vybírat hotovost ze svých účtů a/nebo využívat další služby, jako je například zjišťování zůstatku na účtu, převod peněžních prostředků nebo příjem vkladů. Zařízení, jež umožňuje pouze zjišťování zůstatku na účtu, se za bankomat nepovažuje. Do statistiky jsou promítnuty tyto funkce: „funkce výběru hotovosti“, která umožňuje oprávněným uživatelům vybírat hotovost z jejich účtů pomocí karty s hotovostní funkcí; a „funkce úhrady“, která umožňuje oprávněným uživatelům provádět úhrady pomocí platební karty.

Bezkupónové dluhopisy (*zero coupon bonds*): zahrnují všechny emise bez kupónového výnosu. Obvykle jsou takové dluhopisy emitovány s emisním disáziem a jsou spláceny v nominální hodnotě. Zahrnují rovněž dluhopisy emitované v nominální hodnotě a splácené s áziem, například dluhopisy, u nichž se hodnota při splacení váže na směnný kurz nebo index. Většina disázií nebo ázií představuje ekvivalent úroku naběhlého v době životnosti dluhopisu.

Běžná revize (*ordinary revision*): je revize údajů týkajících se období, které předchází aktuálnímu období.

Čistá hodnota aktiv (*net asset value – NAV*): investičního fondu je hodnota jeho aktiv po odečtení jeho pasiv kromě akcií investičního fondu.

Dceřiné společnosti (*subsidiaries*): jsou subjekty zapsané v rejstříku samostatně, v nichž jiný subjekt drží většinový podíl nebo všechny podíly.

Dividendové akcie emitované kapitálovými společnostmi, v nichž je odpovědnost společníků za závazky společnosti omezena (*dividend shares issued by limited liability companies*): jsou cenné papíry, které podle země a okolností svého vzniku mají řadu názvů, například zakladatelské akcie, ziskové akcie, dividendové akcie atd. Tyto cenné papíry: i) nejsou součástí základního kapitálu; ii) nezaručují držitelům postavení spoluvlastníků v pravém slova smyslu, a iii) nedávají držitelům právo na podíl na zisku zbývajícím po vyplacení dividend ze základního kapitálu a na část z případného zůstatku při likvidaci.

Dlouhodobé dluhové cenné papíry (*long-term debt securities*): zahrnují všechny emise dluhových cenných papírů s dlouhodobou původní splatností přesahující jeden rok; dlouhodobé cenné papíry se obvykle vydávají s kupóny (viz ESA 95, odstavce 5.60–5.64). To odpovídá kategorii F.332 v ESA 95.

Dluhopisové fondy (*bond funds*): jsou investiční fondy, které investují zejména do cenných papírů jiných než akcie. Kritéria pro klasifikaci investičních fondů jako dluhopisových fondů vycházejí z veřejných prospektů, pravidel fondů, zakladatelských dokumentů, stanov, upisovacích dokumentů nebo investičních smluv, marketingových dokumentů či jiných prohlášení s obdobnými účinky.

Dluhové cenné papíry (*debt securities*): tj. cenné papíry jiné než akcie kromě finančních derivátů, zahrnují všechna finanční aktiva, která jsou nástroji na doručitele, jsou obvykle obchodovatelné a obchodované na sekundárních trzích a držitelé nezakládají žádná vlastnická práva k institucionální jednotce, která je vydala. Tato kategorie zahrnuje finanční aktiva, která jsou typicky zastoupena dokumenty určenými k oběhu a jejichž nominální hodnota je určena v okamžiku emise. Tato kategorie zahrnuje emise směnec, dluhopisů („bills“, „bonds“, „notes“, „debentures“) a podobných nástrojů běžně obchodovaných na finančních trzích. Nástroje zařazené do této kategorie lze charakterizovat tak, že dávají svým držitelům bezpodmínečné právo na pevný nebo smluvně stanovený proměnlivý peněžní výnos ve formě kupónových výnosů (úroků) a/nebo na pevně stanovenou částku k určitému datu nebo datům nebo počínaje datem stanoveným v okamžiku emise. Soukromé nabídky jsou zahrnuty v nejvyšší možné míře. Globální dluhopisy jsou zahrnuty (ESA 95, odstavce 5.50–5.55). To odpovídá kategorii F.33 v ESA 95.

Domácnosti (*households*): zahrnují jednotlivce nebo skupiny jednotlivců jako spotřebitele a výrobce zboží a poskytovatele nefinančních služeb výhradně pro svou vlastní konečnou spotřebu a jako výrobce tržního zboží a poskytovatele nefinančních a finančních služeb za předpokladu, že jejich činnosti nejsou činnostmi kvazispolečností. Patří sem i neziskové instituce, které slouží domácnostem a které se zabývají převážně výrobou netržního zboží a poskytováním netržních služeb, jež jsou určeny pro konkrétní skupiny domácností (ESA 95, odstavce 2.75–2.88).

Elektronické peníze založené na programovém vybavení (*software-based e-money*): jsou produkty elektronických peněz, které využívají specializované programové vybavení na osobním počítači a které lze obvykle použít k převodu elektronické hodnoty prostřednictvím telekomunikačních sítí, jako je internet.

