II

(Nelegislativní akty)

NAŘÍZENÍ

PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2017/1443

ze dne 29. června 2017,

kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 680/2014, kterým se stanoví prováděcí technické normy, pokud jde o podávání zpráv institucí pro účely dohledu podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013

(Text s významem pro EHP)

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 ([1]), a zejména na čl. 99 odst. 5 čtvrtý pododstavec, čl. 99 odst. 6 čtvrtý pododstavec, čl. 101 odst. 4 třetí pododstavec a čl. 394 odst. 4 třetí pododstavec uvedeného nařízení,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Prováděcím nařízením Komise (EU) č. 680/2014 ([2]) se stanoví postupy, podle nichž musí instituce podávat zprávy týkající se jejich souladu s nařízením (EU) č. 575/2013. Ustanovení čl. 99 odst. 5 nařízení (EU) č. 575/2013 zmocňuje Evropský orgán pro bankovnictví (orgán EBA) vypracovat návrh prováděcích technických norem s cílem stanovit jednotné formáty pro vykazování finančních informací institucemi spadajícími do působnosti článku 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ([3]) a jinými úvěrovými institucemi, než které jsou uvedeny v uvedeném článku, které vypracovávají své konsolidované účetní závěrky v souladu s mezinárodními účetními standardy přijatými postupem stanoveným v čl. 6 odst. 2 nařízení (ES) č. 1606/2002. Ustanovení čl. 99 odst. 6 nařízení (EU) č. 575/2013 zmocňuje rovněž orgán EBA k vypracování návrhu prováděcích technických norem s cílem stanovit jednotné formáty pro vykazování finančních informací institucemi, které spadají do působnosti účetních rámců na základě směrnice Rady 86/635/EHS ([4]) a na které mohou příslušné orgány rozšířit požadavky na podávání zpráv. Každé z těchto ustanovení se týká aspektů rámce pro podávání zpráv pro účely dohledu v Unii, které je třeba uvést do souladu s nově platnými mezinárodními standardy.

(2) Mezinárodní účetní standardy přijaté postupem podle čl. 6 odst. 2 nařízení (ES) č. 1606/2002 vycházejí z mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) vypracovaných Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB).

([1]) Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1.

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

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

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

(3) V červenci 2014 vydala IASB standard IFRS 9 Finanční nástroje („IFRS 9“) jako nový standard pro účtování o finančních nástrojích s cílem uplatňovat jej na mezinárodní úrovni od 1. ledna 2018. IFRS 9 byl přijat v Unii dne 22. listopadu 2016 nařízením Komise (EU) 2016/2067 ([1]).

(4) IFRS 9 zásadně mění účtování o finančních nástrojích pro instituce, na něž se vztahuje čl. 99 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013. IFRS 9 zahrnuje logický model pro klasifikaci a oceňování, jediný, prospektivní model znehodnocení na základě „očekávaných ztrát“ a výrazně zreformovaný přístup k zajišťovacímu účetnictví. Účtování ze strany institucí by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno.

(5) Dále je nezbytné aktualizovat šablony a pokyny týkající se vykazování hrubé účetní hodnoty finančních aktiv oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty. Důvodem této změny je potřeba vyjasnit definici pojmu „hrubá účetní hodnota“ pro sledování úvěrového rizika za účelem zvýšení kvality vykazovaných informací a ke snížení zátěže výkaznictví.

(6) Je rovněž nezbytné aktualizovat šablony a pokyny pro instituce spadající pod účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS tak, aby se zajistilo, že vykazované finanční informace zůstanou relevantní a sladěné mezi všemi institucemi, a aby se vyřešily informační mezery týkající se konkrétních vnitrostátních účetních rámců, které předtím nebyly v šablonách plně zohledněny.

(7) Jelikož účetní výkaznictví úzce souvisí s platnými účetními standardy, je nutné, aby se datum použití tohoto nařízení shodovalo s datem použití IFRS 9. Z téhož důvodu je také nezbytné, aby se u institucí, jež ve svém účetnictví používají účetní období, které se liší od kalendářního roku, datum použití tohoto nařízení shodovalo s datem použití IFRS 9, což je den kalendářního roku, ve kterém u uvedených institucí začíná účetní období.

(8) Toto nařízení vychází z návrhů prováděcích technických norem, které Komisi předložil orgán EBA.

(9) O návrhu prováděcích technických norem, z něhož toto nařízení vychází, uskutečnil Evropský orgán pro bankovnictví otevřené veřejné konzultace, analyzoval potenciální související náklady a přínosy a požádal o stanovisko skupinu subjektů působících v bankovnictví zřízenou podle článku 37 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ([2]).

(10) Prováděcí nařízení (EU) č. 680/2014 by mělo být odpovídajícím způsobem změněno,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

Článek 1

Prováděcí nařízení (EU) č. 680/2014 se mění takto:

a) Příloha III prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 se nahrazuje zněním uvedeným v příloze I tohoto nařízení.

b) Příloha IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 se nahrazuje zněním uvedeným v příloze II tohoto nařízení.

([1]) Nařízení Komise (EU) 2016/2067 ze dne 22. listopadu 2016, kterým se mění nařízení (ES) č. 1126/2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, pokud jde o Mezinárodní standard účetního výkaznictví 9 (Úř. věst. L 323, 29.11.2016, s. 1).

([2]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro bankovnictví), o změně rozhodnutí č. 716/2009/ES a o zrušení rozhodnutí Komise 2009/78/ES (Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 12).

c) Příloha V prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 se nahrazuje zněním uvedeným v příloze III tohoto nařízení.

Článek 2

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

Použije se od 1. ledna 2018.

Ve vztahu k následujícím institucím, pokud tyto instituce používají účetní období, které je odlišné od kalendářního roku, se přílohy I a III tohoto nařízení použijí od začátku účetního období, které začíná po 1. lednu 2018:

a) institucím, které spadají do působnosti článku 4 nařízení (ES) č. 1606/2002;

b) úvěrovým institucím, které nejsou uvedeny v článku 4 nařízení (ES) č. 1606/2002 a které sestavují své konsolidované účetní závěrky v souladu s mezinárodními účetními standardy přijatými postupem stanoveným v čl. 6 odst. 2 uvedeného nařízení;

c) úvěrovým institucím, které používají mezinárodní účetní standardy na základě nařízení (ES) č. 1606/2002 k podávání zpráv o kapitálu na konsolidovaném základě podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne 29. června 2017.

Za Komisi
předseda
Jean-Claude JUNCKER

PŘÍLOHU I

„PŘÍLOHU III

PODÁVÁNÍ FINANČNÍCH INFORMACÍ PODLE IFRS

ŠABLONY FINREP PRO IFRS		
ČÍSLO ŠABLONY	**KÓD ŠABLONY**	**NÁZEV ŠABLONY NEBO SKUPINY ŠABLON**
		ČÁST 1 [ČTVRTLETNÍ ČETNOST]
		Rozvaha [výkaz o finanční pozici]
1.1	F 01.01	Rozvaha: aktiva
1.2	F 01.02	Rozvaha: závazky
1.3	F 01.03	Rozvaha: vlastní kapitál
2	F 02.00	**Výkaz zisku nebo ztráty**
3	F 03.00	**Výkaz o úplném výsledku**
		Struktura finančních aktiv podle nástroje a odvětví protistrany
4.1	F 04.01	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva k obchodování
4.2.1	F 04.02.1	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty
4.2.2	F 04.02.2	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty
4.3.1	F 04.03.1	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku
4.4.1	F 04.04.1	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v naběhlé hodnotě
4.5	F 04.05	Podřízená finanční aktiva
5.1	F 05.01	**Struktura neobchodních úvěrů a jiných pohledávek podle produktu**

ŠABLONY FINREP PRO IFRS		
ČÍSLO ŠABLONY	KÓD ŠABLONY	NÁZEV ŠABLONY NEBO SKUPINY ŠABLON
6.1	F 06.01	**Struktura úvěrů a jiných pohledávek jiných než k obchodování poskytnutých nefinančním podnikům podle kódů NACE**
	F 07.00	**Finanční aktiva podléhající znehodnocení, která jsou po splatnosti**
7.1	F 07.01	Finanční aktiva podléhající znehodnocení, která jsou po splatnosti
		Struktura finančních závazků
8.1	F 08.01	Struktura finančních závazků podle produktu a podle odvětví protistrany
8.2	F 08.02	Podřízené finanční závazky
		Úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby
9.1.1	F 09.01.1	Podrozvahové expozice: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby
9.2	F 09.02	Přijaté úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné přísliby
10	F 10.00	**Deriváty – obchodovatelné a ekonomické zajištění**
		Zajišťovací účetnictví
11.1	F 11.01	Deriváty – zajišťovací účetnictví: struktura podle typu rizika a typu zajištění
11.3	F 11.03	Nederivátové zajišťovací nástroje: struktura podle účetního portfolia a typu zajištění
11.4	F 11.04	Zajištěné položky v případě zajištění reálné hodnoty
		Pohyby opravných položek a rezerv na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika
12.1	F 12.01	Pohyby opravných položek a rezerv na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika
12.2	F 12.02	Převody mezi stupni znehodnocení (prezentace v hrubé výši)
		Přijatý kolaterál a záruky
13.1	F 13.01	Struktura zajištění a záruk podle úvěrů a jiných pohledávek jiných než držených k obchodování
13.2	F 13.02	Zajištění získané převzetím během období [držené k rozvahovému dni]
13.3	F 13.03	Zajištění získané převzetím [hmotná aktiva], kumulované

ŠABLONY FINREP PRO IFRS		
ČÍSLO ŠABLONY	KÓD ŠABLONY	NÁZEV ŠABLONY NEBO SKUPINY ŠABLON
14	F 14.00	**Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v reálné hodnotě**
15	F 15.00	**Odúčtování a finanční závazky související s převedenými finančními aktivy**
		Struktura vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty
16.1	F 16.01	Úrokové výnosy a náklady podle nástroje a odvětví protistrany
16.2	F 16.02	Zisky nebo ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty podle jednotlivých nástrojů
16.3	F 16.03	Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování a z obchodovatelných finančních aktiv a obchodovatelných finančních závazků podle jednotlivých nástrojů
16.4	F 16.04	Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování a z obchodovatelných finančních aktiv a obchodovatelných finančních závazků podle jednotlivých rizik
16.4.1	F 16.04.1	Zisky nebo ztráty z neobchodních finančních aktiv povinně oceňovaných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle jednotlivých nástrojů
16.5	F 16.05	Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a finančních závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle jednotlivých nástrojů
16.6	F 16.06	Zisky nebo ztráty ze zajišťovacího účetnictví
16.7	F 16.07	Znehodnocení nefinančních aktiv
		Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: rozvaha
17.1	F 17.01	Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: Aktiva
17.2	F 17.02	Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: Podrozvahové expozice – úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby
17.3	F 17.03	Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: Závazky
18	F 18.00	**Výkonné a nevýkonné expozice**
19	F 19.00	**Expozice s úlevou**

ŠABLONY FINREP PRO IFRS		
ČÍSLO ŠABLONY	**KÓD ŠABLONY**	**NÁZEV ŠABLONY NEBO SKUPINY ŠABLON**
		Část 2 [ČTVRTLETNÍ S PRAHOVOU HODNOTOU: ČTVRTLETNÍ ČETNOST NEBO NEVYKAZOVANÉ]
		Geografická struktura
20.1	F 20.01	Geografická struktura aktiv podle místa činnosti
20.2	F 20.02	Geografická struktura závazků podle místa činnosti
20.3	F 20.03	Geografická struktura výnosů z hlavních položek výkazu zisku nebo ztráty podle místa činnosti
20.4	F 20.04	Geografická struktura aktiv podle sídla protistrany
20.5	F 20.05	Geografická struktura podrozvahových expozic podle sídla protistrany
20.6	F 20.06	Geografická struktura závazků podle sídla protistrany
20.7.1	F 20.07.1	Geografická struktura úvěrů a jiných pohledávek jiných než k určených k obchodování a poskytnutých nefinančním podnikům podle kódů NACE a podle sídla protistrany
21	F 21.00	**Hmotná a nehmotná aktiva: aktiva v operačním leasingu**
		Obhospodařování aktiv, úschova a správa hodnot a další servisní funkce
22.1	F 22.01	Výnosy z poplatků a provizí a náklady na poplatky a provize podle činností
22.2	F 22.02	Aktiva zapojená do poskytovaných služeb
		ČÁST 3 [POLOLETNÍ]
		Podrozvahové činnosti: podíly v nekonsolidovaných strukturovaných subjektech
30.1	F 30.01	Podíly v nekonsolidovaných strukturovaných subjektech
30.2	F 30.02	Struktura podílů v nekonsolidovaných strukturovaných subjektech podle povahy činností
		Spřízněné strany
31.1	F 31.01	Spřízněné strany: závazky a pohledávky
31.2	F 31.02	Spřízněné strany: náklady a výnosy generované z transakcí

ŠABLONY FINREP PRO IFRS		
ČÍSLO ŠABLONY	KÓD ŠABLONY	NÁZEV ŠABLONY NEBO SKUPINY ŠABLON
		ČÁST 4 [ROČNÍ]
		Struktura skupiny
40.1	F 40.1	Struktura skupiny: „členové jednotlivě“
40.2	F 40.02	Struktura skupiny: „nástroje jednotlivě“
		Reálná hodnota
41.1	F 41.01	Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v naběhlé hodnotě
41.2	F 41.02	Použití opce na oceňování reálnou hodnotou
42	F 42.00	**Hmotná a nehmotná aktiva: účetní hodnota podle metody oceňování**
43	F 43.00	**Rezervy**
		Plány definovaných požitků a zaměstnanecké požitky
44.1	F 44.01	Složky čistých aktiv a pasiv v plánech definovaných požitků
44.2	F 44.02	Pohyby v závazcích z plánů definovaných požitků
44.3	F 44.03	Doplňující položky [týkající se nákladů na zaměstnance]
		Struktura vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty
45.1	F 45.01	Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle účetního portfolia
45.2	F 45.02	Zisky nebo ztráty z odúčtování nefinančních aktiv jiných než určených k obchodování a investic do dceřiných, společných a přidružených podniků
45.3	F 45.03	Ostatní provozní výnosy a náklady
46	F 46.00	**Výkaz změn vlastního kapitálu**

1. **Rozvaha [výkaz o finanční pozici]**

1.1 **Aktiva**

		Odkazy	Struktura v tabulce	**Účetní hodnota**
				Příloha V část 1 odst. 27
				010
010	**Pokladní hotovost, hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání**	*IAS 1 odst. 54 (i)*		
020	Pokladní hotovost	*Příloha V část 2 odst. 1*		
030	Hotovost u centrálních bank	*Příloha V část 2 odst. 2*		
040	Ostatní vklady na požádání	*Příloha V část 2 odst. 3*	5	
050	**Finanční aktiva k obchodování**	*IFRS 9. Dodatek A*		
060	Deriváty	*IFRS 9. Dodatek A*	10	
070	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*	4	
080	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	4	
090	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	4	
096	**Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii); IFRS 9 odst. 4.1.4*	4	
097	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*	4	
098	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	4	
099	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	4	
100	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*	4	
120	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	4	
130	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	4	
141	**Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku**	*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*	4	
142	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*	4	
143	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	4	
144	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	4	
181	**Finanční aktiva v naběhlé hodnotě**	*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*	4	
182	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	4	
183	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	4	

		Odkazy	Struktura v tabulce	**Účetní hodnota**
				Příloha V část 1 odst. 27
				010
240	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 22*	11	
250	**Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**	*IAS 39 odst. 89A písm. a); IFRS 9 odst. 6.5.8*		
260	**Investice do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených podniků**	*IAS 1 odst. 54 písm. e); příloha V část 1 odst. 21, část 2 odst. 4*	40	
270	**Hmotná aktiva**			
280	Pozemky, budovy a zařízení	*IAS 16 odst. 6; IAS 1 odst. 54 písm. a)*	21, 42	
290	Investiční nemovitý majetek	*IAS 40 odst. 5; IAS 1 odst. 54 písm. b)*	21, 42	
300	**Nehmotná aktiva**	*IAS 1 odst. 54 písm. c); čl. 4 odst. 1 bod 115 CRR*		
310	Goodwill	*IFRS 3 odst. B67 písm. d); čl. 4 odst. 1 bod 113 CRR*		
320	Ostatní nehmotná aktiva	*IAS 38 odst. 8, 118*	21, 42	
330	**Daňové pohledávky**	*IAS 1 odst. 54 písm. n–o)*		
340	Krátkodobé daňové pohledávky	*IAS 1 odst. 54 písm. n); IAS 12 odst. 5*		
350	Odložené daňové pohledávky	*IAS 1 odst. 54 písm. o); IAS 12 odst. 5; čl. 4 odst. 1 bod 106 CRR*		
360	**Ostatní aktiva**	*Příloha V část 2 odst. 5*		
370	**Neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji**	*IAS 1 odst. 54 písm. j); IFRS 5 odst. 38, příloha V část 2 odst. 7*		
380	**AKTIVA CELKEM**	*IAS 1 odst. 9 písm. a) a odst. IG6*		

1.2 **Závazky**

		Odkazy	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
				Příloha V část 1 odst. 27
				010
010	**Finanční závazky k obchodování**	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 BA 6*	8	
020	Deriváty	*IFRS 9. Dodatek A; IFRS 9 odst. 4.2.1 písm. a); IFRS 9.BA.7 písm. a)*	10	
030	Krátké pozice	*IFRS 9.BA7 písm. b);*	8	

		Odkazy	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
				Příloha V část 1 odst. 27
				010
040	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*	8	
050	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*	8	
060	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	8	
070	**Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2*	8	
080	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*	8	
090	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*	8	
100	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	8	
110	**Finanční závazky v naběhlé hodnotě**	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*	8	
120	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*	8	
130	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*	8	
140	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	8	
150	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 26*	11	
160	**Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**	*IAS 39 odst.89A písm. b), IFRS 9 odst. 6.5.8*		
170	**Rezervy**	*IAS 37 odst. 10; IAS 1 odst. 54 písm. l)*	43	
180	Závazky z penzijních a jiných definovaných požitků po skončení pracovního poměru	*IAS 19 odst. 63; IAS 1 odst. 78 písm. d); Příloha V část 2 odst. 9*	43	
190	Jiné dlouhodobé zaměstnanecké požitky	*IAS 19 odst. 153; IAS 1 odst. 78 písm. d); Příloha V část 2 odst. 10*	43	
200	Restrukturalizace	*IAS 37 odst. 71, odst. 84 písm. a)*	43	
210	Neuzavřené právní problémy a daňové spory	*IAS 37 příloha C příklady 6 a 10*	43	
220	Poskytnuté přísliby a záruky	*IFRS 9 odst. 4.2.1 písm. c), d), IFRS 9 odst. 5.5 IFRS 9 odst. B2.5; IAS 37, IFRS 4, příloha V část 2 odst. 11*	9 12 43	
230	Další rezervy	*IAS 37 odst. 14*	43	

		Odkazy	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
				Příloha V část 1 odst. 27
				010
240	**Daňové závazky**	*IAS 1 odst. 54 písm. n–o)*		
250	Krátkodobé daňové závazky	*IAS 1 odst. 54 písm. n); IAS 12 odst. 5*		
260	Odložené daňové závazky	*IAS 1 odst. 54 písm. o); IAS 12 odst. 5; čl. 4 odst. 1 bod 108 CRR*		
270	**Základní kapitál splatný na požádání**	*IAS 32 odst. IE 33; IFRIC 2; příloha V část 2 odst. 12*		
280	**Ostatní závazky**	*příloha V část 2 odst. 13*		
290	**Závazky zahrnuté ve vyřazovaných skupinách k prodeji**	*IAS 1 odst. 54 písm. p); IFRS 5 odst. 38, příloha V část 2 odst. 14*		
300	**ZÁVAZKY CELKEM**	*IAS 1 odst. 9 písm. b) a odst. IG 6*		

1.3 **Vlastní kapitál**

		Odkazy	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
				010
010	**Kapitál**	*IAS 1 odst. 54 písm. r), článek 22 BAD*	46	
020	Splacený kapitál	*IAS 1 odst. 78 písm. e)*		
030	Nesplacený kapitál, který byl vyžádán			
040	**Emisní ážio**	*IAS 1 odst. 78 písm. e); čl. 4 odst. 1 bod 124 CRR*	46	
050	**Vydané kapitálové nástroje jiné než kapitál**	*Příloha V část 2 odst. 18–19*	46	
060	Kapitálová složka složených finančních nástrojů	*IAS 32 odst. 28–29; příloha V část 2 odst. 18*		
070	Jiné vydané kapitálové nástroje	*Příloha V část 2 odst. 19*		
080	**Jiný kapitál**	*IFRS 2 odst. 10; Příloha V část 2 odst. 20*		
090	**Kumulovaný ostatní úplný výsledek**	*čl. 4 odst. 1 bod 100 CRR*	46	
095	Položky, které nebudou přeřazeny do zisku nebo ztráty	*IAS 1 odst. 82A písm. a)*		
100	*Hmotná aktiva*	*IAS 16 odst. 39–41*		
110	*Nehmotná aktiva*	*IAS 38 odst. 85–87*		