Elektronické peníze založené na technickém vybavení (*hardware-based e-money*): zahrnují produkty elektronických peněz, které poskytují zákazníkům přenosné elektronické zařízení, obvykle kartu s integrovaným obvodem, která obsahuje mikroprocesorový čip (např. předplacené karty).

Elektronickými penězi (*e-money*): se rozumí peněžní hodnota vyjádřená pohledávkou za vydávající institucí i) uchovávaná na elektronickém médiu; ii) vydávaná proti přijetí peněžních prostředků, jejichž hodnota není nižší než vydávaná peněžní hodnota; a iii) přijímaná jako platební prostředek jinými podniky, než je vydávající instituce. Tato definice vychází ze směrnice Evropského parlamentu a Rady 2000/46/ES ze dne 18. září 2000 o přístupu k činnosti institucí elektronických peněz, o jejím výkonu a o obezřetnostním dohledu nad touto činností.

Emise akcií při štěpení akcií (*split share issues*): jsou emise akcií, kde společnost nebo kvazispolečnost zvyšuje počet akcií v určitém poměru nebo násobku.

Emise prémiových akcií (*issue of bonus shares*): je vydání nových akcií akcionářům v poměru k jejich stávajícím podílům na základním kapitálu.

Emise s pevnou sazbou (*fixed rate issues*): zahrnují všechny emise cenných papírů, u kterých se kupónová platba odvíjí se od výše kupónové míry z jistiny cenného papíru během životnosti emise nemění. Zahrnuty jsou i cenné papíry, které nejsou emitovány s trvale pevnou sazbou nebo s trvale proměnlivou sazbou, tj. emise se smíšenou sazbou (např. emise s pevnou a následně proměnlivou sazbou, emise s proměnlivou a následně pevnou sazbou, emise, u nichž není kupónový výnos po celou dobu životnosti cenných papírů stejný, emise se stoupající nebo klesající sazbou („step-up securities“ a „step-down securities“)).

Emise s proměnlivou sazbou (*variable rate issues*): zahrnují všechny emise cenných papírů spojené s kupónovým výnosem, u nichž se kupón nebo výše jistiny periodicky přenastavují na základě nezávislé úrokové sazby nebo indexu.

Emitenti cenných papírů (*issuers of securities*): jsou ty společnosti nebo kvazispolečnosti, které se zabývají emisemi cenných papírů a nabývají právní závazek vůči držitelům těchto nástrojů v souladu s emisními podmínkami.

Emitované oběživo (*currency in circulation*): zahrnuje bankovky a mince v oběhu, které se běžně používají k provádění plateb.

Eurobankovky a euromince v držbě ústředních vládních institucí (*euro banknotes and coins held by the central government*): jsou bankovky a mince vydané Evropskou centrální bankou, národními centrálními bankami eurozóny a ústředními vládními institucemi, které jsou v držbě ústředních vládních institucí.

Eurodluhopisy (*eurobonds*): jsou dluhopisy, které jsou – obvykle prostřednictvím mezinárodního syndikátu finančních společností několika zemí – umístěny na trhu alespoň dvou zemí současně a které jsou denominovány v měně, která nemusí být měnou ani jedné z těchto zemí.

Fiktivní rezidentské jednotky (*notional resident units*): jsou i) nerezidentské jednotky, jejichž ekonomický zájem se soustřeďuje na ekonomickém území země, nebo ii) nerezidentské jednotky v postavení vlastníků půdy nebo budov na ekonomickém území země, ale pouze pokud jde o transakce týkající se této půdy nebo těchto budov (ESA 95, odstavec 2.15).

Finanční deriváty (*financial derivatives*): jsou finanční aktiva, která jsou založena na odlišném podkladovém nástroji nebo jsou od něho odvozena. Tento podkladový nástroj je obvykle jiné finanční aktivum, ale může to být také komodita nebo index (ESA 95, odstavec 5.65).

Finanční podniky poskytující úvěry (*financial corporations engaged in lending – FCLs*): klasifikované jako ostatní finanční zprostředkovatelé, jsou finanční společnosti, které se specializují převážně na financování aktiv pro domácnosti a nefinanční podniky. Do této kategorie se zahrnují společnosti, které se specializují na finanční leasing, faktoring, hypoteční úvěry a spotřebitelské úvěry. Tyto finanční podniky mohou vykonávat svou činnost v právní formě stavební spořitelny, obecní úvěrové instituce, finanční společnosti zřízené pro držbu sekuritizovaných aktiv atd.

Finanční společnosti zřízené pro držbu sekuritizovaných aktiv (*financial vehicle corporations – FVCs, also referred to as special purpose vehicles/entities or special financing institutions*): jsou společnosti vytvořené pro držbu sekuritizovaných aktiv (ESA 95, odst. 2.55 písm. f).

Fondy fondů (*funds of funds*): jsou investiční fondy, které investují zejména do akcií nebo podílových jednotek investičních fondů. Kritéria pro klasifikaci investičních fondů jako fondů fondů vycházejí z veřejných prospektů, pravidel fondů, zakladatelských dokumentů, stanov, upisovacích dokumentů nebo investičních smluv, marketingových dokumentů či jiných prohlášení s obdobnými účinky. Zařazují se do kategorie fondů, do kterých primárně investují.