		Odkazy	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
				010
120	*Aktuární zisky nebo (–) ztráty z penzijních plánů definovaných požitků*	*IAS 1 odst. 7, odst. IG6; IAS 19 odst. 120 písm. c);*		
122	*Neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji*	*IFRS 5 odst. 38 a odst. IG příklad 12*		
124	*Podíl ostatních uznaných výnosů a nákladů investic do dceřiných, společných a přidružených podniků*	*IAS 1odst. IG6; IAS 28odst. 10*		
320	*Změny reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku*	*IAS 1 odst. 7 písm. d); IFRS 9 odst. 5.7.5, odst. B5.7.1; příloha V část 2 odst. 21*		
330	*Neefektivnost zajištění při zajištění reálné hodnoty u kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku*	*IAS 1.7 písm. e); IFRS 9 odst.5.7.5; odst. 6.5.3; IFRS 7 odst. 24C; příloha V část 2 odst. 22*		
340	*Změny reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku [zajištěná položka]*	*IFRS 9 odst. 5.7.5;.odst. 6.5.8 písm. b); příloha V část 2 odst. 22*		
350	*Změny reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku [zajišťovací nástroj]*	*IAS 1.7 písm. E); IFRS 9 odst. 5.7.5; odst. 6.5.8 písm. a);příloha V část 2 odst. 57*		
360	*Změny reálné hodnoty finančních závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty připadající na změny v jejich úvěrovém riziku*	*IAS 1 odst. 7 písm. f); IFRS 9 odst. 5.7.7;příloha V část 2 odst. 23*		
128	Položky, které mohou být přeřazeny do zisku nebo ztráty	*IAS 1 odst. 82Apísm. a) bod ii)*		
130	*Zajištění čistých investic do zahraničních jednotek [účinný podíl]*	*IFRS 9 odst.6.5.13 písm. a); IFRS 7 odst. 24B písm. b) body ii) a iii); IFRS 7 odst. 24C písm. b) body i) a iv), odst. 24E písm. a); příloha V část 2 odst. 24*		
140	*Přepočet cizích měn*	*IAS 21 odst. 52 písm. b); IAS 21 odst. 32, 38–49*		
150	*Zajišťovací deriváty. Rezerva k zajištění peněžních toků (účinný podíl)*	*IAS 1 odst. 7 písm. e); IFRS 7 odst. 24B písm. b) body ii) a iii); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod i); odst. 24E; IFRS 9 odst. 6.5.11 písm. b); příloha V část 2 odst. 25*		
155	*Změny reálné hodnoty dluhových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku*	*IAS 1 odst. 7 písm. da); IFRS 9 odst. 4.1.2A; odst. 5.7.10; příloha V část 2 odst. 26*		
165	*Zajišťovací nástroje [nejsou určeny prvky]*	*IAS 1 odst. 7 písm. g) a h); IFRS 9 odst. 6.5.15, odst. 6.5.16; IFRS 7 odst. 24E písm. b) a c); příloha V část 2 odst. 60*		

		Odkazy	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
				010
170	*Neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji*	*IFRS 5 odst. 38 a odst. IG příklad 12*		
180	*Podíl ostatních uznaných výnosů a nákladů investic do dceřiných, společných a přidružených podniků*	*IAS 1odst. IG6; IAS 28odst. 10*		
190	**Nerozdělený zisk**	*čl. 4 odst. 1 bod 123 CRR*		
200	**Rezervní fondy z přecenění**	*IFRS 1 odst. 30 a D5-D8; příloha V část 2 odst. 28*		
210	**Ostatní rezervní fondy**	*IAS 1 odst. 54; IAS 1 odst. 78 písm. e)*		
220	Rezervní fondy nebo kumulované ztráty z investic do dceřiných, společných a přidružených podniků účtované pomocí ekvivalenční metody	*IAS 28 odst. 11; příloha V část 2 odst. 29*		
230	Ostatní	*příloha V část 2 odst. 29*		
240	**(–) Vlastní akcie**	*IAS 1 odst. 79 písm. a) bod vi); IAS 32 odst. 33–34, AG14 a AG36; příloha V část 2 odst. 30*	46	
250	**Zisk nebo ztráta připadající vlastníkům mateřské společnosti**	*IAS 1 odst. 81B písm. b) bod ii)*	2	
260	**(–) Zálohy na dividendy**	*IAS 32 odst. 35*		
270	**Menšinové podíly (Nekontrolní podíly)**	*IAS 1 odst. 54 písm. q);*		
280	Kumulovaný ostatní úplný výsledek	*čl. 4 odst. 1 bod 100 CRR*	46	
290	Ostatní položky		46	
300	**VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM**	*IAS 1 odst. 9 písm. c) odst. IG6*	46	
310	**VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY CELKEM**	*IAS 1 odst. IG6*		

2. **Výkaz zisku nebo ztráty**

		Odkazy	*Struktura v tabulce*	**Běžné období**
				010
010	**Úrokové výnosy**	*IAS 1 odst. 97; příloha V část 2 odst. 31*	16	
020	Finanční aktiva k obchodování	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e); příloha V část 2 odst. 33, 34*		

		Odkazy	*Struktura v tabulce*	**Běžné období**
				010
025	Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e); IFRS 9 odst. 5.7.1*		
030	Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e)*		
041	Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku	*IFRS 7 odst. 20 písm. b); IFRS 9 odst. 5.7.10–11; IFRS 9 odst. 4.1.2A*		
051	Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	*IFRS 7 odst. 20 písm. b); IFRS 9 odst. 4.1.2; IFRS 9 odst. 5.7.2*		
070	Deriváty – zajišťovací účetnictví, úrokové riziko	*IFRS 9. Dodatek A; B6.6.16; příloha V část 2 odst. 35*		
080	Ostatní aktiva	*příloha V část 2 odst. 36*		
085	Úrokové výnosy ze závazků	*IFRS 9 odst. 5.7.1, příloha V část 2 odst. 37*		
090	**(Úrokové náklady)**	*IAS 1 odst. 97; příloha V část 2 odst. 31*	16	
100	(Finanční závazky k obchodování)	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e); příloha V část 2 odst. 33, 34*		
110	(Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty)	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e)*		
120	(Finanční závazky v naběhlé hodnotě)	*IFRS 7 odst. 20 písm. b); IFRS 9 odst. 5.7.2*		
130	(Deriváty – zajišťovací účetnictví, úrokové riziko)	*IAS 39 odst. 9; příloha V část 2 odst. 35*		
140	(Ostatní závazky)	*příloha V část 2 odst. 38*		
145	(Úrokové náklady na aktiva)	*IFRS 9 odst. 5.7.1, příloha V část 2 odst. 39*		
150	**(Náklady na základní kapitál splatný na požádání)**	*IFRIC 2 odst. 11*		
160	**Výnosy z dividend**	*Příloha V část 2 odst. 40*	31	
170	Finanční aktiva k obchodování	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e); Příloha V část 2 odst. 40*		
175	Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e); IFRS 9 odst. 5.7.1A Příloha V část 2 odst. 40*		
191	Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod ii); IFRS 9 odst. 4.1.2A; IFRS 9 odst. 5.7.1A; příloha V část 2 odst. 41*		
192	Investice do dceřiných, společných a přidružených podniků účtované za použití jiné než ekvivalenční metody	*Příloha V část 2 odst. 42*		

		Odkazy	*Struktura v tabulce*	**Běžné období**
				010
200	**Výnosy z poplatků a provizí**	*IFRS 7 odst. 20 písm. c)*	22	
210	**(Náklady na poplatky a provize)**	*IFRS 7 odst. 20 písm. c)*	22	
220	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty**	*Příloha V část 2 odst. 45*	16	
231	Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku	*IFRS 9 odst. 4.12A; IFRS 9 odst. 5.7.10–11;*		
241	Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod v); IFRS 9 odst. 4.1.2; IFRS 9 odst. 5.7.2*		
260	Finanční závazky v naběhlé hodnotě	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod v); IFRS 9 odst. 5.7.2*		
270	Ostatní			
280	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování**	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 5.7.1; příloha V část 2 odst. 43, 46*	16	
287	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z neobchodních finančních aktiv povinně oceňovaných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 5.7.1; příloha V část 2 odst. 46*		
290	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 5.7.1; příloha V část 2 odst. 44*	16, 45	
300	**Čisté zisky nebo (–) ztráty ze zajišťovacího účetnictví**	*Příloha V část 2 odst. 47*	16	
310	**Čisté kurzové rozdíly [zisk nebo (–) ztráta]**	*IAS 21 odst. 28, odst. 52 písm. a)*		
330	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z odúčtování nefinančních aktiv**	*IAS 1 odst. 34; příloha V část 2 odst. 48*	45	
340	**Ostatní provozní výnosy**	*Příloha V část 2 odst. 314-316*	45	
350	**Jiné provozní náklady**	*Příloha V část 2 odst. 314-316*	45	
355	**CELKOVÉ PROVOZNÍ VÝNOSY (ČISTÉ)**			
360	**(Správní náklady)**			
370	(Náklady na zaměstnance)	*IAS 19 odst. 7; IAS 1 odst. 102, IG 6*	44	
380	(Ostatní správní náklady)			

		Odkazy	*Struktura v tabulce*	**Běžné období**
				010
390	**(Odpisy hmotných aktiv)**	*IAS 1 odst. 102, 104*		
400	(Pozemky, budovy a zařízení)	*IAS 1 odst. 104; IAS 16 odst. 73 písm. e) bod vii)*		
410	(Investiční nemovitý majetek)	*IAS 1 odst. 104; IAS 40 odst. 79 písm. d) bod iv)*		
420	(Ostatní nehmotná aktiva)	*IAS 1 odst. 104; IAS 38 odst. 118 písm. e) bod vi)*		
425	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z modifikace**	*IFRS 9 odst. 5.4.3, IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 49*		
426	Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku	*IFRS 7 odst. 35J*		
427	Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	*IFRS 7 odst. 35J*		
430	**(Rezervy nebo (–) zrušení rezerv)**	*IAS 37 odst. 59 a 84; IAS 1 odst. 98 písm. b), f) a g)*	9 12 43	
440	(Poskytnuté přísliby a záruky)	*IFRS 9 odst. 4.2.1 písm. c), d), IFRS 9 odst. B2.5; IAS 37, IFRS 4, příloha V část 2 odst. 50*		
450	(Další rezervy)			
460	**(Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u finančních aktiv neoceňovaných reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty)**	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod viii); IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 51, 53*	12	
481	(Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku)	*IFRS 9 odst. 5.4.4, 5.5.1, 5.5.2, 5.5.8*	12	
491	(Finanční aktiva v naběhlé hodnotě)	*IFRS 9 odst. 5.4.4, 5.5.1, 5.5.8*	12	
510	**(Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u investic do dceřiných, společných a přidružených podniků)**	*IAS 28 odst. 40–43*	16	
520	**(Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u nefinančních aktiv)**	*IAS 36 odst. 126 písm. a) a b)*	16	
530	(Pozemky, budovy a zařízení)	*IAS 16 odst. 73 písm. e) body v–vi)*		
540	(Investiční nemovitý majetek)	*IAS 40 odst. 79 písm. d) bod v)*		
550	(Goodwill)	*IFRS 3 dodatek B67 písm. d) bod v); IAS 36 odst. 124*		
560	(Ostatní nehmotná aktiva)	*IAS 38 odst. 118 písm. e) bod iv)(v)*		
570	(Ostatní)	*IAS 36 odst. 126 písm. a) a b)*		
580	**Záporný goodwill vykazovaný do zisku nebo ztráty**	*IFRS 3 dodatek B64 písm. n) bod i)*		

		Odkazy	*Struktura v tabulce*	**Běžné období**
				010
590	**Podíl na zisku nebo (–) ztrátě z investic do dceřiných, společných a přidružených podniků účtovaných pomocí ekvivalenční metody**	*Příloha V část 2 odst. 54*		
600	**Zisk nebo (–) ztráta z dlouhodobých aktiv a vyřazovaných skupin určených k prodeji, které nesplňují podmínky pro ukončované činnosti**	*IFRS 5 odst. 37; Příloha V část 2 odst. 55*		
610	**ZISK NEBO (–) ZTRÁTA PŘED ZDANĚNÍM Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ**	*IAS 1 odst. 102 a odst. IG 6 IFRS 5 odst. 33 A*		
620	**(Daňové náklady nebo (–) výnosy související se ziskem nebo ztrátou z pokračujících činností)**	*IAS 1 odst. 82 písm. d); IAS 12 odst. 77*		
630	**ZISK NEBO (–) ZTRÁTA PO ZDANĚNÍ Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ**	*IAS 1 odst. IG 6*		
640	**Zisk nebo (–) ztráta po zdanění z ukončovaných činností**	*IAS 1 odst. 82 písm. ea); IFRS 5 odst. 33 písm. a) a odst. 33A; příloha V část 2 odst. 56*		
650	Zisk nebo (–) ztráta před zdaněním z ukončovaných činností	*IFRS 5 odst. 33 písm. b) bod i)*		
660	(Daňový náklad nebo (–) výnos v souvislosti s ukončovanými činnostmi)	*IFRS 5 odst. 33 písm. b) bod ii), bod iv)*		
670	**ZISK NEBO (–) ZTRÁTA ZA ROK**	*IAS 1 odst. 81A písm. a)*		
680	Přiřaditelné menšinovým podílům [nekontrolním podílům]	*IAS 1 odst. 81B písm. b) bod i)*		
690	Připadající na vlastníky mateřské společnosti	*IAS 1 odst. 81B písm. b) bod ii)*		

3. **Výkaz o úplném výsledku**

		Odkazy	**Běžné období**
			010
010	**Zisk nebo (–) ztráta za rok**	*IAS 1 odst. 7, odst. IG6*	
020	**Ostatní úplný výsledek**	*IAS 1 odst. 7, odst. IG6*	
030	**Položky, které nebudou přeřazeny do zisku nebo ztráty**	*IAS 1 odst. 82A písm. a) bod i)*	
040	Hmotná aktiva	*IAS 1 odst. 7, odst. IG6; IAS 16 odst. 39-40*	
050	Nehmotná aktiva	*IAS 1 odst. 7; IAS 38 odst. 85-86*	
060	Aktuární zisky nebo (–) ztráty z penzijních plánů definovaných požitků	*IAS 1 odst. 7, odst. IG6; IAS 19odst. 120 písm. c)*	
070	Neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji	*IFRS 5 odst. 38*	

		Odkazy	**Běžné období**
			010
080	Podíl na uznaných výnosech a nákladech účetních jednotek účtovaný pomocí ekvivalenční metody	*IAS 1odst. IG6; IAS 28odst. 10*	
081	Změny reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku	*IAS 1 odst. 7 písm. d)*	
083	Čisté zisky nebo (–) ztráty ze zajišťovacího účetnictví kapitálových nástrojů reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku	*IFRS 9 odst. 5.7.5;.odst. 6.5.3; IFRS 7 odst. 24C; příloha V část 2 odst. 57*	
084	*Změny reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku [zajištěná položka]*	*IFRS 9 odst. 5.7.5;.odst. 6.5.8 písm. b); příloha V část 2 odst. 57*	
085	*Změny reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku [zajišťovací nástroj]*	*IFRS 9 odst. 5.7.5;.odst. 6.5.8 písm. a); příloha V část 2 odst. 57*	
086	Změny reálné hodnoty finančních závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty připadající na změny v jejich úvěrovém riziku	*IAS 1 odst. 7 písm. f)*	
090	Daň z příjmu týkající se položek, které nebudou přeřazeny	*IAS 1 odst. 91 písm. b); příloha V část 2 odst. 66*	
100	**Položky, které mohou být přeřazeny do zisku nebo ztráty**	*IAS 1 odst. 82Apísm. a) bod ii)*	
110	Zajištění čistých investic do zahraničních jednotek [účinný podíl]	*IFRS 9 odst. 6.5.13 písm. a); IFRS 7 odst. 24C písm. b) body i) a iv), odst. 24E písm. a); příloha V část 2 odst. 58*	
120	*Zisky nebo (–) ztráty z ocenění zaúčtované do vlastního kapitálu*	*IAS 1 odst. IG1; IFRS 9 odst. 6.5.13 písm. a); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod i); odst. 24E písm. a); příloha V část 2 odst. 58*	
130	*Převedené do zisku nebo ztráty*	*IAS 1 odst. 7, 92–95; IAS 21 odst. 48-49; IFRS 9 odst. 6.5.14; příloha V část 2 odst. 59*	
140	*Jiné reklasifikace*	*Příloha V část 2 odst. 65*	
150	Přepočet cizích měn	*IAS 1 odst. 7, odst. IG6; IAS 21 odst. 52 písm. b)*	
160	*Zisky nebo (–) ztráty z převodu zaúčtované do vlastního kapitálu*	*IAS 21 odst. 32, 38-47*	
170	*Převedené do zisku nebo ztráty*	*IAS 1 odst. 7, 92–95; IAS 21 odst. 48-49;*	
180	*Jiné reklasifikace*	*Příloha V část 2 odst. 65*	
190	Zajištění peněžního toku [účinný podíl]	*IAS 1 odst. 7, odst. IG6; IAS 39 odst. 95 písm. a)- odst. 96 IFRS 9 odst. 6.5.11 písm. b); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod i); odst. 24E písm. a);*	
200	*Zisky nebo (–) ztráty z ocenění zaúčtované do vlastního kapitálu*	*IAS 1 odst. 7 písm. e), odst. IG6; IFRS 9 odst. 6.5.11 písm. a), b), d); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod i); odst. 24E písm. a)*	

		Odkazy	**Běžné období**
			010
210	*Převedené do zisku nebo ztráty*	*IAS 1 odst. 7, 92–95, odst. IG6; IFRS 9 odst. 6.5.11 písm. d) body ii) a iii); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod iv), odst. 24E písm. a) příloha V část 2 odst. 59*	
220	*Převedeno do počáteční účetní hodnoty zajištěných položek*	*IAS 1 odst. IG1; IFRS 9 odst. 6.5.11 písm. d) bod i)*	
230	*Jiné reklasifikace*	*Příloha V část 2 odst. 65*	
231	Zajišťovací nástroje [nejsou určeny prvky]	*IAS 1 odst. 7 písm. g) a h); IFRS 9 odst. 6.5.15, odst. 6.5.16; IFRS 7 odst. 24E písm. b) a c); příloha V část 2 odst. 60*	
232	*Zisky nebo (–) ztráty z ocenění zaúčtované do vlastního kapitálu*	*IAS 1 odst. 7 písm. g) a h); IFRS 9 odst. 6.5.15, odst. 6.5.16; IFRS 7 odst. 24E písm. b) a c)*	
233	*Převedené do zisku nebo ztráty*	*IAS 1 odst. 7 písm. g) a h); IFRS 9 odst. 6.5.15, odst. 6.5.16; IFRS 7 odst. 24E písm. b) a c) příloha V část druhá odst. 61*	
234	*Jiné reklasifikace*	*Příloha V část 2 odst. 65*	
241	Dluhové nástroje v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku	*IAS 1 odst. 7 písm. da) a odst. IG 6; IAS 1 odst. IG 6; IFRS 9 odst. 5.6.4; příloha V část 2 odst. 62-63*	
251	*Zisky nebo (–) ztráty z ocenění zaúčtované do vlastního kapitálu*	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod ii); IAS 1 odst. IG 6; IFRS 9 odst. 5.6.4;*	
261	*Převedené do zisku nebo ztráty*	*IAS 1 odst. 7, IAS 1 odst. 92-95, IAS 1 odst. IG6; IFRS 9 odst. 5.6.7; příloha V část 2 odst. 64*	
270	*Jiné reklasifikace*	*IFRS 5 odst. IG příklad 12; IFRS 9 odst. 5.6.5; příloha V část 2 odst. 64-65*	
280	Neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji	*IFRS 5 odst. 38*	
290	*Zisky nebo (–) ztráty z ocenění zaúčtované do vlastního kapitálu*	*IFRS 5 odst. 38*	
300	*Převedené do zisku nebo ztráty*	*IAS 1 odst. 7, 92–95; IFRS 5 odst. 38*	
310	*Jiné reklasifikace*	*IFRS 5 odst. IG; příklad 12*	
320	Podíl ostatních uznaných výnosů a nákladů investic do dceřiných, společných a přidružených podniků	*IAS 1 odst. IG 6; IAS 28odst. 10*	
330	Daň z příjmů týkající se položek, které mohou být přeřazeny do zisku nebo (–) ztráty	*IAS 1 odst. 91 písm. b), odst. IG6; příloha V část 2 odst. 66*	

		Odkazy	**Běžné období**
			010
340	**Úplný výsledek za rok celkem**	*IAS 1 odst. 7, odst. 81A písm. a) a odst. IG6*	
350	Přiřaditelný menšinovým podílům [nekontrolním podílům]	*IAS 1 odst. 83 písm. b) bod i), odst. IG6*	
360	Připadající na vlastníky mateřské společnosti	*IAS 1 odst. 83 písm. b) bod ii), odst. IG6*	

4. **Struktura finančních aktiv podle nástroje a odvětví protistrany**

4.1 **Finanční aktiva k obchodování**

		Odkazy	**Účetní hodnota**
			Příloha V část 1 odst. 27
			010
005	**Deriváty**		
010	**Kapitálové nástroje**	*IAS 32 odst. 11; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*	
030	z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	
040	z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	
050	z toho: nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	
060	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	
070	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	
080	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	
090	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	
100	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	
110	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	
120	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	
130	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	
140	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	
150	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	
160	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	
170	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	
180	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	
190	**FINANČNÍ AKTIVA K OBCHODOVÁNÍ**	*IFRS 9. Dodatek A*	

4.2.1 **Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**

		Odkazy	**Účetní hodnota**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
			Příloha V část 1 odst. 27	*Příloha V část 2 odst. 69*
			010	020
010	**Kapitálové nástroje**	*IAS 32 odst. 11; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*		
020	z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
030	z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
040	z toho: nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
050	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*		
060	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
070	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
080	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
090	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
100	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
110	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*		
120	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
130	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
140	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
150	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
160	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
170	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
180	**NEOBCHODNÍ FINANČNÍ AKTIVA POVINNĚ OCEŇOVANÁ V REÁLNÉ HODNOTĚ VYKÁZANÉ DO ZISKU NEBO ZTRÁTY**	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii); IFRS 9 odst. 4.1.4*		

4.2.2 **Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**

		Odkazy	**Účetní hodnota**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
			Příloha V část 1 odst. 27	*Příloha V část 2 odst. 69*
			010	020
060	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*		
070	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
080	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
090	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
100	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
110	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
120	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*		
130	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
140	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
150	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
160	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
170	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
180	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
190	**FINANČNÍ AKTIVA V REÁLNÉ HODNOTĚ VYKÁZANÉ DO ZISKU NEBO ZTRÁTY**	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*		

4.3.1 **Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku**

		Odkazy	**Účetní hodnota**	**Hrubá účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. b)*			
				Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**z toho: nástroje s nízkým úvěrovým rizikem**	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**
			Příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS 7 odst. 35M písm. a)*	*IFRS 9 odst. B5.5.22-24; příloha V část 2 odst. 75*	*IFRS 9 odst. 5.5.3, IFRS 7 odst. 35M písm. b) bod i)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1, 7.35M písm. b) bod ii)*
			010	015	020	030	040
010	**Kapitálové nástroje**	*IAS 32 odst. 11; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*					
020	z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
030	z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
040	z toho: nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
050	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
060	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
070	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
080	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
090	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
100	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					