Fondy nemovitostí (*real estate funds*): jsou investiční fondy, které investují zejména do nemovitostí. Kritéria pro klasifikaci investičních fondů jako fondů nemovitostí vycházejí z veřejných prospektů, pravidel fondů, zakladatelských dokumentů, stanov, upisovacích dokumentů nebo investičních smluv, marketingových dokumentů či jiných prohlášení s obdobnými účinky.

Fondy peněžního trhu (*money market funds – MMFs*): jsou vymezeny v části 1 (I.6) přílohy I nařízení ECB/2001/13 ze dne 22. listopadu 2001 o konsolidované rozvaze sektoru měnových finančních institucí.

Fondy sociálního zabezpečení (*social security funds*): jsou definovány jako ústřední, národní a místní institucionální jednotky, jejichž hlavní činnost spočívá v poskytování sociálních dávek (ESA 95, odstavec 2.74).

Fondy zvláštních investorů (*special investors funds*): jsou fondy, v nichž jsou podílové jednotky/akcie vyhrazeny pro určité druhy investorů.

Globální dluhopisy (*global bonds*): jsou dluhopisy emitované současně na tuzemském trhu a na euro trhu.

Hotovostní transakce na přepážce (*over-the-counter (OTC) cash transaction*): je vklad hotovosti na účet nebo výběr hotovosti z účtu provedený v bance s použitím formuláře banky. Tyto transakce nepředstavují platby v pravém slova smyslu, neboť pouze zahrnují přeměnu peněz vydaných centrální bankou na peníze na bankovním účtu nebo naopak.

Hotovostní transakce prostřednictvím bankomatu (*ATM cash transaction*): je výběr hotovosti nebo vklad hotovosti uskutečněný v bankomatu s použitím karty s hotovostní funkcí.

Inkasa (*direct debits*): jsou platební nástroje povolující odepsání peněžních prostředků z bankovního účtu plátce, které iniciuje příjemce platby na základě oprávnění poskytnutého plátcem.

Instituce elektronických peněz (*e-money institution*): je podnik nebo jakákoli právnická osoba jiná než úvěrová instituce vymezená v čl. 4 bodu 1 písm. a) směrnice 2006/48/ES, která vydává platební prostředky v podobě elektronických peněz.

Instituce jiné než měnové finanční instituce (*non-monetary financial institutions – non-MFIs*): jsou vymezeny v části 3 přílohy I nařízení ECB/2001/13 ze dne 22. listopadu 2001 o konsolidované rozvaze sektoru měnových finančních institucí.

Investiční fondy (*investment funds*): jsou definovány v čl. 1 první odrážce nařízení ECB/2007/8.

Jednodenní vklady (*overnight deposits*): jsou vklady, které jsou přeměnitelné na peníze a/nebo jsou na požádání převoditelné šekem, bankovním příkazem, odpisem z účtu nebo podobným způsobem bez výrazného zpoždění, omezení nebo sankce. Do této položky jsou zahrnuty zůstatky, které představují předplacené částky v rámci elektronických peněz emitovaných měnovými finančními institucemi, a to buď ve formě elektronických peněz založených na technickém vybavení (např. předplacené karty), nebo elektronických peněz založených na programovém vybavení. Z této položky jsou vyloučeny nepřevoditelné vklady, které lze sice na požádání vybrat, ale jsou s tím spojeny výrazné sankce.

Jednodenní vklady dostupné prostřednictvím Internetu/PC (*internet/PC-linked overnight deposits*): jsou účty s jednodenními vklady vedené institucemi jinými než měnové finanční instituce, k nimž má majitel účtu přístup a může je používat elektronickou cestou prostřednictvím internetu nebo pomocí počítačových bankovních aplikací s použitím speciálního softwaru a vyhrazeného telekomunikačního spojení (např. pro provádění úhrad a placení účtů). Aby tyto služby mohly být zahrnuty, je často zapotřebí rozšíření smlouvy mezi majitelem účtu a příslušnou měnovou finanční institucí, a může to též vyžadovat, aby měnová finanční instituce poskytla majiteli účtu elektronické identifikační kódy (PIN, TAN atd.).

Karty (*cards*): jsou pro účely statistiky plateb zařízení z plastu, jež mohou jejich držitelé používat buď k zaplacení za zboží a služby, nebo k výběru peněz.

Kótované akcie kromě akcií/podílových jednotek investičních fondů (*quoted shares, also referred to as listed shares, excluding investment fund's shares/units*): jsou všechny akcie, jejichž kurzy jsou kótovány na uznávané burze cenných papírů nebo jiné formě regulovaného trhu (ESA 95, odstavce 5.88–5.93). Kótované akcie se oceňují a vykazují v tržních cenách. To odpovídá kategorii F.511 v ESA 95.

Krátkodobé dluhové cenné papíry (*short-term debt securities*): zahrnují všechny emise dluhových cenných papírů s krátkodobou původní splatností nepřesahující jeden rok; krátkodobé cenné papíry se obvykle vydávají s emisním disáziem. Tato dílčí pozice nezahrnuje cenné papíry, jejichž obchodovatelnost, ačkoli teoreticky možná, je v praxi velmi omezená (ESA 95, odstavce 5.56–5.59). To odpovídá kategorii F.331 v ESA 95.