		Odkazy	**Účetní hodnota**	**Hrubá účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. b)*			
				Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**z toho: nástroje s nízkým úvěrovým rizikem**	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**
			Příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS 7 odst. 35M písm. a)*	*IFRS 9 odst. B5.5.22-24; příloha V část 2 odst. 75*	*IFRS 9 odst. 5.5.3, IFRS 7 odst. 35M písm. b) bod i)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1, 7.35M písm. b) bod ii)*
			010	015	020	030	040
110	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
120	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
130	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
140	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
150	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
160	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
170	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
180	**FINANČNÍ AKTIVA V REÁLNÉ HODNOTĚ PROSTŘEDNICTVÍM OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU**	*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*					
190	z toho: nakoupená úvěrově znehodnocená finanční aktiva	*IFRS 9 odst. 5.5.13; IFRS 7 odst. 35M písm. c); příloha V část 2 odst. 77*					

		Odkazy	**Kumulované ztráty ze znehodnocení** *Příloha V část 2 odst. 70 písm. b), odst. 71*			**Kumulované částečné odpisy**	**Kumulované celkové odpisy**
			Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**		
			IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS 7 odst. 35H písm. a), IFRS 7 odst. 16A	*IFRS 9 odst. 5.5.3; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod i), IFRS 7 odst. 16A*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod ii), IFRS 7 odst. 16A*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*
			050	060	070	080	090
010	**Kapitálové nástroje**	*IAS 32 odst. 11; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*					
020	z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
030	z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
040	z toho: nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
050	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
060	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
070	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
080	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
090	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
100	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					

		Odkazy	**Kumulované ztráty ze znehodnocení** *Příloha V část 2 odst. 70 písm. b), odst. 71*			**Kumulované částečné odpisy**	**Kumulované celkové odpisy**
			Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**		
			IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS 7 odst. 35H písm. a), IFRS 7 odst. 16A	*IFRS 9 odst. 5.5.3; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod i), IFRS 7 odst. 16A*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod ii), IFRS 7 odst. 16A*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*
			050	060	070	080	090
110	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
120	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
130	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
140	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
150	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
160	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
170	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
180	**FINANČNÍ AKTIVA V REÁLNÉ HODNOTĚ PROSTŘEDNICTVÍM OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU**	*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*					
190	z toho: nakoupená úvěrově znehodnocená finanční aktiva	*IFRS 9 odst. 5.5.13; IFRS 7 odst. 35M písm. c); příloha V část 2 odst. 77*					

4.4.1 **Finanční aktiva v naběhlé hodnotě**

		Odkazy	**Účetní hodnota**	**Hrubá účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. b)*			
				Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**z toho: nástroje s nízkým úvěrovým rizikem**	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**
			Příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS 7 odst. 35M písm. a)*	*IFRS 9 odst. B5.5.22-24; příloha V část 2 odst. 75*	*IFRS 9 odst. 5.5.3, IFRS 7 odst. 35M písm. b) bod i)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1, 7.35M písm. b) bod ii)*
			010	015	020	030	040
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					

		Odkazy	**Účetní hodnota**	**Hrubá účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. b)*			
				Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**z toho: nástroje s nízkým úvěrovým rizikem**	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**
			Příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS 7 odst. 35M písm. a)*	*IFRS 9 odst. B5.5.22-24; příloha V část 2 odst. 75*	*IFRS 9 odst. 5.5.3, IFRS 7 odst. 35M písm. b) bod i)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1, 7.35M písm. b) bod ii)*
			010	015	020	030	040
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
130	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
140	**FINANČNÍ AKTIVA V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*					
150	z toho: nakoupená úvěrově znehodnocená finanční aktiva	*IFRS 9 odst. 5.13 a IFRS 7 odst. 35M písm. c); příloha V část 2 odst. 77*					

		Odkazy	**Kumulované ztráty ze znehodnocení** *Příloha V část 2 odst. 70 písm. a), odst. 71*			**Kumulované částečné odpisy**	**Kumulované celkové odpisy**
			Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**		
			IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS7 odst. 35H písm. a);	*IFRS 9 odst. 5.5.3; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod i)*	*IFRS 5 odst. 5.1; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod ii)*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*
			050	060	070	080	090
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					

		Odkazy	**Kumulované ztráty ze znehodnocení** *Příloha V část 2 odst. 70 písm. a), odst. 71*			**Kumulované částečné odpisy**	**Kumulované celkové odpisy**
			Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**		
			IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS7 odst. 35H písm. a);	*IFRS 9 odst. 5.5.3; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod i)*	*IFRS 5 odst. 5.1; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod ii)*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*
			050	060	070	080	090
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
130	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
140	**FINANČNÍ AKTIVA V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*					
150	z toho: nakoupená úvěrově znehodnocená finanční aktiva	*IFRS 9 odst. 5.13 a IFRS 7 odst. 35M písm. c); příloha V část 2 odst. 77*					

4.5 **Podřízená finanční aktiva**

		Odkazy	**Účetní hodnota**
			Příloha V část 1 odst. 27
			010
010	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32*	
020	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31*	
030	**PODŘÍZENÁ [PRO EMITENTA] FINANČNÍ AKTIVA**	*Příloha V část 2 odst. 78, 100*	

5. **Struktura neobchodních úvěrů a jiných pohledávek podle produktu**

5.1 **Úvěry a jiné pohledávky jiné než k obchodování a obchodovatelná aktiva podle produktu**

			Odkazy	**Hrubá účetní hodnota**	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27*					
					Centrální banky	**Vládní instituce**	**Úvěrové instituce**	**Jiné finanční podniky**	**Nefinanční podniky**	**Domácnosti**
				Příloha V část 1 odst. 34	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Podle produktu	010	**Splatné na požádání [výzvu] a s krátkou lhůtou [běžný účet]**	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. a)*							
	020	**Pohledávky z kreditních karet**	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. b)*							
	030	**Obchodní pohledávky**	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. c)*							
	040	**Finanční leasing**	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. d)*							
	050	**Reverzní repo operace**	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. e)*							
	060	**Jiné termínované úvěry**	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. f)*							
	070	**Pohledávky jiné než úvěry**	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. g)*							
	080	**ÚVĚRY A JINÉ POHLEDÁVKY**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*							

			Odkazy	**Hrubá účetní hodnota**	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27*					
					Centrální banky	**Vládní instituce**	**Úvěrové instituce**	**Jiné finanční podniky**	**Nefinanční podniky**	**Domácnosti**
				Příloha V část 1 odst. 34	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Podle kolaterálu	090	z toho: Úvěry zajištěné nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*							
	100	z toho: jiné zajištěné úvěry	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. b), odst. 87*							
Podle účelu	110	z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*							
	120	z toho: úvěry na bydlení	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. b)*							
Podle podřízenosti	130	z toho: úvěry na projektové financování	*Příloha V část 2 odst. 89; čl. 147 odst. 1 bod 8 CRR*							

6. **Struktura neobchodních úvěrů a jiných pohledávek poskytnutých nefinančním podnikům podle kódů NACE**

6.1 **Struktura úvěrů a jiných pohledávek jiných než k obchodování poskytnutých nefinančním podnikům podle kódů NACE**

		Odkazy	**Nefinanční podniky** *Příloha V část 1 odst. 42 písm. e), část 2 odst. 91*				
			Hrubá účetní hodnota	**z toho: úvěry a jiné pohledávky podléhající znehodnocení**	**Z toho: nevýkonné**	**Kumulované ztráty ze znehodnocení**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
			Příloha V část 1 odst. 34	*Příloha V část 2 odst. 93*	*Příloha V část 2 odst. 213-232*	*Příloha V část druhá odst. 70–71*	*Příloha V část 2 odst. 69*
			010	011	012	021	022
010	**A Zemědělství, lesnictví a rybářství**	*Nařízení NACE*					
020	**B Těžba a dobývání**	*Nařízení NACE*					
030	**C Zpracovatelský průmysl**	*Nařízení NACE*					
040	**D Dodávání elektřiny, plynu, páry a klimatizovaného vzduchu**	*Nařízení NACE*					
050	**E Zásobování vodou**	*Nařízení NACE*					
060	**F Stavebnictví**	*Nařízení NACE*					
070	**G Velkoobchod a maloobchod**	*Nařízení NACE*					
080	**H Doprava a skladování**	*Nařízení NACE*					
090	**I Ubytování, stravování a pohostinství**	*Nařízení NACE*					
100	**J Informační a komunikační činnosti**	*Nařízení NACE*					
105	**K Peněžnictví a pojišťovnictví**	*Nařízení NACE, příloha V část 2 odst. 92*					

		Odkazy	Nefinanční podniky *Příloha V část 1 odst. 42 písm. e), část 2 odst. 91*				
			Hrubá účetní hodnota	**z toho: úvěry a jiné pohledávky podléhající znehodnocení**	**Z toho: nevýkonné**	**Kumulované ztráty ze znehodnocení**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
			Příloha V část 1 odst. 34	*Příloha V část 2 odst. 93*	*Příloha V část 2 odst. 213-232*	*Příloha V část druhá odst. 70–71*	*Příloha V část 2 odst. 69*
			010	011	012	021	022
110	**L Činnosti v oblasti nemovitostí**	*Nařízení NACE*					
120	**M Odborné, vědecké a technické činnosti**	*Nařízení NACE*					
130	**N Administrativní a podpůrné činnosti**	*Nařízení NACE*					
140	**O Veřejná správa a obrana, povinné sociální zabezpečení**	*Nařízení NACE*					
150	**P Vzdělávání**	*Nařízení NACE*					
160	**Q Zdravotní a sociální péče**	*Nařízení NACE*					
170	**R Kulturní, zábavní a rekreační činnosti**	*Nařízení NACE*					
180	**S Ostatní činnosti**	*Nařízení NACE*					
190	**ÚVĚRY A JINÉ POHLEDÁVKY**	*Příloha V část 1 odst. 32, část 2 odst. 90*					

7. **Finanční aktiva podléhající znehodnocení, která jsou po splatnosti**

7.1 **Finanční aktiva podléhající znehodnocení, která jsou po splatnosti**

		Odkazy	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27*								
			Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)			**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**			**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**		
			≤ 30 dnů	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**	**≤ 30 dnů**	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**	**≤ 30 dnů**	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**
			IFRS 9 odst. 5.5.11 a B5.5.37; IFRS 7 odst. B8I, příloha V část 2 odst. 96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
060	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*									
070	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*									
080	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*									
090	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*									
100	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*									
110	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*									
120	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*									
130	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*									

		Odkazy	Účetní hodnota *Příloha V část 1 odst. 27*								
			Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)			**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**			**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**		
			≤ 30 dnů	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**	**≤ 30 dnů**	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**	**≤ 30 dnů**	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**
			IFRS 9 odst. 5.5.11 a B5.5.37; IFRS 7 odst. B8I, příloha V část 2 odst. 96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
140	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*									
150	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*									
160	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*									
170	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*									
180	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*									
190	**DLUHOVÉ NÁSTROJE CELKEM**	*Příloha V část 2 odst. 94–95*									
	Úvěry a jiné pohledávky podle produktu, podle kolaterálu a podle podřízenosti										
200	Splatné na požádání [výzvu] a s krátkou lhůtou [běžný účet]	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. a)*									
210	Pohledávky z kreditních karet	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. b)*									

		Odkazy	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27*								
			Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)			**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**			**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**		
			≤ 30 dnů	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**	**≤ 30 dnů**	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**	**≤ 30 dnů**	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**
			IFRS 9 odst. 5.5.11 a B5.5.37; IFRS 7 odst. B8I, příloha V část 2 odst. 96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
220	Obchodní pohledávky	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. c)*									
230	Finanční leasing	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. d)*									
240	Reverzní repo operace	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. e)*									
250	Jiné termínované úvěry	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. f)*									
260	Pohledávky jiné než úvěry	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. g)*									
270	z toho: Úvěry zajištěné nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*									
280	z toho: jiné zajištěné úvěry	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. b), odst. 87*									
290	z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*									
300	z toho: úvěry na bydlení	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. b)*									
310	z toho: úvěry na projektové financování	*Příloha V část 2 odst. 89; čl. 147 odst. 1 bod 8 CRR*									

8. **Struktura finančních závazků**

8.1 **Struktura finančních závazků podle produktu a podle odvětví protistrany**

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27*				**Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika**
			K obchodování	**Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty**	**Naběhlá hodnota**	**Zajišťovací účetnictví**	
			IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 dodatek A, IFRS 9 odst. BA.6-BA.7, IFRS 9 odst. 6.7	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5*	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*	*IFRS 7 odst. 24A odst. a); IFRS 9 odst. 6*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 101*
			010	020	030	037	040
010	**Deriváty**	*IFRS 9.BA.7 písm. a)*					
020	**Krátké pozice**	*IFRS 9 odst. BA.7 písm. b)*					
030	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*					
040	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*					
050	**Vklady**	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*					
060	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a), odst. 44 písm. c)*					
070	*Běžné účty / jednodenní vklady*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*					
080	*Vklady s dohodnutou splatností*	*Příloha II část druhá odst. 9.2 ECB/2013/33*					
090	*Vklady s výpovědní lhůtou*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*					
100	*Dohody o zpětném odkupu*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Účetní hodnota *Příloha V část 1 odst. 27*				Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika
			K obchodování	Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota	Zajišťovací účetnictví	
			IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 dodatek A, IFRS 9 odst. BA.6-BA.7, IFRS 9 odst. 6.7	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5*	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*	*IFRS 7 odst. 24A odst. a); IFRS 9 odst. 6*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 101*
			010	020	030	037	040
110	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b), odst. 44 písm. c)*					
120	*Běžné účty / jednodenní vklady*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*					
130	*Vklady s dohodnutou splatností*	*Příloha II část druhá odst. 9.2 ECB/2013/33*					
140	*Vklady s výpovědní lhůtou*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*					
150	*Dohody o zpětném odkupu*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*					
160	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c), odst. 44 písm. c)*					
170	*Běžné účty / jednodenní vklady*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*					
180	*Vklady s dohodnutou splatností*	*Příloha II část druhá odst. 9.2 ECB/2013/33*					
190	*Vklady s výpovědní lhůtou*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*					
200	*Dohody o zpětném odkupu*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Účetní hodnota *Příloha V část 1 odst. 27*				Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika
			K obchodování	Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota	Zajišťovací účetnictví	
			IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 dodatek A, IFRS 9 odst. BA.6-BA.7, IFRS 9 odst. 6.7	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5*	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*	*IFRS 7 odst. 24A odst. a); IFRS 9 odst. 6*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 101*
			010	020	030	037	040
210	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d), odst. 44 písm. c)*					
220	*Běžné účty / jednodenní vklady*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*					
230	*Vklady s dohodnutou splatností*	*Příloha II část druhá odst. 9.2 ECB/2013/33*					
240	*Vklady s výpovědní lhůtou*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*					
250	*Dohody o zpětném odkupu*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*					
260	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e), odst. 44 písm. c)*					
270	*Běžné účty / jednodenní vklady*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*					
280	*Vklady s dohodnutou splatností*	*Příloha II část druhá odst. 9.2 ECB/2013/33*					
290	*Vklady s výpovědní lhůtou*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*					
300	*Dohody o zpětném odkupu*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Účetní hodnota *Příloha V část 1 odst. 27*				Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika
			K obchodování	Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota	Zajišťovací účetnictví	
			IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 dodatek A, IFRS 9 odst. BA.6-BA.7, IFRS 9 odst. 6.7	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5*	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*	*IFRS 7 odst. 24A odst. a); IFRS 9 odst. 6*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 101*
			010	020	030	037	040
310	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f), odst. 44 písm. c)*					
320	*Běžné účty / jednodenní vklady*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*					
330	*Vklady s dohodnutou splatností*	*Příloha II část druhá odst. 9.2 ECB/2013/33*					
340	*Vklady s výpovědní lhůtou*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*					
350	*Dohody o zpětném odkupu*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*					
360	**Vydané dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 37, část 2 odst. 98*					
370	Depozitní certifikáty	*Příloha V část 2 odst. 98 písm. a)*					
380	Cenné papíry zajištěné aktivy	*čl. 4 odst. 1 bod 61 CRR*					
390	Kryté dluhopisy	*článek 129 CRR*					
400	Hybridní kontrakty	*Příloha V část 2 odst. 98 písm. d)*					
410	Jiné vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 2 odst. 98 písm. e)*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27*				**Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika**
			K obchodování	**Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty**	**Naběhlá hodnota**	**Zajišťovací účetnictví**	
			IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 dodatek A, IFRS 9 odst. BA.6-BA.7, IFRS 9 odst. 6.7	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5*	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*	*IFRS 7 odst. 24A odst. a); IFRS 9 odst. 6*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 101*
			010	020	030	037	040
420	*Konvertibilní složené finanční nástroje*	*IAS 32 odst. AG 31*					
430	*Nekonvertibilní*						
440	**Ostatní finanční závazky**	*Příloha V část 1 odst. 38-41*					
450	**FINANČNÍ ZÁVAZKY**						

8.2 **Podřízené finanční závazky**

		Odkazy	**Účetní hodnota**	
			Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	**V naběhlé hodnotě**
			IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*
			010	020
010	**Vklady**	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*		
020	**Vydané dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 37*		
030	**PODŘÍZENÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY**	*Příloha V část 2 odst. 99–100*		

9. **Úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby**

9.1.1 **Podrozvahové expozice: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby**

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Jmenovitá hodnota podrozvahových závazků a finančních záruk podléhajících znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 107–108, 118*			**Rezervy na podrozvahové závazky a finanční záruky podléhající znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 106–109*	
			Nástroje bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**Nástroje s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocené nástroje (stupeň 3)**	**Nástroje bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)**	**Nástroje s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**
			IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7.35H písm. a)*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod i)*
			010	020	030	040	050
010	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 113, 116*					
021	Z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*					
030	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
040	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
050	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
060	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
070	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
080	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Jmenovitá hodnota podrozvahových závazků a finančních záruk podléhajících znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 107–108, 118*			**Rezervy na podrozvahové závazky a finanční záruky podléhající znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 106–109*	
			Nástroje bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**Nástroje s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocené nástroje (stupeň 3)**	**Nástroje bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)**	**Nástroje s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**
			IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7.35H písm. a)*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod i)*
			010	020	030	040	050
090	**Poskytnuté finanční záruky**	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. F), část 2 odst. 102–105, 114, 116*					
101	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*					
110	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
120	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
130	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
140	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
150	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Jmenovitá hodnota podrozvahových závazků a finančních záruk podléhajících znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 107–108, 118*			**Rezervy na podrozvahové závazky a finanční záruky podléhající znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 106–109*	
			Nástroje bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**Nástroje s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocené nástroje (stupeň 3)**	**Nástroje bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)**	**Nástroje s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**
			IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7.35H písm. a)*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod i)*
			010	020	030	040	050
160	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
170	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 115, 116*					
181	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*					
190	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
200	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
210	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Jmenovitá hodnota podrozvahových závazků a finančních záruk podléhajících znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 107–108, 118*			**Rezervy na podrozvahové závazky a finanční záruky podléhající znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 106–109*	
			Nástroje bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**Nástroje s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocené nástroje (stupeň 3)**	**Nástroje bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)**	**Nástroje s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**
			IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7.35H písm. a)*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod i)*
			010	020	030	040	050
220	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
230	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
240	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Rezervy na podrozvahové závazky a finanční záruky podléhající znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 106–109*	**Ostatní závazky oceněné podle IAS 37 a finanční záruky oceněné podle IFRS 4**		**Závazky a finanční záruky oceněné reálnou hodnotou**	
			Úvěrově znehodnocené nástroje (stupeň 3)	**Jmenovitá hodnota**	**Rezerva**	**Jmenovitá hodnota**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných závazků**
			IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod ii)	*IAS 37, IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 4; příloha V část 2 odst. 111, 118*	*IAS 37, IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 4; příloha V část 2 odst. 106, odst. 111*	*IFRS 9 odst. 2.3 písm. a), odst. B2.5; příloha V část 2 odst. 110, odst. 118*	*Příloha V, část 2 odst. 69*
			060	100	110	120	130
010	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 113, 116*					
021	Z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*					
030	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
040	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
050	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
060	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
070	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
080	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Rezervy na podrozvahové závazky a finanční záruky podléhající znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 106–109*	**Ostatní závazky oceněné podle IAS 37 a finanční záruky oceněné podle IFRS 4**		**Závazky a finanční záruky oceněné reálnou hodnotou**	
			Úvěrově znehodnocené nástroje (stupeň 3)	**Jmenovitá hodnota**	**Rezerva**	**Jmenovitá hodnota**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných závazků**
			IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod ii)	*IAS 37, IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 4; příloha V část 2 odst. 111, 118*	*IAS 37, IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 4; příloha V část 2 odst. 106, odst. 111*	*IFRS 9 odst. 2.3 písm. a), odst. B2.5; příloha V část 2 odst. 110, odst. 118*	*Příloha V, část 2 odst. 69*
			060	100	110	120	130
090	**Poskytnuté finanční záruky**	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. F), část 2 odst. 102–105, 114, 116*					
101	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*					
110	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
120	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
130	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
140	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
150	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Rezervy na podrozvahové závazky a finanční záruky podléhající znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 106–109*	**Ostatní závazky oceněné podle IAS 37 a finanční záruky oceněné podle IFRS 4**		**Závazky a finanční záruky oceněné reálnou hodnotou**	
			Úvěrově znehodnocené nástroje (stupeň 3)	**Jmenovitá hodnota**	**Rezerva**	**Jmenovitá hodnota**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných závazků**
			IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod ii)	*IAS 37, IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 4; příloha V část 2 odst. 111, 118*	*IAS 37, IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 4; příloha V část 2 odst. 106, odst. 111*	*IFRS 9 odst. 2.3 písm. a), odst. B2.5; příloha V část 2 odst. 110, odst. 118*	*Příloha V, část 2 odst. 69*
			060	100	110	120	130
160	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
170	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 115, 116*					
181	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*					
190	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
200	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
210	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Rezervy na podrozvahové závazky a finanční záruky podléhající znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 106–109*	**Ostatní závazky oceněné podle IAS 37 a finanční záruky oceněné podle IFRS 4**		**Závazky a finanční záruky oceněné reálnou hodnotou**	
			Úvěrově znehodnocené nástroje (stupeň 3)	**Jmenovitá hodnota**	**Rezerva**	**Jmenovitá hodnota**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných závazků**
			IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod ii)	*IAS 37, IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 4; příloha V část 2 odst. 111, 118*	*IAS 37, IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 4; příloha V část 2 odst. 106, odst. 111*	*IFRS 9 odst. 2.3 písm. a), odst. B2.5; příloha V část 2 odst. 110, odst. 118*	*Příloha V, část 2 odst. 69*
			060	100	110	120	130
220	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
230	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
240	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