Leasing (*leasing*): je pro statistické účely definován jako finanční leasing, pokud leasingové období pokrývá celou dobu životnosti zboží dlouhodobé spotřeby nebo její převážnou část. Na konci leasingového období má nájemce zpravidla možnost odkoupit zboží za nominální cenu (ESA 95, příloha II).

Mezibankovní platební systémy (*interbank funds transfer systems*): jsou formální dohody, založené na smlouvě nebo vyplývající ze zákona, mezi více účastníky, se společnými pravidly a standardizovaným postupem pro přenos a vypořádání peněžních závazků vznikajících mezi členy, v nichž všichni přímí účastníci nebo jejich většina jsou úvěrovými institucemi a které slouží především ke zpracování bezhotovostních plateb.

Mezinárodní instituce (*international institutions*): zahrnují nadnárodní a mezinárodní organizace, jako jsou například Evropská investiční banka, MMF a Světová banka.

Měna emise (*currency of issuance*): je definována jako měnová denominace cenného papíru.

Měnové finanční instituce jiné než centrální banky (*monetary financial institutions (MFIs) other than central banks*): jsou vymezeny v čl. 2 odst. 1 nařízení ECB/2001/13 ze dne 22. listopadu 2001 o konsolidované rozvaze sektoru měnových finančních institucí.

Nabití/vybití karty elektronických peněz (*e-money card-loading/card-unloading transaction*): je transakce, která umožňuje převod elektronických peněz od vydavatele elektronických peněz na kartu s funkcí elektronických peněz a naopak.

Nákupní transakce s použitím elektronických peněz (*e-money purchase transaction*): je transakce, při níž držitel elektronických peněz převádí elektronické peníze ze svého zůstatku ve prospěch zůstatku příjemce, a to buď prostřednictvím karty elektronických peněz, nebo prostřednictvím jiného zařízení uchovávajícího elektronické peníze.

Národní a místní vládní instituce (*state and local government*): národní vládní instituce zahrnují jednotlivé institucionální jednotky, které vykonávají některé z funkcí vlády na nižší úrovni než ústřední vládní instituce a na úrovni vyšší než místní vládní instituce, kromě správy fondů sociálního zabezpečení. Místní vládní instituce zahrnují veřejnou správu, jejíž pravomoc se vztahuje pouze na místně určenou část hospodářského území zpravodajské země, kromě místních orgánů fondů sociálního zabezpečení (ESA 95, odstavce 2.72 a 2.73).

Nástroje emitované měnovými finančními institucemi eurozóny v držbě ústředních vládních institucí (*Central government holdings of instruments issued by euro area MFIs*): jsou dluhové cenné papíry a akcie fondů peněžního trhu emitované měnovými finančními institucemi eurozóny a v držbě ústředních vládních institucí.

Nefinanční podniky (*non-financial corporations*): zahrnují společnosti a kvazispolečnosti, které se zabývají zejména výrobou tržních výrobků a poskytováním nefinančních služeb, ale nezabývají se finančním zprostředkováním (ESA 95, odstavce 2.21–2.31).

Nekótované akcie kromě akcií investičních fondů (*unquoted shares, excluding investment fund shares*): jsou akcie, které nejsou kótovány (ESA 95, odstavce 5.88–5.93).

Nerezidentští emitenti (*non-resident issuers*): zahrnují jednotky, které: i) se nacházejí na hospodářském území zpravodajské země, ale nezabývají se, ani se nehodlají zabývat, hospodářskými činnostmi nebo transakcemi na území zpravodajské země po dobu jednoho roku nebo delší; nebo ii) se nacházejí mimo hospodářské území zpravodajské země.

Obchodníci s cennými papíry a deriváty (*security and derivative dealers – SDDs*): klasifikovaní jako ostatní finanční zprostředkovatelé, jsou finanční společnosti, které se zabývají zejména těmito činnostmi finančního zprostředkování: i) obchodováním s cennými papíry na vlastní účet prostřednictvím nákupu a prodeje těchto cenných papírů na účet a riziko zprostředkovatele za výhradním účelem získání prospěchu z rozdílu mezi nákupní a prodejní cenou; a ii) obchodováním na vlastní účet prostřednictvím finančního zprostředkovatele oprávněného k obchodování na burze nebo na jiných organizačních trzích.

Obchodník (*merchant*): je osoba nebo orgán zastupující skupinu osob, která je oprávněna přijímat peněžní prostředky výměnou za dodání zboží nebo poskytnutí služeb a která uzavřela dohodu s úvěrovou institucí o přijetí těchto peněžních prostředků (platebních prostředků). Obchodník může provozovat server (server obchodníka), který může klientovi umožnit volbu platebního prostředku a na kterém je transakce uložena pro účely konečného vyrovnání.

Odepsání částky z účtu prostým účetním zápisem (*debits from the account by simple book entry*): je debetní transakce iniciovaná měnovou finanční institucí bez zvláštního příkazu a provedená prostým účetním zápisem, tj. odepsáním prostředků, na účet (účty) klienta, tj. bez použití běžného platebního nástroje.

Ostatní finanční zprostředkovatelé (*other financial intermediaries – OFIs*): jsou společnosti a kvazispolečnosti (kromě pojišťoven a penzijních fondů), které nejsou měnovými finančními institucemi a které se převážně zabývají finančním zprostředkováním tím způsobem, že přijímají závazky v jiné formě, než je oběživo, vklady a/nebo vkladům velmi podobné prostředky od institucionálních jednotek jiných než měnové finanční instituce (ESA 95, odstavce 2.53–2.56).

Ostatní fondy (*other funds*): jsou investiční fondy jiné než dluhopisové fondy, akciové fondy, smíšené fondy, fondy nemovitostí nebo zajišťovací fondy.

Ostatní kategorie ostatních finančních zprostředkovatelů (*other categories of OFIs*): je zbytková kategorie složená z finančních společností, které se nespécializují na žádnou z oblastí činností, kterými se zabývají ostatní tři kategorie ostatních finančních zprostředkovatelů (investiční fondy, obchodníci s cennými papíry a deriváty a finanční podniky poskytující úvěry). Patří sem například finanční holdingové společnosti, společnosti rizikového kapitálu a rozvojové kapitálové společnosti.

Ostatní majetkové účasti (*other equity*): zahrnují všechny transakce s ostatními majetkovými účastmi, které nejsou zahrnuty pod kótovanými a nekótovanými akciemi (ESA 95, odstavce 5.94–5.95).

Ostatní vklady (*other deposits*): jsou všechny peněžní prostředky ve formě vkladů jiných než převoditelné vklady. Ostatní vklady nelze v kterémkoli okamžiku použít k platbě a jejich přeměna na oběživo nebo na převoditelné vklady je možná jen s výrazným omezením nebo sankcí. Tato dílčí kategorie zahrnuje termínované vklady, spořitelní vklady atd. (ESA 95, odstavce 5.45 až 5.49).

Otevřené investiční fondy (*open-end investment funds*): jsou investiční fondy, jejichž podílové jednotky nebo akcie jsou na žádost podílníků přímo nebo nepřímo odkoupeny nebo vyplaceny z majetku těchto subjektů.

Peněžní poukázka (*money order*): je nástroj běžně používaný osobami, které nemají běžný účet u finanční instituce, jenž se používá k odeslání peněz určenému příjemci, k placení účtů nebo převodu peněz jiné osobě nebo společnosti. Poštovní poukázky jsou peněžní poukázky, kde trasátem je poštovní instituce.

Peněžními prostředky (*funds*): se rozumí hotovost, peníze v bezhotovostní podobě a elektronické peníze ve smyslu směrnice 2000/46/ES.

Platba kartou s výjimkou karty s funkcí elektronických peněz (*card payment, except with an e-money function*): je platební operace uskutečněná pomocí karty s funkcí debetní, kreditní nebo odloženého debetu prostřednictvím terminálu nebo jiných kanálů.

Platba prostřednictvím mobilního telefonu (*M-payment*): je platba, při níž se k zadání platebního příkazu a případně též k převodu platebního prostředku použije mobilní telefon.

Platební nástroj (*payment instrument*): je nástroj nebo soubor postupů, které umožňují převod peněžních prostředků od plátce k příjemci.

Platební prostředky, označované též jako zúčtovací prostředky (*means of payments, also referred to as settlement media*): jsou aktiva nebo pohledávky za aktivy, které příjemce přijímá jako splnění platebního závazku plátce vůči příjemci.

Platební příkaz (*payment order*): je každý příkaz plátce či příjemce jeho poskytovateli platebních služeb, kterým se požaduje provedení platební transakce.

Platební služba (*payment service*): je obchodní činnost spočívající v provádění platebních transakcí jménem fyzické či právnické osoby, přičemž alespoň jeden z poskytovatelů platebních služeb se nachází v Evropském společenství. Pro účely statistiky plateb se platební služba chápe jako přijetí platební transakce určitým subjektem (např. úvěrovou institucí) za účelem dalšího zpracování (což může být úkolem jiného subjektu) prostřednictvím bezhotovostního zúčtování a/nebo vypořádání. Platební služba není spojena s poskytováním technické infrastruktury (např. telekomunikační nebo platební terminály umístěné u obchodníků) ani s poskytováním vypořádání (např. platební systém).

Platební transakce (*payment transaction*): je uložení, výběr nebo převod peněžních prostředků od plátce k příjemci, ať už z podnětu plátce či příjemce, bez ohledu na jakékoli související závazky mezi uživateli platebních služeb. Viz též peněžní prostředky a platební prostředky.

Pobočkou úvěrové instituce (*branch of a credit institution*): se rozumí provozovna jiná než ústředí, která se nachází ve vykazující zemi a která byla zřízena úvěrovou institucí registrovanou v jiné zemi. Všechny provozovny zřízené ve vykazující zemi toutéž institucí, která je registrována v jiné zemi, tvoří jednu pobočku. Každá z těchto provozoven se počítá jako samostatná úřadovna (viz „úřadovna“).

Pobočky (*branches*): jsou subjekty nezapsané v rejstříku (nemají samostatnou právní subjektivitu), které jsou zcela ve vlastnictví mateřské společnosti.