9.2 **Přijaté úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné přísliby**

		Odkazy	**Maximální výše záruky, o níž lze uvažovat**	**Jmenovitá hodnota**
			IFRS 7 odst. 36 písm. b); Příloha V část 2 odst. 119	*Příloha V část 2 odst. 119*
			010	020
010	**Přijaté úvěrové přísliby**	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. g), BCZ2 odst. 2; příloha V část 1 odst. 44 písm. h), část 2 odst. 102-103, 113*		
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
070	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
080	**Přijaté finanční záruky**	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), odst. B2.5 a BC2.17, IFRS 8 dodatek A; IFRS 4 příloha A; příloha V část 1 odst. 44 písm. h), část 2 odst. 102-103, 114*		
090	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
100	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
110	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
120	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
130	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
140	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
150	**Ostatní přijaté přísliby**	*příloha V část 1 odst. 44 písm. h), část 2 odst. 102-103, 115*		
160	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
170	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
180	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
190	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
200	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
210	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		

10. **Deriváty – obchodovatelné a ekonomické zajištění**

	Podle typu rizika / podle produktu nebo podle typu trhu	*Odkazy*	Účetní hodnota		Pomyslná hodnota	
			Finanční aktiva k obchodování a obchodovatelná	**Finanční závazky k obchodování a obchodovatelné**	**K obchodování celkem**	**z toho: prodáno**
			Příloha V část 2 odst. 120, 131	*IFRS 9 odst. BA.7 písm. a); příloha V část 2 odst. 120, 131*	*příloha V část 2 odst. 133–135*	*příloha V část 2 odst. 133–135*
			010	020	030	040
010	**Úroková sazba**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*				
020	z toho: ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137–139*				
030	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*				
040	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
050	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*				
060	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
070	**Akciové expozice**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*				
080	z toho: ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137–139*				
090	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*				
100	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
110	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*				
120	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
130	**Cizí měny a zlato**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*				
140	z toho: ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137–139*				

Podle typu rizika / podle produktu nebo podle typu trhu		*Odkazy*	Účetní hodnota		Pomyslná hodnota	
			Finanční aktiva k obchodování a obchodovatelná	**Finanční závazky k obchodování a obchodovatelné**	**K obchodování celkem**	**z toho: prodáno**
			Příloha V část 2 odst. 120, 131	*IFRS 9 odst. BA.7 písm. a); příloha V část 2 odst. 120, 131*	*příloha V část 2 odst. 133–135*	*příloha V část 2 odst. 133–135*
			010	020	030	040
150	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*				
160	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
170	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*				
180	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
190	**Úvěry**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*				
195	z toho: ekonomické zajištění s využitím možnosti oceňování reálnou hodnotou	*IFRS 9 odst. 6.7.1; příloha V část 2 odst. 140*				
201	z toho: ostatní ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137-140*				
210	Swapy úvěrového selhání					
220	Opce úvěrového rozpětí					
230	Swapy veškerých výnosů					
240	Ostatní					
250	**Komodity**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*				
260	z toho: ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137–139*				

Podle typu rizika / podle produktu nebo podle typu trhu		*Odkazy*	Účetní hodnota		Pomyslná hodnota	
			Finanční aktiva k obchodování a obchodovatelná	**Finanční závazky k obchodování a obchodovatelné**	**K obchodování celkem**	**z toho: prodáno**
			Příloha V část 2 odst. 120, 131	*IFRS 9 odst. BA.7 písm. a); příloha V část 2 odst. 120, 131*	*příloha V část 2 odst. 133–135*	*příloha V část 2 odst. 133–135*
			010	020	030	040
270	**Ostatní**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*				
280	z toho: ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137–139*				
290	**DERIVÁTY**	*IFRS 9. Dodatek A*				
300	z toho: OTC – úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c), odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. A), odst. 142*				
310	z toho: OTC – ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d), odst. písm. e), část 2 odst. 141 písm. b)*				
320	z toho: OTC – ostatní	*Příloha V část 1 odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. c)*				

11. **Zajišťovací účetnictví**

11.1 **Deriváty – zajišťovací účetnictví: struktura podle typu rizika a typu zajištění**

	Podle produktu nebo typu trhu	*Odkazy*	Účetní hodnota		Pomyslná hodnota	
			Aktiva	Závazky	Zajištění celkem	z toho: prodáno
			IFRS 7 odst. 24A; příloha V část 2 odst. 120, 131	*IFRS 7 odst. 24A; příloha V část 2 odst. 120, 131*	*příloha V část 2 odst. 133–135*	*příloha V část 2 odst. 133–135*
			010	020	030	040
010	**Úroková sazba**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*				
020	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*				
030	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
040	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*				
050	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
060	**Akciové expozice**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*				
070	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*				
080	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
090	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*				
100	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
110	**Cizí měny a zlato**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*				
120	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*				
130	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
140	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*				

	Podle produktu nebo typu trhu	Odkazy	Účetní hodnota		Pomyslná hodnota	
			Aktiva	Závazky	Zajištění celkem	z toho: prodáno
			IFRS 7 odst. 24A; příloha V část 2 odst. 120, 131	*IFRS 7 odst. 24A; příloha V část 2 odst. 120, 131*	*příloha V část 2 odst. 133–135*	*příloha V část 2 odst. 133–135*
			010	020	030	040
150	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
160	**Úvěry**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*				
170	Swapy úvěrového selhání	*Příloha V část 2 odst. 136*				
180	Opce úvěrového rozpětí	*Příloha V část 2 odst. 136*				
190	Swapy veškerých výnosů	*Příloha V část 2 odst. 136*				
200	Ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
210	**Komodity**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*				
220	**Ostatní**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*				
230	**ZAJIŠTĚNÍ REÁLNÉ HODNOTY**	*IFRS 7 odst. 24A; IAS 39 odst. 86 písm. a); IFRS 9 odst. 6.5.2 písm. a)*				
240	**Úroková sazba**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*				
250	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*				
260	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
270	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*				
280	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
290	**Akciové expozice**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*				
300	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*				

	Podle produktu nebo typu trhu	*Odkazy*	Účetní hodnota		Pomyslná hodnota	
			Aktiva	Závazky	Zajištění celkem	z toho: prodáno
			IFRS 7 odst. 24A; příloha V část 2 odst. 120, 131	*IFRS 7 odst. 24A; příloha V část 2 odst. 120, 131*	*příloha V část 2 odst. 133–135*	*příloha V část 2 odst. 133–135*
			010	020	030	040
310	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
320	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*				
330	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
340	**Cizí měny a zlato**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*				
350	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*				
360	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
370	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*				
380	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
390	**Úvěry**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*				
400	Swapy úvěrového selhání	*Příloha V část 2 odst. 136*				
410	Opce úvěrového rozpětí	*Příloha V část 2 odst. 136*				
420	Swapy veškerých výnosů	*Příloha V část 2 odst. 136*				
430	Ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
440	**Komodity**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*				
450	**Ostatní**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*				
460	**ZAJIŠTĚNÍ PENĚŽNÍCH TOKŮ**	*IFRS 7 odst. 24A; IAS 39 odst. 86 písm. b); IFRS 9 odst. 6.5.2 písm. b)*				

Podle produktu nebo typu trhu		*Odkazy*	Účetní hodnota		Pomyslná hodnota	
			Aktiva	Závazky	Zajištění celkem	z toho: prodáno
			IFRS 7 odst. 24A; příloha V část 2 odst. 120, 131	*IFRS 7 odst. 24A; příloha V část 2 odst. 120, 131*	*příloha V část 2 odst. 133–135*	*příloha V část 2 odst. 133–135*
			010	020	030	040
470	**ZAJIŠTĚNÍ ČISTÝCH INVESTIC DO ZAHRANIČNÍ JEDNOTKY**	*IFRS 7 odst. 24A; IAS 39 odst. 86 písm. c); IFRS 9 odst. 6.5.2 písm. c)*				
480	**ZAJIŠTĚNÍ ÚROKOVÉHO RIZIKA REÁLNÉ HODNOTY PORTFOLIA**	*IAS 39 odst. 71, 81A, 89A, AG 114–132*				
490	**ZAJIŠTĚNÍ ÚROKOVÉHO RIZIKA PENĚŽNÍCH TOKŮ PORTFOLIA**	*IAS 39 odst. 71*				
500	**DERIVÁTY – ZAJIŠŤOVACÍ ÚČETNICTVÍ**	*IFRS 7 odst. 24A; IAS 39 odst. 9; IFRS 9 odst. 6.1*				
510	z toho: OTC – úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c), odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. A), odst. 142*				
520	z toho: OTC – ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d), odst. písm. e), část 2 odst. 141 písm. b)*				
530	z toho: OTC – ostatní	*Příloha V část 1 odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. c)*				

11.3 **Nederivátové zajišťovací nástroje: struktura podle účetního portfolia a typu zajištění**

		Odkazy	**Účetní hodnota**		
			Zajištění reálné hodnoty	**Zajištění peněžních toků**	**Zajištění čisté investice do zahraniční jednotky**
			Příloha V část 2 odst. 145	*Příloha V část 2 odst. 145*	*Příloha V část 2 odst. 145*
			010	020	030
010	**Nederivátová finanční aktiva**	*IFRS 7 odst. 24A; IFRS 9 odst. 6.1; IFRS 9 odst. 6.2.2*			
020	z toho: Finanční aktiva k obchodování	*IFRS 9. Dodatek A*			
030	z toho: Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	*IFRS 9 odst. 4.1.4; IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii)*			
040	z toho: Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	*IFRS 9 odst. 4.1.5; IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i)*			
050	**Nederivátové finanční závazky**	*IFRS 7 odst. 24A; IFRS 9 odst. 6.1; IFRS 9 odst. 6.2.2*			
060	Finanční závazky k obchodování	*IFRS 9. Dodatek A*			
070	Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	*IFRS 9 odst. 4.2.1; IFRS 9 odst. 6.2.2*			
080	Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	*IFRS 9 odst. 4.2.1; IFRS 9 odst. 6.2.2*			

F11.4 **Zajištěné položky v případě zajištění reálné hodnoty**

		Odkazy	**Mikrozajištění**	**Mikrozajištění – zajištění čisté pozice**	**Úpravy zajištění u mikrozajištění**		**Makrozajištění**
			Účetní hodnota	**Aktiva a závazky zahrnuté do zajištění čisté pozice (před vzájemným započtením)**	**Úpravy zajištění obsažené v účetní hodnotě aktiv/závazků**	**Zbývající úpravy u ukončených mikrozajištění včetně zajištění čistých pozic**	**Zajišťované položky v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**
			IFRS 7 odst. 24B písm. a), příloha V část 2 odst. 146, odst. 147	*IFRS 9 odst. 6.6.1; IFRS 9 odst. 6.6.6; příloha V část 2 odst. 147, odst. 151*	*IFRS 7 odst. 24B písm. a) bod ii); příloha V část 2 odst. 148, odst. 149*	*IFRS 7 odst. 24B písm. a) bod v); příloha V část 2 odst. 148, odst. 150*	*IFRS 9 odst. 6.1.3; IFRS 9 odst. 6.6.1; příloha V část 2 odst. 152*
			010	020	030	040	050
	AKTIVA						
010	**Finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou prostřednictvím ostatního úplného výsledku**	*IFRS 9 odst. 4.1.2A; IFRS 7 odst. 8 písm. h); příloha V část 2 odst. 146, odst. 151*					
020	Úroková sazba	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*					
030	Akciové expozice	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*					
040	Cizí měny a zlato	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*					
050	Úvěry	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*					
060	Komodity	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*					
070	Ostatní	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*					

		Odkazy	**Mikrozajištění**	**Mikrozajištění – zajištění čisté pozice**	**Úpravy zajištění u mikrozajištění**		**Makrozajištění**
			Účetní hodnota	**Aktiva a závazky zahrnuté do zajištění čisté pozice (před vzájemným započtením)**	**Úpravy zajištění obsažené v účetní hodnotě aktiv/závazků**	**Zbývající úpravy u ukončených mikrozajištění včetně zajištění čistých pozic**	**Zajišťované položky v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**
			IFRS 7 odst. 24B písm. a), příloha V část 2 odst. 146, odst. 147	*IFRS 9 odst. 6.6.1; IFRS 9 odst. 6.6.6; příloha V část 2 odst. 147, odst. 151*	*IFRS 7 odst. 24B písm. a) bod ii); příloha V část 2 odst. 148, odst. 149*	*IFRS 7 odst. 24B písm. a) bod v); příloha V část 2 odst. 148, odst. 150*	*IFRS 9 odst. 6.1.3; IFRS 9 odst. 6.6.1; příloha V část 2 odst. 152*
			010	020	030	040	050
080	**Finanční aktiva oceněná naběhlou hodnotou**	*IFRS 9 odst. 4.1.2A; IFRS 7 odst. 8 písm. f); příloha V část 2 odst. 146, odst. 151*					
090	Úroková sazba	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*					
100	Akciové expozice	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*					
110	Cizí měny a zlato	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*					
120	Úvěry	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*					
130	Komodity	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*					
140	Ostatní	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*					
	ZÁVAZKY						
150	**Finanční závazky v naběhlé hodnotě**	*IFRS 9 odst. 4.2.1; IFRS 7 odst. 8 písm. g); příloha V část 2 odst. 146, odst. 151*					

		Odkazy	**Mikrozajištění**	**Mikrozajištění – zajištění čisté pozice**	**Úpravy zajištění u mikrozajištění**		**Makrozajištění**
			Účetní hodnota	**Aktiva a závazky zahrnuté do zajištění čisté pozice (před vzájemným započtením)**	**Úpravy zajištění obsažené v účetní hodnotě aktiv/závazků**	**Zbývající úpravy u ukončených mikrozajištění včetně zajištění čistých pozic**	**Zajišťované položky v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**
			IFRS 7 odst. 24B písm. a), příloha V část 2 odst. 146, odst. 147	*IFRS 9 odst. 6.6.1; IFRS 9 odst. 6.6.6; příloha V část 2 odst. 147, odst. 151*	*IFRS 7 odst. 24B písm. a) bod ii); příloha V část 2 odst. 148, odst. 149*	*IFRS 7 odst. 24B písm. a) bod v); příloha V část 2 odst. 148, odst. 150*	*IFRS 9 odst. 6.1.3; IFRS 9 odst. 6.6.1; příloha V část 2 odst. 152*
			010	020	030	040	050
160	Úroková sazba	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*					
170	Akciové expozice	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*					
180	Cizí měny a zlato	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*					
190	Úvěry	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*					
200	Komodity	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*					
210	Ostatní	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*					

12. **Pohyby opravných položek a rezerv na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika**

12.1 **Pohyby opravných položek a rezerv na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika**

		Odkazy	**Počáteční zůstatek**	**Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice**	**Snížení v důsledku odúčtování**	**Změny v důsledku změny úvěrového rizika (čisté)**	**Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)**
				IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)	*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*
			010	020	030	040	050
010	**Opravné položky k finančním nástrojům bez zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)**	*IFRS 9 odst. 5.5.5*					
020	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
030	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
040	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
050	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
060	*Ostatní finanční instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
070	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
080	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
090	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
100	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					

		Odkazy	**Počáteční zůstatek**	**Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice**	**Snížení v důsledku odúčtování**	**Změny v důsledku změny úvěrového rizika (čisté)**	**Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)**
				IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)	*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*
			010	020	030	040	050
110	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
120	*Ostatní finanční instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
130	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
140	*Domácnosti*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
160	z toho: hromadně oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*					
170	z toho: jednotlivě oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*					
180	**Opravné položky k dluhovým nástrojům s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**	*IFRS 9 odst. 5.5.3*					
190	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
200	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
210	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					

		Odkazy	Počáteční zůstatek	Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice	Snížení v důsledku odúčtování	Změny v důsledku změny úvěrového rizika (čisté)	Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)
				IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)	*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*
			010	020	030	040	050
220	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
230	*Jiné finanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
240	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
250	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
260	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
270	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
280	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
290	*Jiné finanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
300	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
310	*Domácnosti*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
330	z toho: hromadně oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*					

		Odkazy	**Počáteční zůstatek**	**Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice**	**Snížení v důsledku odúčtování**	**Změny v důsledku změny úvěrového rizika (čisté)**	**Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)**
				IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)	*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*
			010	020	030	040	050
340	z toho: jednotlivě oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*					
350	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 213–232*					
360	**Opravné položky k úvěrově znehodnoceným dluhovým nástrojům (stupeň 3)**	*IFRS 9 odst. 5.5.1, IFRS 9 dodatek A*					
370	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
380	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
390	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
400	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
410	*Jiné finanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
420	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
430	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
440	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					

		Odkazy	**Počáteční zůstatek**	**Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice**	**Snížení v důsledku odúčtování**	**Změny v důsledku změny úvěrového rizika (čisté)**	**Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)**
				IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)	*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*
			010	020	030	040	050
450	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
460	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
470	*Jiné finanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
480	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
490	*Domácnosti*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
500	z toho: hromadně oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*					
510	z toho: jednotlivě oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*					
520	**Opravné položky k dluhovým nástrojům celkem**	*IFRS 7 odst. B8E*					
530	Poskytnuté přísliby a finanční záruky (stupeň 1)	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. g); odst. 2.3 písm. c); odst. 5.5, B2.5; příloha V část 2 odst. 157*					
540	Poskytnuté přísliby a finanční záruky (stupeň 2)	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. g); odst. 2.3 písm. c); odst. 5.5.3, B2.5; příloha V část 2 odst. 157*					

		Odkazy	**Počáteční zůstatek**	**Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice**	**Snížení v důsledku odúčtování**	**Změny v důsledku změny úvěrového rizika (čisté)**	**Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)**
				IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)	*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*
			010	020	030	040	050
550	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*					
560	Poskytnuté přísliby a finanční záruky (stupeň 3)	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. g); odst. 2.3 písm. c); odst. 5.5.1, B2.5; příloha V část 2 odst. 157*					
570	**Rezervy na poskytnuté přísliby a finanční záruky celkem**	*IFRS 7 odst. B8E; příloha V část 2 odst. 157*					

		Odkazy	Změny v důsledku aktualizace metodiky instituce pro odhad (čisté)	Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů	Jiné úpravy	Konečný zůstatek	Zpětně získané částky z částek dříve odepsaných uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty	Odepsané částky uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty
			IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*			*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*
			070	080	090	100	110	120
010	**Opravné položky k finančním nástrojům bez zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)**	*IFRS 9 odst. 5.5.5*						
020	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
030	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
040	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
050	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
060	*Ostatní finanční instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
070	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
080	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
090	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
100	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						

		Odkazy	**Změny v důsledku aktualizace metodiky instituce pro odhad (čisté)**	**Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů**	**Jiné úpravy**	**Konečný zůstatek**	**Zpětně získané částky z částek dříve odepsaných uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty**	**Odepsané částky uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty**
			IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*			*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*
			070	080	090	100	110	120
110	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
120	*Ostatní finanční instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
130	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
140	*Domácnosti*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
160	z toho: hromadně oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*						
170	z toho: jednotlivě oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*						
180	**Opravné položky k dluhovým nástrojům s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**	*IFRS 9 odst. 5.5.3*						
190	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
200	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
210	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						

		Odkazy	Změny v důsledku aktualizace metodiky instituce pro odhad (čisté)	Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů	Jiné úpravy	Konečný zůstatek	Zpětně získané částky z částek dříve odepsaných uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty	Odepsané částky uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty
			IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*			*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*
			070	080	090	100	110	120
220	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
230	*Jiné finanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
240	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
250	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
260	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
270	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
280	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
290	*Jiné finanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
300	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
310	*Domácnosti*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
330	z toho: hromadně oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*						

		Odkazy	**Změny v důsledku aktualizace metodiky instituce pro odhad (čisté)**	**Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů**	**Jiné úpravy**	**Konečný zůstatek**	**Zpětně získané částky z částek dříve odepsaných uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty**	**Odepsané částky uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty**
			IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*			*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*
			070	080	090	100	110	120
340	z toho: jednotlivě oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*						
350	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 213–232*						
360	**Opravné položky k úvěrově znehodnoceným dluhovým nástrojům (stupeň 3)**	*IFRS 9 odst. 5.5.1, IFRS 9 dodatek A*						
370	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
380	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
390	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
400	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
410	*Jiné finanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
420	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
430	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
440	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						

		Odkazy	**Změny v důsledku aktualizace metodiky instituce pro odhad (čisté)**	**Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů**	**Jiné úpravy**	**Konečný zůstatek**	**Zpětně získané částky z částek dříve odepsaných uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty**	**Odepsané částky uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty**
			IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*			*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*
			070	080	090	100	110	120
450	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
460	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
470	*Jiné finanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
480	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
490	*Domácnosti*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
500	z toho: hromadně oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*						
510	z toho: jednotlivě oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*						
520	**Opravné položky k dluhovým nástrojům celkem**	*IFRS 7 odst. B8E*						
530	Poskytnuté přísliby a finanční záruky (stupeň 1)	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. g); odst. 2.3 písm. c); odst. 5.5, B2.5; příloha V část 2 odst. 157*						
540	Poskytnuté přísliby a finanční záruky (stupeň 2)	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. g); odst. 2.3 písm. c); odst. 5.5.3, B2.5; příloha V část 2 odst. 157*						

		Odkazy	**Změny v důsledku aktualizace metodiky instituce pro odhad (čisté)**	**Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů**	**Jiné úpravy**	**Konečný zůstatek**	**Zpětně získané částky z částek dříve odepsaných uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty**	**Odepsané částky uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty**
			IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*			*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*
			070	080	090	100	110	120
550	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*						
560	Poskytnuté přísliby a finanční záruky (stupeň 3)	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. g); odst. 2.3 písm. c); odst. 5.5.1, B2.5; příloha V část 2 odst. 157*						
570	**Rezervy na poskytnuté přísliby a finanční záruky celkem**	*IFRS 7 odst. B8E; příloha V část 2 odst. 157*						

12.2 **Převody mezi stupni znehodnocení (prezentace v hrubé výši)**

		Odkazy	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota** *příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 167, 170*					
			Převody mezi stupněm 1 a stupněm 2		**Převody mezi stupněm 2 a stupněm 3**		**Převody mezi stupněm 1 a stupněm 3**	
			Na stupeň 2 ze stupně 1	**Na stupeň 1 ze stupně 2**	**Na stupeň 3 ze stupně 2**	**Na stupeň 2 ze stupně 3**	**Na stupeň 3 ze stupně 1**	**Na stupeň 1 ze stupně 3**
			příloha V část 2 odst. 168-169					
			010	020	030	040	050	060
010	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
020	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
030	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
040	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
050	*Ostatní finanční instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
060	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
070	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
080	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
090	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
100	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota *příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 167, 170*					
			Převody mezi stupněm 1 a stupněm 2		**Převody mezi stupněm 2 a stupněm 3**		**Převody mezi stupněm 1 a stupněm 3**	
			Na stupeň 2 ze stupně 1	**Na stupeň 1 ze stupně 2**	**Na stupeň 3 ze stupně 2**	**Na stupeň 2 ze stupně 3**	**Na stupeň 3 ze stupně 1**	**Na stupeň 1 ze stupně 3**
			příloha V část 2 odst. 168-169					
			010	020	030	040	050	060
110	*Ostatní finanční instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
120	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
130	*Domácnosti*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
140	**Dluhové nástroje celkem**							
150	**Poskytnuté přísliby a finanční záruky**	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. g); odst. 2.3 písm. c); odst. 5.5.1, 5.5.3, 5.5.5*						

13. **Přijatý kolaterál a záruky**

13.1 **Struktura zajištění a záruk podle úvěrů a jiných pohledávek jiných než držených k obchodování**

	Záruky a zajištění	***Odkazy***	**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 171-172, 174*				
			Úvěry zajištěné nemovitostmi		**Ostatní zajištěné úvěry**		**Přijaté finanční záruky**
			Na obytné účely	**Obchodní**	**Hotovost (vydané dluhové nástroje)**	**Ostatní**	
		IFRS 7 odst. 36 písm. b)	*Příloha V část 2 odst. 173 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 173 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 173 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 173 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 173 písm. c)*
			010	020	030	040	050
010	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
020	z toho: Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
030	z toho: Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
040	z toho: Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
050	z toho: úvěry na bydlení	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. b)*					

13.2 **Zajištění získané převzetím během období [držené k rozvahovému dni]**

		Odkazy	**Účetní hodnota**
			Příloha V část 2 odst. 175
			010
010	Neoběžná aktiva k prodeji	*IFRS 7 odst. 38 písm. a)*	
020	Pozemky, budovy a zařízení	*IFRS 7 odst. 38 písm. a)*	
030	Investiční nemovitý majetek	*IFRS 7 odst. 38 písm. a)*	
040	Kapitálové a dluhové nástroje	*IFRS 7 odst. 38 písm. a)*	
050	Ostatní	*IFRS 7 odst. 38 písm. a)*	
060	**Celkem**		

13.3 **Zajištění získané převzetím [hmotná aktiva], kumulované**

		Odkazy	**Účetní hodnota**
			010
010	Zabavení (hmotná aktiva)	*IFRS 7 odst. 38 písm. a); příloha V část 2 odst. 176*	

14. **Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v reálné hodnotě**

		Odkazy	**Hierarchie reálné hodnoty** *IFRS 13.93 písm. b)*			**Změna reálné hodnoty za období** *Příloha V část 2 odst. 178*		**Kumulovaná změna reálné hodnoty před zdaněním** *Příloha V část 2 odst. 179*		
			Úroveň 1	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 1**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**
			IFRS 13 odst. 76	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13.86, 93 písm. f)*	*IFRS 13 odst. 76*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*
			010	020	030	040	050	060	070	080
	AKTIVA									
010	**Finanční aktiva k obchodování**	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii);IFRS 9 dodatek A*								
020	Deriváty	*IFRS 9. Dodatek A*								
030	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11;*								
040	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*								
050	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*								
056	**Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 9 odst. 4.1.4; IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii)*								
057	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*								
058	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*								
059	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*								
060	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*								

		Odkazy	Hierarchie reálné hodnoty *IFRS 13.93 písm. b)*			Změna reálné hodnoty za období *Příloha V část 2 odst. 178*		Kumulovaná změna reálné hodnoty před zdaněním *Příloha V část 2 odst. 179*		
			Úroveň 1	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 1**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**
			IFRS 13 odst. 76	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13.86, 93 písm. f)*	*IFRS 13 odst. 76*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*
			010	020	030	040	050	060	070	080
080	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*								
090	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*								
101	**Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku**	*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*								
102	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*								
103	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*								
104	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*								
140	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 22*								
	ZÁVAZKY									
150	**Finanční závazky k obchodování**	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 BA 6*								
160	Deriváty	*IFRS 9.BA.7 písm. a)*								
170	Krátké pozice	*IFRS 9.BA.7 písm. b);*								
180	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*								

		Odkazy	**Hierarchie reálné hodnoty** *IFRS 13.93 písm. b)*			**Změna reálné hodnoty za období** *Příloha V část 2 odst. 178*		**Kumulovaná změna reálné hodnoty před zdaněním** *Příloha V část 2 odst. 179*		
			Úroveň 1	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 1**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**
			IFRS 13 odst. 76	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13.86, 93 písm. f)*	*IFRS 13 odst. 76*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*
			010	020	030	040	050	060	070	080
190	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*								
200	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*								
210	**Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*								
220	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*								
230	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*								
240	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*								
250	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 26*								

15. **Odúčtování a finanční závazky související s převedenými finančními aktivy**

		Odkazy	**Převedená finanční aktiva vykázaná v plném rozsahu**					
			Převedená aktiva			**Související závazky** *ITS V část 2 odst. 181*		
			Účetní hodnota	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**	**Účetní hodnota**	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**
			IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); čl. 4 odst. 1 bod 61 CRR*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*
			010	020	030	040	050	060
010	**Finanční aktiva k obchodování**	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii);IFRS 9 dodatek A*						
020	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*						
030	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*						
040	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*						
045	**Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 9 odst. 4.1.4*						
046	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*						
047	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*						
048	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*						
050	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*						
070	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*						
080	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*						

		Odkazy	**Převedená finanční aktiva vykázaná v plném rozsahu**					
			Převedená aktiva			**Související závazky** *ITS V část 2 odst. 181*		
			Účetní hodnota	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**	**Účetní hodnota**	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**
			IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); čl. 4 odst. 1 bod 61 CRR*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*
			010	020	030	040	050	060
091	**Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku**	*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*						
092	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*						
093	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*						
094	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*						
131	**Finanční aktiva v naběhlé hodnotě**	*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*						
132	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*						
133	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*						
190	**Celkem**							

		Odkazy	Převedená finanční aktiva vykazovaná v rozsahu přetrvávajícího zapojení instituce			Nesplacená hodnota jistiny převedených finančních aktiv, odúčtovaných v plném rozsahu, k nimž si instituce ponechává práva související se správou	Částky odúčtované pro kapitálové účely
			Nesplacená hodnota jistiny původních aktiv	Účetní hodnota dosud vykazovaných aktiv (přetrvávající zapojení)	Účetní hodnota souvisejících závazků		
				IFRS 7 odst. 42D písm. f)	*IFRS 7 odst. 42D písm. f); Příloha V část 1 odst. 27, část 2 odst. 181*		*článek 109 CRR; příloha V část 2 odst. 182*
			070	080	090	100	110
010	**Finanční aktiva k obchodování**	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii);IFRS 9 dodatek A*					
020	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*					
030	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*					
040	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*					
045	**Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 9 odst. 4.1.4*					
046	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*					
047	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*					
048	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*					
050	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*					
070	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*					
080	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*					

		Odkazy	Převedená finanční aktiva vykazovaná v rozsahu přetrvávajícího zapojení instituce			Nesplacená hodnota jistiny převedených finančních aktiv, odúčtovaných v plném rozsahu, k nimž si instituce ponechává práva související se správou	Částky odúčtované pro kapitálové účely
			Nesplacená hodnota jistiny původních aktiv	Účetní hodnota dosud vykazovaných aktiv (přetrvávající zapojení)	Účetní hodnota souvisejících závazků		
				IFRS 7 odst. 42D písm. f)	*IFRS 7 odst. 42D písm. f); Příloha V část 1 odst. 27, část 2 odst. 181*		*článek 109 CRR; příloha V část 2 odst. 182*
			070	080	090	100	110
091	**Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku**	*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*					
092	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*					
093	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*					
094	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*					
131	**Finanční aktiva v naběhlé hodnotě**	*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*					
132	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*					
133	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*					
190	**Celkem**						

16. **Struktura vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty**

16.1 **Úrokové výnosy a náklady podle nástroje a odvětví protistrany**

		Odkazy	**Běžné období**	
			Příjmy	**Výdaje**
			Příloha V část 2 odst. 187, 189	*příloha V část 2 odst. 188, 190*
			010	020
010	**Deriváty – obchodovatelné**	*IFRS 9 dodatek A, BA.1, BA.6; Příloha V část 2 odst. 193*		
015	z toho: úrokové výnosy z derivátů v ekonomickém zajištění	*Příloha V část 2 odst. 193*		
020	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*		
030	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
040	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
050	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
060	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
070	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
080	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*		
090	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
100	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
110	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
120	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
130	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
140	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
150	**Ostatní aktiva**	*Příloha V část 2 odst. 5*		
160	**Vklady**	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*		
170	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
180	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
190	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
200	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
210	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
220	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
230	**Vydané dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 37*		
240	**Ostatní finanční závazky**	*Příloha V část 1 odst. 32-34, část 2 odst. 191*		

		Odkazy	**Běžné období**	
			Příjmy	**Výdaje**
			Příloha V část 2 odst. 187, 189	*příloha V část 2 odst. 188, 190*
			010	020
250	**Deriváty – zajišťovací účetnictví, úrokové riziko**	*Příloha V část 2 odst. 192*		
260	**Ostatní závazky**	*Příloha V část 1 odst. 38-41*		
270	**ÚROK**	*IAS 1 odst. 97*		
280	z toho: Výnos z úroků z úvěrově znehodnocených finančních aktiv	*IFRS 9 odst. 5.4.1; B5.4.7; příloha V část 2 odst. 194*		

16.2 **Zisky a ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty podle jednotlivých nástrojů**

		Odkazy	**Běžné období**
			Příloha V část 2 odst. 195-196
			010
020	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31*	
030	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32*	
040	**Vklady**	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	
050	**Vydané dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 37*	
060	**Ostatní finanční závazky**	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	
070	**ČISTÉ ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z ODÚČTOVÁNÍ FINANČNÍCH AKTIV A ZÁVAZKŮ NEOCEŇOVANÝCH V REÁLNÉ HODNOTĚ DO ZISKU NEBO ZTRÁTY**	*Příloha V část 2 odst. 45*	

16.3 **Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování a z obchodovatelných finančních aktiv a obchodovatelných finančních závazků podle jednotlivých nástrojů**

		Odkazy	**Běžné období**
			Příloha V část 2 odst. 197-198
			010
010	**Deriváty**	*IFRS 9 dodatek A, BA.1, BA.7 písm. a);*	
015	**z toho: Ekonomické zajištění s využitím možnosti oceňování reálnou hodnotou**	*IFRS 9 odst. 6.7.1; IFRS 7 odst. 9 písm. d); příloha V část 2 odst. 199*	
020	**Kapitálové nástroje**	*IAS 32 odst. 11*	

		Odkazy	**Běžné období**
			Příloha V část 2 odst. 197-198
			010
030	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31*	
040	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32*	
050	**Krátké pozice**	*IFRS 9.BA.7 písm. b);*	
060	**Vklady**	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	
070	**Vydané dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 37*	
080	**Ostatní finanční závazky**	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	
090	**ČISTÉ ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z FINANČNÍCH AKTIV A ZÁVAZKŮ K OBCHODOVÁNÍ**	*IFRS 9 dodatek A;.BA odst. 6; IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i)*	
095	**z toho: zisky a ztráty v důsledku reklasifikace aktiv oceněných naběhlou hodnotou**	*IFRS 9 odst. 5.6.2; příloha V část 2 odst. 199*	

16.4 **Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování a z obchodovatelných finančních aktiv a obchodovatelných finančních závazků podle jednotlivých rizik**

		Odkazy	**Běžné období**
			010
010	**Úrokové nástroje a související deriváty**	*Příloha V část 2 odst. 200 písm. a)*	
020	**Kapitálové nástroje a související deriváty**	*Příloha V část 2 odst. 200 písm. b)*	
030	**Obchodování cizími měnami a deriváty související s cizími měnami a zlatem**	*Příloha V část 2 odst. 200 písm. c)*	
040	**Nástroje úvěrového rizika a související deriváty**	*Příloha V část 2 odst. 200 písm. d)*	
050	**Deriváty související s komoditami**	*Příloha V část 2 odst. 200 písm. e)*	
060	**Ostatní**	*Příloha V část 2 odst. 200 písm. f)*	
070	**ČISTÉ ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z FINANČNÍCH AKTIV A ZÁVAZKŮ K OBCHODOVÁNÍ**	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i)*	

16.4.1 **Zisky nebo ztráty z neobchodních finančních aktiv povinně oceňovaných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle jednotlivých nástrojů**

		Odkazy	**Běžné období**
			Příloha V část 2 odst. 201
			010
020	**Kapitálové nástroje**	*IAS 32 odst. 11*	
030	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31*	

		Odkazy	**Běžné období**
			Příloha V část 2 odst. 201
			010
040	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32*	
090	**ČISTÉ ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z NEOBCHODNÍCH FINANČNÍCH AKTIV POVINNĚ OCEŇOVANÝCH V REÁLNÉ HODNOTĚ VYKÁZANÉ DO ZISKU NEBO ZTRÁTY**	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i)*	
100	**z toho: zisky a ztráty v důsledku reklasifikace aktiv oceněných naběhlou hodnotou**	*IFRS 9 odst. 6.5.2; příloha V část 2 odst. 202*	

16.5 **Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a finančních závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle jednotlivých nástrojů**

		Odkazy	**Běžné období**	**Změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika**
			Příloha V část 2 odst. 203	*Příloha V část 2 odst. 203*
			010	020
020	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31*		
030	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32*		
040	**Vklady**	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*		
050	**Vydané dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 37*		
060	**Ostatní finanční závazky**	*Příloha V část 1 odst. 38-41*		
070	**ČISTÉ ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z FINANČNÍCH AKTIV A ZÁVAZKŮ V REÁLNÉ HODNOTĚ VYKÁZANÉ DO ZISKU NEBO ZTRÁTY**	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i)*		
071	**z toho: Čisté zisky nebo (–) ztráty při určení finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty pro účely zajištění**	*IFRS 9 odst. 6.7; IFRS 7 odst. 24G písm. b) příloha V část 2 odst. 204*		
072	**z toho: Čisté zisky nebo (–) ztráty po určení u finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty pro účely zajištění**	*IFRS 9 odst. 6.7; IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); příloha V část 2 odst. 204*		

16.6 **Zisky a ztráty ze zajišťovacího účetnictví**

		Odkazy	**Běžné období**
			Příloha V část 2 odst. 205
			010
010	**Změny reálné hodnoty zajišťovacího nástroje (včetně přerušení)**	*IFRS 7 odst. 24A písm. c); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod vi)*	
020	**Změny reálné hodnoty zajištěné položky související se zajištěným rizikem**	*IFRS 9 odst. 6.3.7; odst. 6.5.8; B6.4.1; IFRS 7 odst. 24B písm. a) bod iv); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod vi); příloha V část 2 odst. 206*	
030	**Zajištění peněžních toků, které neovlivňuje hospodářský výsledek**	*IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod ii); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod vi)*	
040	**Zajištění čistých investic do zahraničních jednotek, které neovlivňuje hospodářský výsledek**	*IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod ii); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod vi)*	
050	**ČISTÉ ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY ZE ZAJIŠŤOVACÍHO ÚČETNICTVÍ**		

16.7 **Znehodnocení nefinančních aktiv**

		Odkazy	**Běžné období**		
			Přírůstky	**Reverzování**	**Kumulované ztráty ze znehodnocení**
			Příloha V část 2 odst. 208	*Příloha V část 2 odst. 208*	
			010	020	040
060	**Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u investic do dceřiných, společných a přidružených podniků**	*IAS 28 odst. 40–43*			
070	Dceřiné společnosti	*IFRS 10 příloha A*			
080	Společné podniky	*IAS 28 odst. 3*			
090	Přidružené podniky	*IAS 28 odst. 3*			
100	**Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u nefinančních aktiv**	*IAS 36 odst. 126 písm. a), písm. b)*			
110	Pozemky, budovy a zařízení	*IAS 16 odst. 73 písm. e) body v–vi)*			
120	Investiční nemovitý majetek	*IAS 40 odst. 79 písm. d) bod v)*			
130	Goodwill	*IAS 36 odst. 10b; IAS 36 odst. 88–99, 124; IFRS 3 dodatek B67 písm. d) bod v)*			
140	Ostatní nehmotná aktiva	*IAS 38 odst. 118 písm. e) bod iv)(v)*			
145	Ostatní	*IAS 36 odst. 126 písm. a), písm. b)*			
150	**CELKEM**				

17. **Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: rozvaha**

17.1 **Aktiva**

		Odkazy	**Účetní rozsah konsolidace [účetní hodnota]**
			Příloha V část 1 odst. 27, část 2 odst. 209
			010
010	**Pokladní hotovost, hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání**	*IAS 1 odst. 54 (i)*	
020	Pokladní hotovost	*Příloha V část 2 odst. 1*	
030	Hotovost u centrálních bank	*Příloha V část 2 odst. 2*	
040	Ostatní vklady na požádání	*Příloha V část 2 odst. 3*	
050	**Finanční aktiva k obchodování**	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii);IFRS 9 dodatek A*	
060	Deriváty	*IFRS 9. Dodatek A*	
070	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*	
080	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	
090	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	
096	**Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 9 odst. 4.1.4*	
097	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*	
098	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	
099	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	
100	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*	
120	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	
130	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	
141	**Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku**	*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*	
142	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*	
143	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	
144	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	
181	**Finanční aktiva v naběhlé hodnotě**	*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*	
182	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	
183	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	

		Odkazy	**Účetní rozsah konsolidace [účetní hodnota]**
			Příloha V část 1 odst. 27, část 2 odst. 209
			010
240	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 22*	
250	**Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**	*IAS 39 odst. 89A písm. a); IFRS 9 odst. 6.5.8*	
260	**Investice do dceřiných, společných a přidružených podniků**	*IAS 1 odst. 54 písm. e); příloha V část 1 odst. 21, část 2 odst. 4, 210*	
270	**Aktiva v rámci a pojistných a zajišťovacích smluv**	*IFRS 4 odst. IG 20 písm. b) a c); příloha V část 2 odst. 211*	
280	**Hmotná aktiva**		
290	**Nehmotná aktiva**	*IAS 1 odst. 54 písm. c); čl. 4 odst. 1 bod 115 CRR*	
300	Goodwill	*IFRS 3 odst. B67 písm. d); čl. 4 odst. 1 bod 113 CRR*	
310	Ostatní nehmotná aktiva	*IAS 38 odst. 8, 118*	
320	**Daňové pohledávky**	*IAS 1 odst. 54 písm. n–o)*	
330	Krátkodobé daňové pohledávky	*IAS 1 odst. 54 písm. n); IAS 12 odst. 5*	
340	Odložené daňové pohledávky	*IAS 1 odst. 54 písm. o); IAS 12 odst. 5; čl. 4 odst. 1 bod 106 CRR*	
350	**Ostatní aktiva**	*Příloha V část 2 odst. 5*	
360	**Neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji**	*IAS 1 odst. 54 písm. j); IFRS 5 odst. 38, příloha V část druhá odst. 6*	
370	**AKTIVA CELKEM**	*IAS 1 odst. 9 písm. a) a odst. IG6*	

17.2 **Podrozvahové expozice: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby**

		Odkazy	**Účetní rozsah konsolidace [jmenovitá hodnota]**
			Příloha V část 2 odst. 118, 209
			010
010	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 113, 116*	
020	**Poskytnuté finanční záruky**	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), odst. 102–105, 114, 116*	

		Odkazy	**Účetní rozsah konsolidace [jmenovitá hodnota]**
			Příloha V část 2 odst. 118, 209
			010
030	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 115, 116*	
040	**PODROZVAHOVÉ EXPOZICE**		

17.3 **Závazky a vlastní kapitál**

		Odkazy	**Účetní rozsah konsolidace [účetní hodnota]**
			Příloha V část 1 odst. 27, část 2 odst. 209
			010
010	**Finanční závazky k obchodování**	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 BA 6*	
020	Deriváty	*IFRS 9. Dodatek A; IFRS 9 odst. 4.2.1 písm. a); IFRS 9.BA.7 písm. a)*	
030	Krátké pozice	*IFRS 9.BA7 písm. b);*	
040	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	
050	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*	
060	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	
070	**Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2*	
080	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	
090	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*	
100	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	
110	**Finanční závazky v naběhlé hodnotě**	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*	
120	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	
130	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*	
140	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	
150	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 26*	
160	**Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**	*IAS 39 odst.89A písm. b), IFRS 9 odst. 6.5.8*	

		Odkazy	**Účetní rozsah konsolidace [účetní hodnota]**
			Příloha V část 1 odst. 27, část 2 odst. 209
			010
170	**Závazky ze zajišťovacích a pojistných smluv**	*IFRS 4 odst. IG20 písm. a); příloha V část 2 odst. 212*	
180	**Rezervy**	*IAS 37 odst. 10; IAS 1 odst. 54 písm. l)*	
190	**Daňové závazky**	*IAS 1 odst. 54 písm. n–o)*	
200	Krátkodobé daňové závazky	*IAS 1 odst. 54 písm. n); IAS 12 odst. 5*	
210	Odložené daňové závazky	*IAS 1 odst. 54 písm. o); IAS 12 odst. 5; čl. 4 odst. 1 bod 108 CRR*	
220	**Základní kapitál splatný na požádání**	*IAS 32 odst. IE 33; IFRIC 2; příloha V část 2 odst. 12*	
230	**Ostatní závazky**	*příloha V část 2 odst. 13*	
240	**Závazky zahrnuté ve vyřazovaných skupinách k prodeji**	*IAS 1 odst. 54 písm. p); IFRS 5 odst. 38, příloha V část 2 odst. 14*	
250	**ZÁVAZKY**	*IAS 1 odst. 9 písm. b) a odst. IG 6*	
260	**Kapitál**	*IAS 1 odst. 54 písm. r), článek 22 BAD*	
270	**Emisní ážio**	*IAS 1 odst. 78 písm. e); čl. 4 odst. 1 bod 124 CRR*	
280	**Vydané kapitálové nástroje jiné než kapitál**	*Příloha V část 2 odst. 18–19*	
290	**Jiný kapitál**	*IFRS 2 odst. 10; Příloha V část 2 odst. 20*	
300	**Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření**	*čl. 4 odst. 1 bod 100 CRR*	
310	**Nerozdělený zisk**	*čl. 4 odst. 1 bod 123 CRR*	
320	**Rezervní fondy z přecenění**	*IFRS 1 odst. 33 a D5-D8*	
330	**Ostatní rezervy**	*IAS 1 odst. 54; IAS 1 odst. 78 písm. e)*	
340	**(–) Vlastní akcie**	*IAS 1 odst. 79 písm. a) bod vi); IAS 32 odst. 33–34, AG14 a AG36; příloha V část 2 odst. 28*	
350	**Zisk nebo ztráta připadající vlastníkům mateřské společnosti**	*IFRS 10 odst. B94*	
360	**(–) Zálohy na dividendy**	*IAS 32 odst. 35*	
370	**Menšinové podíly (Nekontrolní podíly)**	*IAS 1 odst. 54 písm. q); IFRS 10 odst. 22 a B94*	
380	**VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM**	*IAS 1 odst. 9 písm. c) odst. IG6*	
390	**VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY CELKEM**	*IAS 1 odst. IG6*	