Podfondy (*sub-funds*): představují oddělenou třídu nebo označení jednotky v rámci fondu, která investuje do zvláštní skupiny nebo portfolia investic. „Podfond“ se označuje také jako „oddělení“. Každý podfond je samostatnou a specializovanou jednotkou. Specializace se může týkat konkrétního finančního nástroje nebo určitého trhu.

Podřízené dluhopisy, často označované jako podřízený dluh (*subordinated bonds, often referred to as subordinated debt*): představují podřízenou pohledávku za emitující institucí, která může být uplatněna až po té, kdy byly uspokojeny všechny další pohledávky s vyšším statutem (např. vklady/úvěry nebo nadřízené dluhové cenné papíry), což jim v některých případech propůjčuje některé znaky „akcií a jiných majetkových účastí“.

Pojišťovny (*insurance companies*): jsou definovány jako podniky, které obdržely úřední povolení v souladu s článkem 6 první směrnice Rady 73/239/EHS ze dne 24. července 1973 o koordinaci právních a správních předpisů týkajících se přístupu k činnosti v přímém pojištění jiném než životním a jejího výkonu nebo s článkem 6 první směrnice Rady 79/267/EHS o koordinaci právních a správních předpisů týkajících se přístupu k činnosti v přímém životním pojištění a jejího výkonu. Zajišťovací činnost je vyloučena.

Pojišťovny a penzijní fondy (*insurance corporations and pension funds*): zahrnují společnosti a kvazispolečnosti jiné než měnové finanční společnosti, které se zabývají převážně finančním zprostředkováním jako důsledek sdílení rizik (ESA 95, odstavce 2.60–2.67).

Pomocné finanční instituce (*financial auxiliaries*): zahrnují všechny finanční společnosti a kvazispolečnosti, které se zabývají převážně pomocnými finančními činnostmi (ESA 95, odstavce 2.57–2.59).

POS transakce (*POS transaction*): je transakce uskutečněná prostřednictvím POS terminálu s použitím karty s funkcí debetní, kreditní nebo odloženého debetu.

Poslané přeshraniční transakce (*cross-border transactions sent*): jsou transakce prostřednictvím platebních nástrojů, které zahrnují instituce jiné než měnové finanční instituce a které jsou zaslány do jiné než vykazující země, tj. strana, která transakci přijímá se nenachází ve vykazující zemi.

Poskytovatel platebních služeb (*payment service provider*): je fyzická nebo právnická osoba, jejíž hlavní činnost či předmět podnikání zahrnuje poskytování platebních služeb uživatelům platebních služeb.

Převoditelné vklady (*transferable deposits*): jsou vklady (v národní nebo cizí měně), které jsou okamžitě přeměnitelné na peníze nebo které jsou převoditelné šekem, bankovním příkazem, odepsáním z účtu nebo podobným způsobem bez výrazného omezení nebo sankce (ESA 95, odstavce 5.42 až 5.44).

Převzetí dluhu (*debt assumption*): je operace, která obvykle zahrnuje ústřední vládní instituce nahrazující veřejné podniky (část ostatních rezidentů) jako dlužníka v souvislosti s úvěry, které původně poskytly banky (sektor měnových finančních institucí). Tato finanční operace může proběhnout i mezi jinými institucionálními sektory.

Přijaté přeshraniční transakce (*cross-border transactions received*): jsou transakce prostřednictvím platebních nástrojů, které zahrnují instituce jiné než měnové finanční instituce a které jsou přijaté z jiné než vykazující země, tj. strana, která transakci posílá se nenachází ve vykazující zemi.

Připsání částky na účet prostým účetním zápisem (*credits to the accounts by simple book entry*): je kreditní transakce iniciovaná měnovou finanční institucí bez zvláštního příkazu a provedená prostým účetním zápisem, tj. připsáním prostředků, na účet (účty) klienta, tj. bez použití běžného platebního nástroje.

Rezidentská příslušnost emitenta (*residency of issuer*): emitující jednotka je definována jako rezident zpravodajské země, pokud je její ekonomický zájem soustředěn na hospodářském území této země – tj. pokud se po delší dobu (jeden rok nebo více) zabývá hospodářskými činnostmi na tomto území (ESA 95, odstavec 1.30).

Sektor držby peněz (*money-holding sector*): zahrnuje všechny rezidenty eurozóny, kteří nejsou měnovými finančními institucemi, kromě sektoru ústředních vládních institucí.

Sekuritizace (*securitisation*): je proces, kterým lze získat finanční prostředky od externích investorů tím, že se jim umožní investovat do skupin určitých finančních aktiv. Tato operace spočívá v tom, že měnová finanční instituce buď prodává úvěry zprostředkovateli, který následně nebo současně emituje cenné papíry kryté těmito úvěry, anebo nakupuje cenné papíry emitované dlužníkem jako náhradu za úvěr (bez účasti zprostředkovatele). Oba typy operací vedou ke stejnému výsledku v rozvaze měnových finančních institucí.

Smíšené fondy (*mixed funds*): jsou investiční fondy, které investují do majetkových účastí i dluhových cenných papírů bez převažujícího přístupu upřednostňujícího jeden či druhý nástroj. Kritéria pro klasifikaci investičních fondů jako smíšených fondů vycházejí z veřejných prospektů, pravidel fondů, zakladatelských dokumentů, stanov, upisovacích dokumentů nebo investičních smluv, marketingových dokumentů či jiných prohlášení s obdobnými účinky.