18. **Informace o výkonných a nevýkonných expozicích**

		Odkazy	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**			
				Výkonné		
					Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů
			010	020	030	055
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*				
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*				
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*				
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*				
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*				
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*				
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*				
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*				
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*				

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota			
				Výkonné		
					Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů
			010	020	030	055
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*				
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*				
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*				
130	Z toho: malé a střední podniky	*článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*				
140	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*				
150	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*				
160	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*				
170	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*				
180	**DLUHOVÉ NÁSTROJE V POŘIZOVACÍ CENĚ NEBO V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. a)*				

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota			
				Výkonné		
					Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů
			010	020	030	055
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*
181	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*				
182	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*				
183	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*				
184	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*				
185	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*				
186	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*				
191	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*				
192	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*				
193	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*				

		Odkazy	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**			
				Výkonné		
					Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů
			010	020	030	055
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*
194	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*				
195	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*				
196	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*				
197	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*				
201	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ REÁLNOU HODNOTOU DO OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A PODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. b)*				
211	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*				
212	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*				
213	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*				

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota			
				Výkonné		
					Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů
			010	020	030	055
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*
214	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*				
215	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*				
216	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*				
221	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*				
222	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*				
223	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*				
224	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*				
225	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*				
226	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*				
227	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*				

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota			
				Výkonné		
					Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů
			010	020	030	055
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*
231	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ STRIKTNĚ LOCOM DO ZISKU NEBO ZTRÁTY NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A NEPODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. c), odst. 234*				
330	**DLUHOVÉ NÁSTROJE JINÉ NEŽ K OBCHODOVÁNÍ NEBO OBCHODOVATELNÉ**	*Příloha V část 2 odst. 217*				
335	**DLUHOVÉ NÁSTROJE K PRODEJI**	*Příloha V část 2 odst. 220*				
340	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 113, 116, 224*				
350	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*				
360	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*				

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota			
				Výkonné		
					Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů
			010	020	030	055
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*
370	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*				
380	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*				
390	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*				
400	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*				
410	**Poskytnuté finanční záruky**	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), část 2 odst. 102–105, 114, 116, 225*				
420	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*				
430	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*				
440	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*				

		Odkazy	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**			
				Výkonné		
					Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů
			010	020	030	055
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*
450	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*				
460	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*				
470	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*				
480	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 115, 116, 224*				
490	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*				
500	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*				
510	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*				
520	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*				

		Odkazy	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**			
				Výkonné		
					Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů
			010	020	030	055
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*
530	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*				
540	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*				
550	**PODROZVAHOVÉ EXPOZICE**	*Příloha V část 2 odst. 217*				

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota							
			Nevýkonné							
				Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; Příloha V část 2 odst. 238 písm. a)*
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*								
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*								
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota							
			Nevýkonné							
				Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; Příloha V část 2 odst. 238 písm. a)*
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
130	Z toho: malé a střední podniky	*článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*								
140	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*								
150	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*								
160	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*								
170	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*								
180	**DLUHOVÉ NÁSTROJE V POŘIZOVACÍ CENĚ NEBO V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. a)*								

		Odkazy	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**							
			Nevýkonné							
				Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; Příloha V část 2 odst. 238 písm. a)*
181	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*								
182	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
183	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								
184	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
185	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
186	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
191	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*								
192	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
193	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota							
			Nevýkonné							
				Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; Příloha V část 2 odst. 238 písm. a)*
194	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
195	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
196	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
197	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*								
201	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ REÁLNOU HODNOTOU DO OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A PODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. b)*								
211	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*								
212	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
213	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota							
			Nevýkonné							
				Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; Příloha V část 2 odst. 238 písm. a)*
214	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
215	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
216	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
221	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*								
222	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
223	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								
224	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
225	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
226	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
227	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*								

		Odkazy	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**							
			Nevýkonné							
				Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; Příloha V část 2 odst. 238 písm. a)*
231	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ STRIKTNĚ LOCOM DO ZISKU NEBO ZTRÁTY NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A NEPODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. c), odst. 234*								
330	**DLUHOVÉ NÁSTROJE JINÉ NEŽ K OBCHODOVÁNÍ NEBO OBCHODOVATELNÉ**	*Příloha V část 2 odst. 217*								
335	**DLUHOVÉ NÁSTROJE K PRODEJI**	*Příloha V část 2 odst. 220*								
340	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 113, 116, 224*								
350	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
360	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota							
			Nevýkonné							
				Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; Příloha V část 2 odst. 238 písm. a)*
370	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
380	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
390	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
400	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*								
410	**Poskytnuté finanční záruky**	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), část 2 odst. 102–105, 114, 116, 225*								
420	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
430	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								
440	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota							
			Nevýkonné							
				Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; Příloha V část 2 odst. 238 písm. a)*
450	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
460	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
470	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*								
480	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 115, 116, 224*								
490	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
500	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								
510	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
520	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota							
			Nevýkonné							
				Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; Příloha V část 2 odst. 238 písm. a)*
530	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
540	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*								
550	**PODROZVAHOVÉ EXPOZICE**	*Příloha V část 2 odst. 217*								

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv							
				Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv					
						Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*								
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*								
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								

		Odkazy	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**							
				Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					
						Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
130	Z toho: malé a střední podniky	*článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*								
140	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*								
150	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*								
160	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*								
170	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*								
180	**DLUHOVÉ NÁSTROJE V POŘIZOVACÍ CENĚ NEBO V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. a)*								

		Odkazy	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**							
				Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					
						Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
181	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*								
182	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
183	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								
184	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
185	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
186	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
191	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*								
192	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
193	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv							
				Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv					
						Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
194	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
195	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
196	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
197	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*								
201	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ REÁLNOU HODNOTOU DO OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A PODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. b)*								
211	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*								
212	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
213	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								

		Odkazy	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**							
				Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					
						Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
214	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
215	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
216	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
221	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*								
222	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
223	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								
224	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
225	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
226	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
227	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*								

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv							
				Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv					
						Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
231	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ STRIKTNĚ LOCOM DO ZISKU NEBO ZTRÁTY NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A NEPODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. c), odst. 234*								
330	**DLUHOVÉ NÁSTROJE JINÉ NEŽ K OBCHODOVÁNÍ NEBO OBCHODOVATELNÉ**	*Příloha V část 2 odst. 217*								
335	**DLUHOVÉ NÁSTROJE K PRODEJI**	*Příloha V část 2 odst. 220*								
340	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 113, 116, 224*								
350	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
360	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								

		Odkazy	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**							
				Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					
						Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
370	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
380	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
390	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
400	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*								
410	**Poskytnuté finanční záruky**	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), část 2 odst. 102–105, 114, 116, 225*								
420	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
430	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								
440	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv							
				Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv					
						Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
450	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								
460	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
470	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*								
480	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 115, 116, 224*								
490	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*								
500	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*								
510	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*								
520	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*								

		Odkazy	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**							
				Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					
						Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
530	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*								
540	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*								
550	**PODROZVAHOVÉ EXPOZICE**	*Příloha V část 2 odst. 217*								

		Odkazy	**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
			Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
			200	210
			Příloha V část 2 239	*Příloha V část 2 239*
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*		
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*		
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		

		Odkazy	**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
			Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
			200	210
			Příloha V část 2 239	*Příloha V část 2 239*
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
130	Z toho: malé a střední podniky	*článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*		
140	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*		
150	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
160	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*		
170	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*		
180	**DLUHOVÉ NÁSTROJE V POŘIZOVACÍ CENĚ NEBO V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. a)*		

		Odkazy	**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
			Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
			200	210
			Příloha V část 2 239	*Příloha V část 2 239*
181	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*		
182	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
183	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
184	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
185	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
186	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
191	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*		
192	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
193	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		

		Odkazy	**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
			Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
			200	210
			Příloha V část 2 239	*Příloha V část 2 239*
194	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
195	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
196	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
197	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
201	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ REÁLNOU HODNOTOU DO OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A PODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. b)*		
211	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*		
212	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
213	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		

		Odkazy	**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
			Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
			200	210
			Příloha V část 2 239	*Příloha V část 2 239*
214	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
215	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
216	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
221	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*		
222	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
223	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
224	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
225	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
226	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
227	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		

		Odkazy	**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
			Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
			200	210
			Příloha V část 2 239	*Příloha V část 2 239*
231	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ STRIKTNĚ LOCOM DO ZISKU NEBO ZTRÁTY NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A NEPODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. c), odst. 234*		
330	**DLUHOVÉ NÁSTROJE JINÉ NEŽ K OBCHODOVÁNÍ NEBO OBCHODOVATELNÉ**	*Příloha V část 2 odst. 217*		
335	**DLUHOVÉ NÁSTROJE K PRODEJI**	*Příloha V část 2 odst. 220*		
340	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 113, 116, 224*		
350	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
360	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		

		Odkazy	**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
			Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
			200	210
			Příloha V část 2 239	*Příloha V část 2 239*
370	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
380	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
390	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
400	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
410	**Poskytnuté finanční záruky**	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), část 2 odst. 102–105, 114, 116, 225*		
420	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
430	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
440	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		

		Odkazy	**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
			Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
			200	210
			Příloha V část 2 239	*Příloha V část 2 239*
450	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
460	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
470	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
480	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 115, 116, 224*		
490	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
500	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
510	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
520	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		

		Odkazy	**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
			Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
			200	210
			Příloha V část 2 239	*Příloha V část 2 239*
530	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
540	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
550	**PODROZVAHOVÉ EXPOZICE**	*Příloha V část 2 odst. 217*		

19. **Informace o expozicích s úlevou**

		Odkazy	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
				Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
			010	020	030	040	050
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					

		Odkazy	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
				Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
			010	020	030	040	050
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
130	Z toho: malé a střední podniky	*článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*					
140	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*					
150	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
160	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*					

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy				
				Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
			010	020	030	040	050
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
170	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*					
180	**DLUHOVÉ NÁSTROJE V POŘIZOVACÍ CENĚ NEBO V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. a)*					
181	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
182	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
183	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
184	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
185	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
186	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy				
				Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
			010	020	030	040	050
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
191	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
192	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
193	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
194	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
195	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
196	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
197	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy				
				Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
			010	020	030	040	050
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
201	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ REÁLNOU HODNOTOU DO OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A PODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. b)*					
211	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
212	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
213	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
214	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
215	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
216	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy				
				Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
			010	020	030	040	050
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
221	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
222	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
223	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
224	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
225	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
226	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
227	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

		Odkazy	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
				Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
			010	020	030	040	050
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
231	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ STRIKTNĚ LOCOM DO ZISKU NEBO ZTRÁTY NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A NEPODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. c)*					
330	**DLUHOVÉ NÁSTROJE JINÉ NEŽ K OBCHODOVÁNÍ NEBO OBCHODOVATELNÉ**	*Příloha V část 2 odst. 246*					
335	**DLUHOVÉ NÁSTROJE K PRODEJI**	*Příloha V část 2 odst. 247*					
340	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 113, 116, 246*					

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy					
				Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy				
				Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
			060	070	080	090	100	110
			Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy					
			Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy					
				Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
			060	070	080	090	100	110
			Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
130	Z toho: malé a střední podniky	*článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*						
140	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*						
150	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
160	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*						

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy					
			Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy					
				Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
			060	070	080	090	100	110
			Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
170	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*						
180	**DLUHOVÉ NÁSTROJE V POŘIZOVACÍ CENĚ NEBO V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. a)*						
181	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
182	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
183	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
184	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
185	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
186	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy					
			Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy					
				Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
			060	070	080	090	100	110
			Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
191	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
192	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
193	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
194	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
195	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
196	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
197	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy					
			Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy					
				Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
			060	070	080	090	100	110
			Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
201	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ REÁLNOU HODNOTOU DO OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A PODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. b)*						
211	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
212	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
213	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
214	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
215	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
216	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy					
			Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy					
				Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
			060	070	080	090	100	110
			Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
221	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
222	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
223	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
224	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
225	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
226	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
227	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						

		Odkazy	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**					
			Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy					
				Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
			060	070	080	090	100	110
			Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9. Dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
231	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ STRIKTNĚ LOCOM DO ZISKU NEBO ZTRÁTY NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A NEPODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. c)*						
330	**DLUHOVÉ NÁSTROJE JINÉ NEŽ K OBCHODOVÁNÍ NEBO OBCHODOVATELNÉ**	*Příloha V část 2 odst. 246*						
335	**DLUHOVÉ NÁSTROJE K PRODEJI**	*Příloha V část 2 odst. 247*						
340	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 113, 116, 246*						

		Odkazy	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
			120	130	140	150	160	170	180
			Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*							
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*							
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							

		Odkazy	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
			120	130	140	150	160	170	180
			Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
130	Z toho: malé a střední podniky	*článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*							
140	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*							
150	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*							
160	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*							

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv					Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
			120	130	140	150	160	170	180
			Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
170	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*							
180	**DLUHOVÉ NÁSTROJE V POŘIZOVACÍ CENĚ NEBO V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. a)*							
181	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*							
182	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							
183	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
184	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
185	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
186	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							

		Odkazy	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
			120	130	140	150	160	170	180
			Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
191	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*							
192	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							
193	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
194	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
195	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
196	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
197	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*							

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv					Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
			120	130	140	150	160	170	180
			Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
201	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ REÁLNOU HODNOTOU DO OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A PODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. b)*							
211	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*							
212	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							
213	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
214	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
215	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
216	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv					Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
			120	130	140	150	160	170	180
			Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
221	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*							
222	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							
223	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
224	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
225	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
226	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
227	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*							

		Odkazy	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv					Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv		Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
			120	130	140	150	160	170	180
			Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
231	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ STRIKTNĚ LOCOM DO ZISKU NEBO ZTRÁTY NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A NEPODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. c)*							
330	**DLUHOVÉ NÁSTROJE JINÉ NEŽ K OBCHODOVÁNÍ NEBO OBCHODOVATELNÉ**	*Příloha V část 2 odst. 246*							
335	**DLUHOVÉ NÁSTROJE K PRODEJI**	*Příloha V část 2 odst. 247*							
340	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 113, 116, 246*							

20. **Geografická struktura**

20.1 **Geografická struktura aktiv podle místa činnosti**

		Odkazy	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27*	
			Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
			Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
			010	020
010	**Pokladní hotovost, hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání**	*IAS 1 odst. 54 (i)*		
020	Pokladní hotovost	*Příloha V část 2 odst. 1*		
030	Hotovost u centrálních bank	*Příloha V část 2 odst. 2*		
040	Ostatní vklady na požádání	*Příloha V část 2 odst. 3*		
050	**Finanční aktiva k obchodování**	*IFRS 9; dodatek A*		
060	Deriváty	*IFRS 9; dodatek A*		
070	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*		
080	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*		
090	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*		
096	**Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii); IFRS 9 odst. 4.1.4*		
097	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*		
098	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*		
099	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*		
100	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*		
120	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*		
130	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*		
141	**Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku**	*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*		
142	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*		
143	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*		
144	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*		
181	**Finanční aktiva v naběhlé hodnotě**	*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*		
182	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*		

		Odkazy	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27*	
			Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
			Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
			010	020
183	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*		
240	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 22*		
250	**Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**	*IAS 39 odst. 89A písm. a); IFRS 9 odst. 6.5.8*		
260	**Hmotná aktiva**			
270	**Nehmotná aktiva**	*IAS 1 odst. 54 písm. c); čl. 4 odst. 1 bod 115 CRR*		
280	**Investice do dceřiných, společných a přidružených podniků**	*IAS 1 odst. 54 písm. e); příloha V část 1 odst. 21, část 2 odst. 4*		
290	**Daňové pohledávky**	*IAS 1 odst. 54 písm. n–o)*		
300	**Ostatní aktiva**	*Příloha V část 2 odst. 5*		
310	**Neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji**	*IAS 1 odst. 54 písm. j); IFRS 5 odst. 38, příloha V část 2 odst. 7*		
320	**AKTIVA**	*IAS 1 odst. 9 písm. a) a odst. IG6*		

20.2 **Geografická struktura závazků podle místa činnosti**

		Odkazy	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27*	
			Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
			Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
			010	020
010	**Finanční závazky k obchodování**	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 BA 6*		
020	Deriváty	*IFRS 9. Dodatek A; IFRS 9 odst. 4.2.1 písm. a); IFRS 9.BA.7 písm. a)*		
030	Krátké pozice	*IFRS 9.BA7 písm. b);*		
040	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*		

		Odkazy	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27*	
			Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
			Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
			010	020
050	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*		
060	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*		
070	**Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2*		
080	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*		
090	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*		
100	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*		
110	**Finanční závazky v naběhlé hodnotě**	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*		
120	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*		
130	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*		
140	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*		
150	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 26*		
160	**Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**	*IAS 39 odst.89A písm. b), IFRS 9 odst. 6.5.8*		
170	**Rezervy**	*IAS 37 odst. 10; IAS 1 odst. 54 písm. l)*		
180	**Daňové závazky**	*IAS 1 odst. 54 písm. n–o)*		
190	**Základní kapitál splatný na požádání**	*IAS 32 odst. IE 33; IFRIC 2; příloha V část 2 odst. 12*		
200	**Ostatní závazky**	*příloha V část 2 odst. 13*		
210	**Závazky zahrnuté ve vyřazovaných skupinách k prodeji**	*IAS 1 odst. 54 písm. p); IFRS 5 odst. 38, příloha V část 2 odst. 14*		
220	**ZÁVAZKY**	*IAS 1 odst. 9 písm. b) a odst. IG 6*		

20.3 **Geografická struktura položek výkazu zisku nebo ztráty podle místa činnosti**

		Odkazy	**Běžné období**	
			Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
			Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
			010	020
010	**Úrokové výnosy**	*IAS 1 odst. 97; příloha V část 2 odst. 31*		
020	**(Úrokové náklady)**	*IAS 1 odst. 97; příloha V část 2 odst. 31*		
030	**(Náklady na základní kapitál splatný na požádání)**	*IFRIC 2 odst. 11*		
040	**Výnosy z dividend**	*Příloha V část 2 odst. 40*		
050	**Výnosy z poplatků a provizí**	*IFRS 7 odst. 20 písm. c)*		
060	**(Náklady na poplatky a provize)**	*IFRS 7 odst. 20 písm. c)*		
070	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty**	*Příloha V část 2 odst. 45*		
080	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování**	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 5.7.1; příloha V část 2 odst. 43, 46*		
083	**Zisky nebo (–) ztráty z neobchodních finančních aktiv povinně oceňovaných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 9 odst. 5.7.1*		
090	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 5.7.1; příloha V část 2 odst. 44*		
100	**Čisté zisky nebo (–) ztráty ze zajišťovacího účetnictví**	*Příloha V část 2 odst. 47–48*		
110	**Čisté kurzové rozdíly [zisk nebo (–) ztráta]**	*IAS 21 odst. 28, odst. 52 písm. a)*		
130	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z odúčtování nefinančních aktiv**	*IAS 1 odst. 34*		
140	**Ostatní provozní výnosy**	*Příloha V část 2 odst. 314-316*		
150	**Jiné provozní náklady**	*Příloha V část 2 odst. 314-316*		
155	**CELKOVÉ PROVOZNÍ VÝNOSY (ČISTÉ)**			
160	**(Správní náklady)**			

		Odkazy	**Běžné období**	
			Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
			Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
			010	020
170	**(Odpisy hmotných aktiv)**	*IAS 1 odst. 102, 104*		
171	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z modifikace**	*IFRS 9 odst. 5.4.3, IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 49*		
180	**(Rezervy nebo (–) zrušení rezerv)**	*IAS 37 odst. 59 a 84; IAS 1 odst. 98 písm. b), f) a g)*		
190	**(Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u finančních aktiv neoceňovaných reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty)**	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod viii); příloha V část 2 odst. 51, 53*		
200	**(Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u investic do dceřiných, společných a přidružených podniků)**	*IAS 28 odst. 40–43*		
210	**(Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u nefinančních aktiv)**	*IAS 36 odst. 126 písm. a) a b)*		
220	**Záporný goodwill vykazovaný do zisku nebo ztráty**	*IFRS 3 dodatek B64 písm. n) bod i)*		
230	**Podíl na na zisku nebo (–) ztrátě z investic do dceřiných, společných a přidružených podniků**	*Příloha V část 2 odst. 54*		
240	**Zisk nebo (–) ztráta z dlouhodobých aktiv a vyřazovaných skupin určených k prodeji, které nesplňují podmínky pro ukončované činnosti**	*IFRS 5 odst. 37; Příloha V část 2 odst. 55*		
250	**ZISK NEBO (–) ZTRÁTA PŘED ZDANĚNÍM Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ**	*IAS 1 odst. 102 a odst. IG 6 IFRS 5 odst. 33 A*		
260	**(Daňové náklady nebo (–) výnosy související se ziskem nebo ztrátou z pokračujících činností)**	*IAS 1 odst. 82 písm. d); IAS 12 odst. 77*		
270	**ZISK NEBO (–) ZTRÁTA PO ZDANĚNÍ Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ**	*IAS 1 odst. IG 6*		
280	**Zisk nebo (–) ztráta po zdanění z ukončovaných činností**	*IAS 1 odst. 82 písm. ea); IFRS 5 odst. 33 písm. a) a odst. 33A; příloha V část 2 odst. 56*		
290	**ZISK NEBO (–) ZTRÁTA ZA ROK**	*IAS 1 odst. 81A písm. a)*		