Soukromé nabídky (*private placements*): prodej emise majetkových cenných papírů jedinému kupujícímu nebo omezenému počtu kupujících bez veřejné nabídky.

Soukromě emitované dluhopisy (*privately issued bonds*): jsou dluhopisy omezené dvoustrannou dohodou na určité investory za předpokladu, že tyto dluhopisy jsou alespoň potenciálně převoditelné.

Systém karet (*card scheme*): je technický a obchodní systém vytvořený pro jednu nebo více konkrétních značek karet, který stanoví organizační, právní a rámcová pravidla potřebná k fungování služeb poskytovaných danou značkou.

Šek (*cheque*): je písemný příkaz jedné strany (výstavce) jiné osobě (šekovník – obvykle úvěrová instituce), na jehož základě je šekovník povinen na požádání zaplatit stanovenou částku výstavci nebo třetí osobě, kterou výstavce určí.

Terminály (*terminals*): jsou elektromechanická zařízení, která umožňují oprávněným uživatelům přístup k různým službám. Uživatelé mají ke službám přístup prostřednictvím karty, která má jednu nebo více z následujících funkcí: hotovostní, debetní, odloženého debetu, kreditní a funkce elektronických peněz. Terminály jsou fyzickými přístupovými místy – mohou být s obsluhou (vyžaduje se účast obsluhy terminálu nebo pokladníka) nebo bez obsluhy (určené k samoobslužnému používání držitelem karty).

Terminály pro elektronický převod peněžních prostředků v místě prodeje (EFTPOS) (*electronic funds transfer at point of sale – EFTPOS terminals*): jsou POS terminály, které zaznamenávají platební informace elektronickou formou. Mohou fungovat tak, že k přenosu těchto platebních informací dochází buď online (s žádostí o autorizaci v reálné čase), nebo offline.

Terminály pro karty elektronických peněz (*e-money card terminals*): umožňují převod elektronických peněz od vydavatele elektronických peněz na kartu s funkcí elektronických peněz a naopak (terminál pro nabití/vybití karty elektronických peněz) nebo ze zůstatku na kartě ve prospěch zůstatku příjemce (terminál akceptující karty elektronických peněz).

Terminály v prodejním místě (POS terminály) (*point of sale (POS) terminals*): jsou zařízení, která umožňují použití platebních karet u fyzicky existujícího, nikoli virtuálního, prodejního místa. Prodejním místem (POS) se rozumí poskytování zboží a služeb na terminálech s obsluhou či bez obsluhy.

Toky, označované též jako (finanční) transakce (*flows, also referred to as (financial) transactions*): se vypočítávají tak, že se vezme rozdíl mezi stavy ke konci měsíce a poté se odstraní ty účinky, které nevyplývají z transakcí. Netransakční vlivy se odstraní pomocí úpravy toků.

Účastník (*participant*): je subjekt identifikovaný/uznaný platebním systémem, který může do tohoto systému posílat převodní příkazy a je schopen z něj takové příkazy přijímat, a to buď přímo či nepřímo.

Úhrada (*credit transfer*): je platební nástroj, který plátcí umožňuje dát příkaz instituci, u níž má zřízen účet, aby převedla peněžní prostředky ve prospěch příjemce. Jedná se o platební příkaz nebo sled platebních příkazů podaných za účelem poskytnutí peněžních prostředků k dispozici příjemci. Platební příkaz i prostředky v něm uvedené se pohybují od úvěrové instituce plátce k úvěrové instituci příjemce platby, případně prostřednictvím několika zprostředkovatelských úvěrových institucí a/nebo prostřednictvím jednoho nebo několika platebních a vypořádacích systémů.

Úřadovna (*office*): je provozovna bez právní subjektivity, jež tvoří součást i) úvěrové instituce nebo banky se sídlem mimo EHP, ii) centrální banky nebo iii) jiné instituce nabízející platební služby institucím jiným než měnové finanční instituce a jež přímo vykonává některé nebo všechny operace tvořící podstatu činnosti úvěrových institucí.

Ústřední vládní instituce (*central government*): zahrnují správní resorty státu a jiné ústřední orgány, jejichž pravomoc se vztahuje na celé ekonomické území, kromě správy fondů sociálního zabezpečení (ESA 95, odstavec 2.71).

Úvěrový převod (*loan transfer*): je operace podobná sekuritizaci, při které měnové finanční instituce prodávají úvěry investorům v procesu, který nezahrnuje emisi cenných papírů. Hospodářský účel této operace a její statistické zpracování se však v určitých ohledech podobají sekuritizaci.

Úvěry (*loans*): jsou peněžní prostředky, které zpravodajské jednotky poskytly dlužníkům a které nejsou podloženy dokumenty nebo jsou zastoupeny jediným dokumentem (i pokud se stal obchodovatelným).

Uzavřené investiční fondy (*closed-end investment funds*): jsou investiční fondy s pevným počtem vydaných akcií, jejichž akcionáři jsou povinni nakoupit nebo prodat stávající akcie, když do fondu vstupují nebo z něj vystupují.