20.4 **Geografická struktura aktiv podle sídla protistrany**

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy	**Hrubá účetní hodnota**					**Kumulované ztráty ze znehodnocení**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
				Z toho: k obchodování nebo obchodovatelné	**z toho: finanční aktiva podléhající znehodnocení**	**Z toho: dluhová úleva**	**Z toho: nevýkonné**		
			Příloha V část 1 odst. 34 část 2 odst. 271, 275	*Příloha V část 1 odst. 15 písm. a), část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 274*	*Příloha V část 2 odst. 274*
			010	011	012	022	025	031	040
010	**Deriváty**	*IFRS 9 dodatek A, příloha V část 2 odst. 272*							
020	Z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
030	Z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
040	**Kapitálové nástroje**	*IAS 32 odst. 11*							
050	Z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
060	Z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
070	Z toho: nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
080	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*							
090	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy	Hrubá účetní hodnota					Kumulované ztráty ze znehodnocení	Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic
				Z toho: k obchodování nebo obchodovatelné	**z toho: finanční aktiva podléhající znehodnocení**	**Z toho: dluhová úleva**	**Z toho: nevýkonné**		
			Příloha V část 1 odst. 34 část 2 odst. 271, 275	*Příloha V část 1 odst. 15 písm. a), část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 274*	*Příloha V část 2 odst. 274*
			010	011	012	022	025	031	040
100	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
110	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
120	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
130	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
140	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*							
150	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							
160	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
170	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
180	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
190	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy	**Hrubá účetní hodnota**					**Kumulované ztráty ze znehodnocení**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
				Z toho: k obchodování nebo obchodovatelné	**z toho: finanční aktiva podléhající znehodnocení**	**Z toho: dluhová úleva**	**Z toho: nevýkonné**		
			Příloha V část 1 odst. 34 část 2 odst. 271, 275	*Příloha V část 1 odst. 15 písm. a), část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 274*	*Příloha V část 2 odst. 274*
			010	011	012	022	025	031	040
200	Z toho: malé a střední podniky	*článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*							
210	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*							
220	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*							
230	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*							
240	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*							

20.5 **Geografická struktura podrozvahových expozic podle sídla protistrany**

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy	Jmenovitá hodnota			Rezervy na poskytnuté přísliby a záruky
				Z toho: dluhová úleva	Z toho: nevýkonné	
		Příloha V část 2 odst. 118, 271		*Příloha V část 2 odst. 240-258*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 276*
			010	022	025	030
010	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 113, 116*				
020	**Poskytnuté finanční záruky**	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), odst. 102–105, 114, 116*				
030	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 115, 116*				

20.6 **Geografická struktura závazků podle sídla protistrany**

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy	**Účetní hodnota**
			Příloha V část 1 odst. 27, část 2 odst. 271
			010
010	**Deriváty**	*IFRS 9 dodatek A, příloha V část 1 odst. 44 písm. e), část 2 odst. 272*	
020	Z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	
030	Z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	
040	**Krátké pozice**	*IFRS 9 odst. BA7 písm. b); příloha V část 1 odst. 44 písm. d)*	
050	Z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	
060	Z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	
070	**Vklady**	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	
130	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	

20.7.1 **Geografická struktura úvěrů a jiných pohledávek jiných než k určených k obchodování a poskytnutých nefinančním podnikům podle kódů NACE a podle sídla protistrany**

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy	**Nefinanční podniky** *Příloha V část 2 odst. 271, 277*				
			Hrubá účetní hodnota			**Kumulované ztráty ze znehodnocení**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
				z toho: úvěry a jiné pohledávky podléhající znehodnocení	**Z toho: nevýkonné**		
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 275	*Příloha V část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 274*	*Příloha V část 2 odst. 274*
			010	011	012	021	022
010	**A Zemědělství, lesnictví a rybářství**	*Nařízení NACE*					
020	**B Těžba a dobývání**	*Nařízení NACE*					
030	**C Zpracovatelský průmysl**	*Nařízení NACE*					
040	**D Dodávání elektřiny, plynu, páry a klimatizovaného vzduchu**	*Nařízení NACE*					
050	**E Zásobování vodou**	*Nařízení NACE*					
060	**F Stavebnictví**	*Nařízení NACE*					
070	**G Velkoobchod a maloobchod**	*Nařízení NACE*					
080	**H Doprava a skladování**	*Nařízení NACE*					
090	**I Ubytování, stravování a pohostinství**	*Nařízení NACE*					
100	**J Informační a komunikační činnosti**	*Nařízení NACE*					

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy	Nefinanční podniky *Příloha V část 2 odst. 271, 277*				
			Hrubá účetní hodnota			Kumulované ztráty ze znehodnocení	Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic
				z toho: úvěry a jiné pohledávky podléhající znehodnocení	Z toho: nevýkonné		
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 275	*Příloha V část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 274*	*Příloha V část 2 odst. 274*
			010	011	012	021	022
105	**K Peněžnictví a pojišťovnictví**	*Nařízení NACE*					
110	**L Činnosti v oblasti nemovitostí**	*Nařízení NACE*					
120	**M Odborné, vědecké a technické činnosti**	*Nařízení NACE*					
130	**N Administrativní a podpůrné činnosti**	*Nařízení NACE*					
140	**O Veřejná správa a obrana, povinné sociální zabezpečení**	*Nařízení NACE*					
150	**P Vzdělávání**	*Nařízení NACE*					
160	**Q Zdravotní a sociální péče**	*Nařízení NACE*					
170	**R Kulturní, zábavní a rekreační činnosti**	*Nařízení NACE*					
180	**S Ostatní činnosti**	*Nařízení NACE*					
190	**ÚVĚRY A JINÉ POHLEDÁVKY**	*Příloha V část 1 odst. 32*					

21. **Hmotná a nehmotná aktiva: aktiva v operačním leasingu**

		Odkazy	**Účetní hodnota**
			Příloha V část 2 odst. 278-279
			010
010	**Pozemky, budovy a zařízení**	*IAS 16 odst. 6; IAS 1 odst. 54 písm. a)*	
020	Model přecenění	*IAS 17 odst. 49; IAS 16 odst. 31, 73 písm. a) a d)*	
030	Model pořizovací ceny	*IAS 17 odst. 49; IAS 16 odst. 30, odst. 73 písm. a) a d)*	
040	**Investiční nemovitý majetek**	*IAS 40 odst. IN5; IAS 1 odst. 54 písm. b)*	
050	Model oceňování reálnou hodnotou	*IAS 17 odst. 49; IAS 40 odst. 33–55, 76*	
060	Model pořizovací ceny	*IAS 17 odst. 49; IAS 40 odst. 56, odst. 79 písm. c)*	
070	**Ostatní nehmotná aktiva**	*IAS 38 odst. 8, 118*	
080	Model přecenění	*IAS 17 odst. 49; IAS 38 odst. 75–87, odst. 124 písm. a) bod ii)*	
090	Model pořizovací ceny	*IAS 17 odst. 49; IAS 38 odst. 74*	

22. **Obhospodařování aktiv, úschova a správa hodnot a další servisní funkce**

22.1 **Výnosy z poplatků a provizí a náklady na poplatky a provize podle činnosti**

		Odkazy	**Běžné období**
			Příloha V část 2 odst. 280
		IFRS 7 odst. 20 písm. c)	010
010	**Výnosy z poplatků a provizí**	*Příloha V část 2 odst. 281-283*	
020	Cenné papíry		
030	*Emise*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. a)*	
040	*Převodní příkazy*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. b)*	
050	*Ostatní*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. c)*	
060	Clearing a vypořádání	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. d)*	
070	Obhospodařování aktiv	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. e); odst. 285 písm. a)*	
080	Úschova a správa hodnot (podle typu zákazníka)	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. e); odst. 285 písm. b)*	
090	*Kolektivní investování*		
100	*Ostatní*		
110	Ústřední administrativní služby pro subjekty kolektivního investování	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. e); odst. 285 písm. c)*	
120	Svěřenecké transakce	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. e); odst. 285 písm. d)*	
130	Platební služby	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. e), odst. 285 písm. e)*	

		Odkazy	**Běžné období**
			Příloha V část 2 odst. 280
		IFRS 7 odst. 20 písm. c)	010
140	Distribuované, ale neobhospodařované prostředky klientů (podle typu produktu)	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. f)*	
150	*Kolektivní investování*		
160	*Pojistné produkty*		
170	*Ostatní*		
180	Strukturované financování	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. f)*	
190	Činnosti v oblasti správy úvěrů	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. g)*	
200	Poskytnuté úvěrové přísliby	*IFRS 9 odst. 4.2.1 písm. c) bod ii); příloha V část 2 odst. 284 písm. h)*	
210	Poskytnuté finanční záruky	*IFRS 9 odst. 4.2.1 písm. c) bod ii); příloha V část 2 odst. 284 písm. h)*	
220	Ostatní	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. j)*	
230	**(Náklady na poplatky a provize)**	*Příloha V část 2 odst. 113–115*	
240	(Clearing a vypořádání)	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. d)*	
250	(Úschova a správa hodnot)	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. b)*	
260	(Činnosti v oblasti správy úvěrů)	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. g)*	
270	(Přijaté úvěrové přísliby)	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. i)*	
280	(Přijaté finanční záruky)	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. i)*	
290	(Ostatní)	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. j)*	

22.2 **Aktiva držená v rámci poskytovaných služeb**

		Odkazy	**Hodnota aktiv držených v rámci poskytovaných služeb**
			Příloha V část 2 odst. 285 písm. g)
			010
010	**Obhospodařování aktiv (podle typu zákazníka)**	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. a)*	
020	Kolektivní investování		
030	Penzijní fondy		
040	Portfolia zákazníků obhospodařovaná na základě volné úvahy v rámci smluvního ujednání (portfolio management)		

		Odkazy	**Hodnota aktiv držených v rámci poskytovaných služeb**
			Příloha V část 2 odst. 285 písm. g)
			010
050	Další investiční nástroje		
060	**Aktiva v úschově (podle typu zákazníka)**	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. b)*	
070	Kolektivní investování		
080	Ostatní		
090	Z toho: svěřeno jiným subjektům		
100	**Ústřední administrativní služby pro subjekty kolektivního investování**	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. c)*	
110	**Svěřenecké transakce**	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. d)*	
120	**Platební služby**	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. e)*	
130	**Distribuované, ale neobhospodařované prostředky klientů (podle typu produktu)**	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. f)*	
140	Kolektivní investování		
150	Pojistné produkty		
160	Ostatní		

30. **Podrozvahové činnosti: Podíly v nekonsolidovaných strukturovaných subjektech**

30.1 **Podíly v nekonsolidovaných strukturovaných subjektech**

		Odkazy	**Účetní hodnota finančních aktiv vykazovaných v rozvaze**	**Z toho: čerpaná likviditní podpora**	**Reálná hodnota čerpané podpory likvidity**	**Účetní hodnota finančních závazků vykazovaných v rozvaze**	**Jmenovitá hodnota podrozvahových expozic poskytnutých vykazující institucí**	**Z toho: jmenovitá hodnota poskytnutých úvěrových přislibů**	**Ztráty vzniklé vykazující institucí v běžném období**
			IFRS 12 odst. 29 písm. a)	*IFRS 12 odst. 29 písm. a); příloha V část 2 odst. 286*		*IFRS 12 odst. 29 písm. a)*	*IFRS 12 odst. B26 písm. e)*		*IFRS 12 odst. B26 písm. b); příloha V část 2 odst. 287*
			010	020	030	040	050	060	080
010	**Celkem**								

30.2 **Struktura podílů v nekonsolidovaných strukturovaných subjektech podle povahy činností**

	Podle povahy činností	*Odkazy*	**Účetní hodnota**		
			Sekuritizační jednotky pro speciální účel	**Obhospodařování aktiv**	**Jiné činnosti**
			čl. 4 odst. 1 bod 66 CRR	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. a)*	
		IFRS 12 odst. 24, B6 písm. a)	010	020	030
010	**Vybraná finanční aktiva vykazovaná v rozvaze vykazující instituce**	*IFRS 12 odst. 29 písm. a) a b)*			
021	Z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 213-239*			
030	Deriváty	*IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 272*			
040	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*			
050	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*			
060	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*			
070	**Vybraný vlastní kapitál a finanční závazky vykazované v rozvaze vykazující instituce**	*IFRS 12 odst. 29 písm. a) a b)*			
080	Vydané kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*			
090	Deriváty	*IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 272*			
100	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*			
110	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*			
			Jmenovitá hodnota		
120	**Podrozvahové expozice poskytnuté vykazující institucí**	*IFRS 12 odst. B26 písm. e) Příloha I CRR; příloha V část 2 odst. 102-105, 112-115, 118*			
131	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*			

31. **Spřízněné strany**

31.1 **Spřízněné strany: závazky a pohledávky**

		Odkazy *Příloha V část 2 odst. 288-291*	**Nesplacené zůstatky**				
			Mateřský podnik a subjekty se spoluovládáním a podstatným vlivem	**Dceřiné podniky a jiné subjekty ve stejné skupině**	**Přidružené a společné podniky**	**Klíčoví vedoucí pracovníci instituce nebo její mateřské společnosti**	**Jiné spřízněné strany**
			IAS 24 odst. 19 písm. a) a b)	*IAS 24 odst. 19 písm. c); příloha V část 2 odst. 289*	*IAS 24 odst. 19 písm. d) a e) příloha V část 2 odst. 289*	*IAS 24 odst. 19 písm. f)*	*IAS 24 odst. 19 písm. g)*
			010	020	030	040	050
010	**Vybraná finanční aktiva**	*IAS 24.18 písm. b)*					
020	Kapitálové nástroje	*IAS 32 odst. 11*					
030	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*					
040	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*					
050	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 213-239*					
060	**Vybrané finanční závazky**	*IAS 24.18 písm. b)*					
070	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*					
080	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*					
090	**Jmenovitá hodnota úvěrových příslibů, finančních záruk a jiných poskytnutých příslibů**	*IAS 24.18 písm. b); Příloha I CRR; příloha V část 2 odst. 102-105, 112-115, 118*					
100	z toho: nevýkonné	*IAS 24 odst. 18 písm. b); příloha V část 2 odst. 117*					

		Odkazy *Příloha V část 2 odst. 288-291*	**Nesplacené zůstatky**				
			Mateřský podnik a subjekty se spoluovládáním a podstatným vlivem	**Dceřiné podniky a jiné subjekty ve stejné skupině**	**Přidružené a společné podniky**	**Klíčoví vedoucí pracovníci instituce nebo její mateřské společnosti**	**Jiné spřízněné strany**
			IAS 24 odst. 19 písm. a) a b)	*IAS 24 odst. 19 písm. c); příloha V část 2 odst. 289*	*IAS 24 odst. 19 písm. d) a e) příloha V část 2 odst. 289*	*IAS 24 odst. 19 písm. f)*	*IAS 24 odst. 19 písm. g)*
			010	020	030	040	050
110	**Přijaté úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné přísliby**	*IAS 24.18 písm. b); příloha V část 2 odst. 290*					
120	**Jmenovitá hodnota derivátů**	*příloha V část 2 odst. 133–135*					
131	**Kumulované ztráty ze znehodnocení a kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**	*IAS 24 odst. 1 písm. c); příloha V část 2 odst. 69-71, 291*					
132	**Rezervy na nevýkonné podrozvahové expozice**	*Příloha V část 2 odst. 11 106, 291*					

31.2 **Spřízněné strany: náklady a výnosy generované z transakcí**

		Odkazy *Příloha V část 2 odst. 288-289, 292-293*	Běžné období				
			Mateřský podnik a subjekty se spoluovládáním a podstatným vlivem	**Dceřiné podniky a jiné subjekty ve stejné skupině**	**Přidružené a společné podniky**	**Klíčoví vedoucí pracovníci instituce nebo její mateřské společnosti**	**Jiné spřízněné strany**
			IAS 24 odst. 19 písm. a) a b)	*IAS 24 odst. 19 písm. c);*	*IAS 24 odst. 19 písm. d) a e)*	*IAS 24 odst. 19 písm. f)*	*IAS 24 odst. 19 písm. g)*
			010	020	030	040	050
010	**Úrokové výnosy**	*IAS 24 odst. 18 písm. a); příloha V část 2 odst. 31*					
020	**Úrokové náklady**	*IAS 24 odst. 18 písm. a); IAS 1 odst. 97; příloha V část 2 odst. 31*					
030	**Výnosy z dividend**	*IAS 24 odst. 18 písm. a); Příloha V část 2 odst. 40*					
040	**Výnosy z poplatků a provizí**	*IAS 24 odst. 18 písm. a); IFRS 7 odst. 20 písm. c)*					
050	**Náklady na poplatky a provize**	*IAS 24 odst. 18 písm. a); IFRS 7 odst. 20 písm. c)*					
060	**Zisky nebo (–) ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty**	*IAS 24 odst. 18 písm. a);*					
070	**Zisky nebo (–) ztráty z odúčtování jiných než finančních aktiv**	*IAS 24 odst. 18 písm. a); příloha V část 2 odst. 292*					
080	**Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u nevýkonných expozic**	*IAS 24 odst. 18 písm. d); příloha V část 2 odst. 293*					
090	**Rezervy nebo (–) zrušení rezerv u nevýkonných expozic**	*Příloha V část 2 odst. 50, 293*					

40. **Struktura skupiny**

40.1 **Struktura skupiny: „členové jednotlivě“**

Kód LEI	**Kód subjektu**	**Název subjektu**	**Datum vstupu**	**Akciový kapitál jednotky, do níž se investovalo**	**Vlastní kapitál jednotky, do níž se investovalo**	**Celková aktiva jednotky, do níž se investovalo**	**Zisk nebo (–) ztráta jednotky, do níž se investovalo**	**Sídlo jednotky, do níž se investovalo**	**Sektor jednotky, do níž se investovalo**
Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. a)	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. b)*	*IFRS 12 odst. 12 písm. a), odst. 21 písm. a) bod i); Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 c)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. d)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. e)*	*IFRS 12 odst. B12 písm. b); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. f)*	*IFRS 12 odst. B12 písm. b); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. f)*	*IFRS 12 odst. B12 písm. b); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. f)*	*IFRS 12 odst. 12 písm. b), odst. 21. písm. a) bod iii); příloha V část 2 odst. 24-295, 296 písm. g)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. h)*
010	020	030	040	050	060	070	080	090	095

Kód NACE	**Kumulovaný podíl na vlastním kapitálu (%)**	**Hlasovací práva (%)**	**Struktura skupiny (vztahy)**	**Účetní postup (účetní skupina)**	**Účetní postup (skupina podle CRR)**	**Účetní hodnota**	**Pořizovací náklady**	**Vazba goodwillu na jednotku, do níž se investovalo**	**Reálná hodnota investic, u nichž se zveřejňují kotované ceny**
Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. i)	*IFRS 12 odst. 21 písm. a) bod iv); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. j)*	*IFRS 12 odst. 21 písm. a) bod iv); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. k)*	*IFRS 12 odst. 10 písm. a) bod i); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. l)*	*IFRS 12 odst. 21 písm. b); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. m)*	*článek 18 CRR; příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. n)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. o)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. p)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. q)*	*IFRS 12 odst. 21 písm. b) bod iii); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. r)*
100	110	120	130	140	150	160	170	180	190

40.2 **Struktura skupiny: „nástroje jednotlivě“**

Kód cenného papíru	**Kód subjektu**	**Kód LEI holdingové společnosti**	**Kód holdingové společnosti**	**Název holdingové společnosti**	**Kumulovaný podíl na vlastním kapitálu (%)**	**Účetní hodnota**	**Pořizovací náklady**
Příloha V část 2 odst. 297 písm. a)	*Příloha V část 2 odst. 296 písm. b), odst. 297 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 297 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 297 písm. b)*		*Příloha V část 2 odst. 296 písm. j), odst. 297 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 296 písm. o), odst. 297 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 296 písm. p), odst. 297 písm. c)*
010	020	030	040	050	060	070	080

41. **Reálná hodnota**

41.1 **Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v naběhlé hodnotě**

		Odkazy *Příloha V část 2 odst. 298*	**Reálná hodnota** *IFRS 7 odst. 25–26*	**Hierarchie reálné hodnoty** *IFRS 13 odst. 97, 93 písm. b)*		
				Úroveň 1 *IFRS 13 odst. 76*	**Úroveň 2** *IFRS 13 odst. 81*	**Úroveň 3** *IFRS 13 odst. 86*
	AKTIVA		010	020	030	040
015	**Finanční aktiva v naběhlé hodnotě**	*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*				
016	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*				
017	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*				
	ZÁVAZKY					
070	**Finanční závazky v naběhlé hodnotě**	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*				
080	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*				
090	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*				
100	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*				

41.2 **Použití opce na reálnou hodnotou**

		Odkazy	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27*			
			Účetní neshoda	**Řízeno na základě reálné hodnoty**	**Hybridní kontrakty**	**Řízeno u úvěrového rizika**
		IFRS 9 odst. B4.1.29	*IFRS 9 odst. B4.1.33*	*IFRS 9 odst. 4.3.6; IFRS 9 odst. 4.3.7; příloha V část 2 odst. 300*	*IFRS 9 odst. 6.7; IFRS 7 odst. 8 písm. a) e); příloha V část 2 odst. 301*	
	AKTIVA		010	020	030	040
010	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*				
030	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*				
040	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*				
	ZÁVAZKY					
050	**Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2*				
060	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*				
070	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*				
080	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*				

42. **Hmotná a nehmotná aktiva: účetní hodnota podle metody oceňování**

		Odkazy *Příloha V část 2 odst. 302*	**Účetní hodnota**
			010
010	**Pozemky, budovy a zařízení**	*IAS 16 odst. 6; IAS 16 odst. 29; IAS 1 odst. 54 písm. a)*	
020	Model přecenění	*IAS 16 odst. 31, 73 písm. a) a d)*	
030	Model pořizovací ceny	*IAS 16 odst. 30, odst. 73 písm. a) a d)*	
040	**Investiční nemovitý majetek**	*IAS 40 odst. 5, 30; IAS 1 odst. 54 písm. b)*	
050	Model oceňování reálnou hodnotou	*IAS 40 odst. 33–55, 76*	
060	Model pořizovací ceny	*IAS 40 odst. 56, odst. 79 písm. c)*	
070	**Ostatní nehmotná aktiva**	*IAS 38 odst. 8, 118, 122; příloha V část 2 odst. 303*	
080	Model přecenění	*IAS 38 odst. 75–87, odst. 124 písm. a) bod ii)*	
090	Model pořizovací ceny	*IAS 38 odst. 74*	