Uživatel platebních služeb (*payment service user*): je fyzická nebo právnická osoba, která využívá platební službu jako plátce a/nebo příjemce. Plátce je stranou platební transakce, která zadává platební příkaz nebo souhlasí s převodem peněžních prostředků příjemci. Příjemce nebo oprávněný je fyzická nebo právnická osoba, která má být konečným příjemcem peněžních prostředků, jež jsou předmětem platební transakce.

Veřejné fondy (*general public funds*): jsou fondy, jejichž podílové jednotky/akcie se prodávají veřejnosti.

Vklady s dohodnutou splatností (*deposits with agreed maturity*): jsou nepřevoditelné vklady, které nelze přeměnit na peníze před dohodnutým pevným termínem nebo které lze přeměnit na peníze před dohodnutým termínem, avšak držitel se účtuje sankční poplatek. Finanční produkty s možností obnovení musejí být klasifikovány podle nejkratší možné splatnosti. Ačkoliv je u vkladů s dohodnutou splatností možné dřívější vyplacení po předchozím oznámení nebo na požádání ve spojení se sankcí, nejsou tyto znaky pro účely klasifikace považovány za relevantní.

Vklady s výpovědní lhůtou (*deposits redeemable at notice*): jsou nepřevoditelné vklady bez dohodnuté splatnosti, které nelze přeměnit na peníze bez předchozí výpovědi a před uplynutím výpovědní lhůty není přeměna na hotovost možná nebo je možná pouze se sankcí. Patří sem vklady, které – ač mohou být na požádání zákonně vybrány – by podléhaly sankcím a omezením podle vnitrostátní praxe (klasifikované v pásmu splatnosti „do tří měsíců včetně“), a investiční účty bez výpovědi nebo dohodnuté splatnosti, které však obsahují podmínku omezující výběr (klasifikované v pásmu splatnosti „nad tři měsíce“).

Vládní instituce (*general government*): zahrnují rezidentské jednotky, které se zabývají převážně výrobou netržního zboží a poskytováním netržních služeb, jež jsou určeny pro individuální a kolektivní spotřebu a/nebo přerозdáváním národního důchodu a bohatství (ESA 95, odstavce 2.68–2.70). Vládní instituce zahrnují ústřední vládní instituce, národní vládní instituce, místní vládní instituce a fondy sociálního zabezpečení (ESA 95, odstavce 2.71–2.74). Další informace o sektorové klasifikaci jsou uvedeny v dokumentu *Money and Banking Statistics Sector Manual: Guidance for the statistical classification of customers*, Evropská centrální banka, druhé vydání, listopad 1999.

Vnitrodenními úvěry od centrální banky (*intraday borrowing from the central bank*): se rozumí celková hodnota úvěrů poskytnutých centrální bankou úvěrovým institucím a splacených během období kratšího než jeden obchodní den.

Vydavatel karty (*card issuer*): je v případě systémů, které zahrnují čtyři strany, úvěrová instituce (nebo méně často jiný podnik), která je členem systému karet a která má smluvní vztah s držitelem karty, na jehož základě je karta náležící do tohoto systému karet poskytována a používána. V případě systémů, které zahrnují tři strany (např. American Express, Diners Club International atd.), je vydavatelem karty sám systém karet.

Výjimečná revize (*exceptional revision*): je revize údajů za období před předcházejícím referenčním obdobím.

Výplata hotovosti na POS terminálech (*cash advance at POS terminals*): je transakce, při které dostává držitel karty hotovost u POS terminálu v kombinaci s platbou za zboží nebo služby v prodejním místě.

Zajišťovacími fondy (*hedge funds*): se po účely těchto obecných zásad rozumí podniky kolektivního investování bez ohledu na jejich právní strukturu podle vnitrostátního práva, které uplatňují relativně neomezené investiční strategie za účelem dosažení kladných absolutních výnosů a jejichž vedoucí pracovníci jsou kromě manažerského platu odměňováni na základě výkonnosti fondu. Z tohoto důvodu mají zajišťovací fondy jen málo omezení, pokud jde o druhy finančních nástrojů, do kterých mohou investovat, a mohou proto pružně využívat celou řadu finančních technik, včetně „pákového efektu“, krátkých prodejů či jiných technik. Tato definice zahrnuje rovněž fondy, které částečně nebo v plném rozsahu investují do jiných zajišťovacích fondů, pokud jinak definici splňují. Kritéria pro určení zajišťovacích fondů je třeba posuzovat na základě veřejných prospektů, jakož i pravidel fondů, stanov, upisovacích dokumentů nebo investičních smluv, marketingových dokumentů nebo jakýchkoli jiných prohlášení s obdobnými účinky.

Zpětně odkoupené akcie v kapitálových společnostech, v nichž je odpovědnost společníků za závazky společnosti omezena (*redeemed shares in limited liability companies*): jsou akcie, jejichž příslušný vklad na základním kapitálu byl vrácen společností držitelům, ale které si držitelé ponechávají, aby nadále byli spoluvlastníky a měli nadále právo na podíl na zisku po výplatě dividend ze zbývajících základního kapitálu a rovněž na podíl na případném přebytku při likvidaci.

Zúčtovací prostředky (*settlement media*), označované též jako platební prostředky (*means of payment*): jsou aktiva nebo pohledávky za aktivy, které se používají k platbám.