43. **Rezervy**

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27*					
			Závazky z penzijních a jiných definovaných požitků po skončení pracovního poměru	**Jiné dlouhodobé zaměstnanecké požitky**	**Restrukturalizace**	**Neuzavřené právní problémy a daňové spory**	**Ostatní poskytnuté přísliby a záruky oceněné podle IAS 37 a poskytnuté záruky oceněné podle IFRS 4**	**Další rezervy**
			IAS 19 odst. 63; IAS 1 odst. 78 písm. d); Příloha V část 2 odst. 9	*IAS 19 odst. 153; IAS 1 odst. 78 písm. d); Příloha V část 2 odst. 10*	*IAS 37 odst. 70–83*	*IAS 37 odst. 14*	*IAS 37; IFRS 4; Příloha V část 2 odst. 304-305*	*IAS 37 odst. 14*
			010	020	030	040	055	060
010	**Počáteční zůstatek [účetní hodnota na začátku období]**	*IAS 37 odst. 84 písm. a)*						
020	Přírůstky, včetně zvýšení stávajících rezerv	*IAS 37 odst. 84 písm. b)*						
030	(–) Použité částky	*IAS 37 odst. 84 písm. c)*						
040	(–) Nevyužité částky reverzované během období	*IAS 37 odst. 84 písm. d)*						
050	Zvýšení diskontované částky [v průběhu času] a vliv změn diskontní sazby	*IAS 37 odst. 84 písm. e)*						
060	Ostatní pohyby							
070	**Konečný zůstatek [účetní hodnota na konci období]**	*IAS 37 odst. 84 písm. a)*						

44. **Plány definovaných požitků a zaměstnanecké požitky**

44.1 **Složky čistých aktiv a závazků v plánech definovaných požitků**

		Odkazy	**Částka**
			Příloha V část 2 odst. 306-307
			010
010	**Reálná hodnota aktiv v plánu definovaných požitků**	*IAS 19 odst. 140 písm. a) bod i) a odst. 142*	
020	Z toho: Finanční nástroje vydané institucí	*IAS 19 odst. 143*	
030	Kapitálové nástroje	*IAS 19 odst. 142 písm. b)*	
040	Dluhové nástroje	*IAS 19 odst. 142 písm. c)*	
050	Nemovitosti	*IAS 19 odst. 142 písm. d)*	
060	Ostatní aktiva v plánu definovaných požitků		
070	**Současná hodnota závazků z definovaných požitků**	*IAS 19 odst. 140 písm. a) bod ii)*	
080	**Účinek zastropování aktiv**	*IAS 19 odst. 140 písm. a) bod iii)*	
090	**Čistá aktiva definovaných požitků (účetní hodnota)**	*IAS 19 odst. 63; příloha V část 2 odst. 308*	
100	**Rezervy na závazky z penzijních a jiných definovaných požitků po skončení pracovního poměru (účetní hodnota)**	*IAS 19 odst. 63, IAS 1 odst. 78 písm. d); Příloha V část 2 odst. 9*	
110	**Doplňková položka: reálná hodnota práva na náhradu vykázaného jako aktivum**	*IAS 19 odst. 140 písm. b)*	

44.2 **Pohyby závazků z plánů definovaných požitků**

		Odkazy	**Závazky z definovaných požitků**
			Příloha V část 2 odst. 306, 309
			010
010	**Počáteční zůstatek [současná hodnota]**	*IAS 19 odst. 140 písm. a) bod ii)*	
020	Náklady na službu v běžném období	*IAS 19 odst. 141 písm. a)*	
030	Úrokové náklady	*IAS 19 odst. 141 písm. b)*	
040	Vyplacené příspěvky	*IAS 19 odst. 141 písm. f)*	

		Odkazy	**Závazky z definovaných požitků**
			Příloha V část 2 odst. 306, 309
			010
050	Aktuární (–) zisky nebo ztráty vyplývající ze změn demografických předpokladů	*IAS 19 odst. 141 písm. c) bod ii)*	
060	Aktuární (–) zisky nebo ztráty vyplývající ze změn finančních předpokladů	*IAS 19 odst. 141 písm. c) bod iii)*	
070	Zvýšení nebo (–) snížení na základě změny kurzu cizích měn	*IAS 19 odst. 141 písm. e)*	
080	Vyplacené požitky	*IAS 19 odst. 141 písm. g)*	
090	Náklady na minulé služby, včetně zisků a ztrát plynoucích z vypořádání	*IAS 19 odst. 141 písm. d)*	
100	Zvýšení nebo (–) snížení vyplývající z podnikových kombinací a zcizení	*IAS 19 odst. 141 písm. h)*	
110	Jiná zvýšení nebo (–) snížení		
120	**Konečný zůstatek (současná hodnota)**	*IAS 19 odst. 140 písm. a) bod ii); příloha V část 2 odst. 310*	

44.3 **Doplňující položky [týkající se nákladů na zaměstnance]**

		Odkazy	**Běžné období**
			010
010	**Penzijní a podobné náklady**	*Příloha V část 2 odst. 311 písm. a)*	
020	**Úhrady vázané na akcie**	*IFRS 2,44; Příloha V část 2 odst. 311 písm. b)*	

45 **Struktura vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty**

45.1 **Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle účetního portfolia**

		Odkazy	**Běžné období**	**Změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika**
				Příloha V část 2 odst. 312
			010	020
010	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*		
020	**Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2*		
030	**ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z FINANČNÍCH AKTIV A ZÁVAZKŮ V REÁLNÉ HODNOTĚ VYKÁZANÉ DO ZISKU NEBO ZTRÁTY**	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i)*		

45.2 **Zisky nebo ztráty z odúčtování nefinančních aktiv**

		Odkazy	**Běžné období**
			Příloha V část 2 odst. 313
			010
020	**Investiční nemovitý majetek**	*IAS 40 odst. 69; IAS 1 odst. 34 písm. a), 98 písm. d)*	
030	**Nehmotná aktiva**	*IAS 38 odst. 113–115A; IAS 1 odst. 34 písm. a)*	
040	**Ostatní aktiva**	*IAS 1 odst. 34 písm. a)*	
050	**ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z ODÚČTOVÁNÍ NEFINANČNÍCH AKTIV**	*IAS 1 odst. 34*	

45.3 **Ostatní provozní výnosy a náklady**

		Odkazy	**Příjmy**	**Výdaje**
			010	020
010	**Změna reálné hodnoty hmotných aktiv stanovené pomocí modelu reálné hodnoty**	*IAS 40 odst. 76 písm. d); příloha V část 2 odst. 314*		
020	**Investiční nemovitý majetek**	*IAS 40 odst. 75 písm. f); příloha V část 2 odst. 314*		
030	**Operační leasing jiný než investiční nemovitý majetek**	*IAS 17 odst. 50, 51, a odst. 56 písm. b); příloha V část 2 odst. 315*		
040	**Ostatní**	*Příloha V část 2 odst. 316*		
050	**OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY**	*Příloha V část 2 odst. 314-316*		

46. **Výkaz změn vlastního kapitálu**

	Zdroje změn vlastního kapitálu	*Odkazy*	**Kapitál**	**Emisní ážio**	**Vydané kapitálové nástroje jiné než kapitál**	**Jiný kapitál**	**Kumulovaný ostatní úplný výsledek**
			IAS 1 odst. 106 a odst. 54 písm. r)	*IAS 1 odst. 106 a odst. 78 písm. e)*	*IAS 1 odst. 106, příloha V část 2 odst. 18-19*	*IAS 1 odst. 106; Příloha V část 2 odst. 20*	*IAS 1 odst. 106*
			010	020	030	040	050
010	**Počáteční zůstatek [před přepracováním]**						
020	Vliv oprav chyb	*IAS 1 odst. 106 písm. b); IAS 8 odst. 42*					
030	Dopady změn účetních postupů	*IAS 1 odst. 106 písm. b); IAS 1 odst. IG 6; IAS 8 odst. 42*					
040	**Počáteční zůstatek (běžné období)**						
050	Emise kmenových akcií	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
060	Emise prioritních akcií	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
070	Emise jiných kapitálových nástrojů	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
080	Uplatnění nebo vypršení jiných vydaných kapitálových nástrojů	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
090	Konverze dluhu na vlastní kapitál	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					

Zdroje změn vlastního kapitálu		*Odkazy*	**Kapitál**	**Emisní ážio**	**Vydané kapitálové nástroje jiné než kapitál**	**Jiný kapitál**	**Kumulovaný ostatní úplný výsledek**
			IAS 1 odst. 106 a odst. 54 písm. r)	*IAS 1 odst. 106 a odst. 78 písm. e)*	*IAS 1 odst. 106, příloha V část 2 odst. 18-19*	*IAS 1 odst. 106; Příloha V část 2 odst. 20*	*IAS 1 odst. 106*
			010	020	030	040	050
100	Snížení kapitálu	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
110	Dividendy	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 35; IAS 1 odst. IG6*					
120	Nákup vlastních akcií	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 33*					
130	Prodej nebo zrušení vlastních akcií	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 33*					
140	Reklasifikace finančních nástrojů z vlastního kapitálu do závazků	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
150	Reklasifikace finančních nástrojů ze závazků do vlastního kapitálu	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
160	Převody mezi složkami vlastního kapitálu	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); Příloha V část 2 odst. 318*					
170	Zvýšení nebo (–) snížení vlastního kapitálu vyplývající z podnikových kombinací	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					

	Zdroje změn vlastního kapitálu	*Odkazy*	**Kapitál**	**Emisní ážio**	**Vydané kapitálové nástroje jiné než kapitál**	**Jiný kapitál**	**Kumulovaný ostatní úplný výsledek**
			IAS 1 odst. 106 a odst. 54 písm. r)	*IAS 1 odst. 106 a odst. 78 písm. e)*	*IAS 1 odst. 106, příloha V část 2 odst. 18-19*	*IAS 1 odst. 106; Příloha V část 2 odst. 20*	*IAS 1 odst. 106*
			010	020	030	040	050
180	Úhrady vázané na akcie	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IFRS 2 odst. 10*					
190	Jiná zvýšení nebo (–) snížení vlastního kapitálu	*IAS 1 odst. 106 písm. d)*					
200	Úplný výsledek za rok celkem	*IAS 1 odst. 106 písm. d) body i–ii); IAS 1 odst. 81A písm. c); IAS 1 odst. IG6*					
210	**Konečný zůstatek (běžné období)“**						

	Zdroje změn vlastního kapitálu	*Odkazy*	**Nerozdělený zisk**	**Rezervní fondy z přecenění**	**Ostatní rezervní fondy**	**Vlastní akcie (-)**	**Zisk nebo (-) ztráta přičitatelné vlastníkům mateřského podniku**
			čl. 4 odst. 1 bod 123 CRR	*IFRS 1 odst. 30 a D5-D8*	*IAS 1 odst. 106 a odst. 54 písm. c)*	*IAS 1 odst. 106; IAS 32 odst. 34, 33; příloha V část 2 odst. 30*	*IAS 1 odst. 106 písm. a)*
			060	070	080	090	100
010	**Počáteční zůstatek [před přepracováním]**						
020	Vliv oprav chyb	*IAS 1 odst. 106 písm. b); IAS 8 odst. 42*					
030	Dopady změn účetních postupů	*IAS 1 odst. 106 písm. b); IAS 1 odst. IG 6; IAS 8 odst. 42*					
040	**Počáteční zůstatek (běžné období)**						
050	Emise kmenových akcií	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
060	Emise prioritních akcií	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
070	Emise jiných kapitálových nástrojů	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
080	Uplatnění nebo vypršení jiných vydaných kapitálových nástrojů	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
090	Konverze dluhu na vlastní kapitál	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					

Zdroje změn vlastního kapitálu		*Odkazy*	**Nerozdělený zisk**	**Rezervní fondy z přecenění**	**Ostatní rezervní fondy**	**Vlastní akcie (-)**	**Zisk nebo (-) ztráta přičitatelné vlastníkům mateřského podniku**
			čl. 4 odst. 1 bod 123 CRR	*IFRS 1 odst. 30 a D5-D8*	*IAS 1 odst. 106 a odst. 54 písm. c)*	*IAS 1 odst. 106; IAS 32 odst. 34, 33; příloha V část 2 odst. 30*	*IAS 1 odst. 106 písm. a)*
			060	070	080	090	100
100	Snížení kapitálu	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
110	Dividendy	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 35; IAS 1 odst. IG6*					
120	Nákup vlastních akcií	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 33*					
130	Prodej nebo zrušení vlastních akcií	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 33*					
140	Reklasifikace finančních nástrojů z vlastního kapitálu do závazků	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
150	Reklasifikace finančních nástrojů ze závazků do vlastního kapitálu	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
160	Převody mezi složkami vlastního kapitálu	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); Příloha V část 2 odst. 318*					
170	Zvýšení nebo (–) snížení vlastního kapitálu vyplývající z podnikových kombinací	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					

Zdroje změn vlastního kapitálu		*Odkazy*	**Nerozdělený zisk**	**Rezervní fondy z přecenění**	**Ostatní rezervní fondy**	**Vlastní akcie (-)**	**Zisk nebo (-) ztráta přičitatelné vlastníkům mateřského podniku**
			čl. 4 odst. 1 bod 123 CRR	*IFRS 1 odst. 30 a D5-D8*	*IAS 1 odst. 106 a odst. 54 písm. c)*	*IAS 1 odst. 106; IAS 32 odst. 34, 33; příloha V část 2 odst. 30*	*IAS 1 odst. 106 písm. a)*
			060	070	080	090	100
180	Úhrady vázané na akcie	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IFRS 2 odst. 10*					
190	Jiná zvýšení nebo (–) snížení vlastního kapitálu	*IAS 1 odst. 106 písm. d)*					
200	Úplný výsledek za rok celkem	*IAS 1 odst. 106 písm. d) body i–ii); IAS 1 odst. 81A písm. c); IAS 1 odst. IG6*					
210	**Konečný zůstatek (běžné období)“**						

Zdroje změn vlastního kapitálu		Odkazy	Zálohy na dividendy (-)	Menšinové podíly		Celkem
				Kumulovaný ostatní úplný výsledek	Ostatní položky	
			IAS 1 odst. 106; IAS 32 odst. 35	*IAS 1 odst. 54 písm. q), odst. 106 písm. a)*	*IAS 1 odst. 54 písm. q), odst. 106 písm. a)*	*IAS 1 odst. 9 písm. c), odst. IG6*
			110	120	130	140
010	**Počáteční zůstatek [před přepracováním]**					
020	Vliv oprav chyb	*IAS 1 odst. 106 písm. b); IAS 8 odst. 42*				
030	Dopady změn účetních postupů	*IAS 1 odst. 106 písm. b); IAS 1 odst. IG 6; IAS 8 odst. 42*				
040	**Počáteční zůstatek (běžné období)**					
050	Emise kmenových akcií	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*				
060	Emise prioritních akcií	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*				
070	Emise jiných kapitálových nástrojů	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*				
080	Uplatnění nebo vypršení jiných vydaných kapitálových nástrojů	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*				
090	Konverze dluhu na vlastní kapitál	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*				

Zdroje změn vlastního kapitálu		*Odkazy*	Zálohy na dividendy (-)	Menšinové podíly		Celkem
				Kumulovaný ostatní úplný výsledek	Ostatní položky	
			IAS 1 odst. 106; IAS 32 odst. 35	*IAS 1 odst. 54 písm. q), odst. 106 písm. a)*	*IAS 1 odst. 54 písm. q), odst. 106 písm. a)*	*IAS 1 odst. 9 písm. c), odst. IG6*
			110	120	130	140
100	Snížení kapitálu	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*				
110	Dividendy	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 35; IAS 1 odst. IG6*				
120	Nákup vlastních akcií	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 33*				
130	Prodej nebo zrušení vlastních akcií	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 33*				
140	Reklasifikace finančních nástrojů z vlastního kapitálu do závazků	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*				
150	Reklasifikace finančních nástrojů ze závazků do vlastního kapitálu	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*				
160	Převody mezi složkami vlastního kapitálu	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); Příloha V část 2 odst. 318*				
170	Zvýšení nebo (–) snížení vlastního kapitálu vyplývající z podnikových kombinací	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*				

Zdroje změn vlastního kapitálu		*Odkazy*	Zálohy na dividendy (-)	Menšinové podíly		Celkem
				Kumulovaný ostatní úplný výsledek	Ostatní položky	
			IAS 1 odst. 106; IAS 32 odst. 35	*IAS 1 odst. 54 písm. q), odst. 106 písm. a)*	*IAS 1 odst. 54 písm. q), odst. 106 písm. a)*	*IAS 1 odst. 9 písm. c), odst. IG6*
			110	120	130	140
180	Úhrady vázané na akcie	*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IFRS 2 odst. 10*				
190	Jiná zvýšení nebo (–) snížení vlastního kapitálu	*IAS 1 odst. 106 písm. d)*				
200	Úplný výsledek za rok celkem	*IAS 1 odst. 106 písm. d) body i–ii); IAS 1 odst. 81A písm. c); IAS 1 odst. IG6*				
210	**Konečný zůstatek (běžné období)“**					

PŘÍLOHU II

„PŘÍLOHU IV

VYKAZOVÁNÍ FINANČNÍCH INFORMACÍ PODLE VNITROSTÁTNÍCH ÚČETNÍCH RÁMCŮ

ŠABLONY FINREP PRO GAAP		
ČÍSLO ŠABLONY	**KÓD ŠABLONY**	**NÁZEV ŠABLONY NEBO SKUPINY ŠABLON**
		ČÁST 1 [ČTVRTLETNÍ ČETNOST]
		Rozvaha [výkaz o finanční pozici]
1.1	F 01.01	Rozvaha: aktiva
1.2	F 01.02	Rozvaha: závazky
1.3	F 01.03	Rozvaha: vlastní kapitál
2	F 02.00	**Výkaz zisku nebo ztráty**
3	F 03.00	**Výkaz o úplném výsledku**
		Struktura finančních aktiv podle nástroje a odvětví protistrany
4.1	F 04.01	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva k obchodování
4.2.1	F 04.02.1	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty
4.2.2	F 04.02.2	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty
4.3.1	F 04.03.1	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku
4.4.1	F 04.04.1	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v naběhlé hodnotě
4.5	F 04.05	Podřízená finanční aktiva
4.6	F 04.06	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: obchodovatelná finanční aktiva
4.7	F 04.07	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty
4.8	F 04.08	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu
4.9	F 04.09	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: neobchodní nederivátová finanční aktiva oceněná pořizovací cenou
4.10	F 04.10	Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: ostatní neobchodní nederivátová finanční aktiva
5.1	F 05.01	**Struktura neobchodních úvěrů a jiných pohledávek podle produktu**

ŠABLONY FINREP PRO GAAP		
ČÍSLO ŠABLONY	KÓD ŠABLONY	NÁZEV ŠABLONY NEBO SKUPINY ŠABLON
6.1	F 06.01	**Struktura úvěrů a jiných pohledávek jiných než k obchodování poskytnutých nefinančním podnikům podle kódů NACE**
	F 07.00	**Finanční aktiva podléhající znehodnocení, která jsou po splatnosti**
7.1	F 07.01	Finanční aktiva podléhající znehodnocení, která jsou po splatnosti
7.2	F 07.02	Finanční aktiva podléhající znehodnocení, která jsou podle vnitrostátních GAAP po splatnosti
		Struktura finančních závazků
8.1	F 08.01	Struktura finančních závazků podle produktu a podle odvětví protistrany
8.2	F 08.02	Podřízené finanční závazky
		Úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby
9.1	F 09.01	Podrozvahové expozice podle vnitrostátních GAAP: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby
9.1.1	F 09.01.1	Podrozvahové expozice: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby
9.2	F 09.02	Přijaté úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné přísliby
10	F 10.00	**Deriváty – obchodovatelné a ekonomické zajištění**
		Zajišťovací účetnictví
11.1	F 11.01	Deriváty – zajišťovací účetnictví: struktura podle typu rizika a typu zajištění
11.2	F 11.02	Deriváty - Zajišťovací účetnictví podle vnitrostátních GAAP: struktura podle typu rizika
11.3	F 11.03	Nederivátové zajišťovací nástroje: struktura podle účetního portfolia a typu zajištění
11.3.1	F 11.03.1	Nederivátové zajišťovací nástroje podle vnitrostátních GAAP: rozpis podle účetního portfolia
11.4	F 11.04	Zajištěné položky v případě zajištění reálné hodnoty
		Pohyby opravných položek a rezerv na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika
12	F 12.00	Pohyby opravných položek na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika a znehodnocení kapitálových nástrojů podle vnitrostátních GAAP
12.1	F 12.01	Pohyby opravných položek a rezerv na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika
12.2	F 12.02	Převody mezi stupni znehodnocení (prezentace v hrubé výši)
		Přijatý kolaterál a záruky
13.1	F 13.01	Struktura zajištění a záruk podle úvěrů a jiných pohledávek jiných než držených k obchodování

ŠABLONY FINREP PRO GAAP		
ČÍSLO ŠABLONY	**KÓD ŠABLONY**	**NÁZEV ŠABLONY NEBO SKUPINY ŠABLON**
13.2	F 13.02	Zajištění získané převzetím během období [držené k rozvahovému dni]
13.3	F 13.03	Zajištění získané převzetím [hmotná aktiva], kumulované
14	F 14.00	**Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v reálné hodnotě**
15	F 15.00	**Odúčtování a finanční závazky související s převedenými finančními aktivy**
		Struktura vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty
16.1	F 16.01	Úrokové výnosy a náklady podle nástroje a odvětví protistrany
16.2	F 16.02	Zisky nebo ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty podle jednotlivých nástrojů
16.3	F 16.03	Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování a z obchodovatelných finančních aktiv a obchodovatelných finančních závazků podle jednotlivých nástrojů
16.4	F 16.04	Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování a z obchodovatelných finančních aktiv a obchodovatelných finančních závazků podle jednotlivých rizik
16.4.1	F 16.04.1	Zisky nebo ztráty z neobchodních finančních aktiv povinně oceňovaných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle jednotlivých nástrojů
16.5	F 16.05	Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a finančních závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle jednotlivých nástrojů
16.6	F 16.06	Zisky nebo ztráty ze zajišťovacího účetnictví
16.7	F 16.07	Znehodnocení nefinančních aktiv
		Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: rozvaha
17.1	F 17.01	Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: Aktiva
17.2	F 17.02	Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: Podrozvahové expozice – úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby
17.3	F 17.03	Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: Závazky
18	F 18.00	**Výkonné a nevýkonné expozice**
19	F 19.00	**Expozice s úlevou**
		Část 2 [ČTVRTLETNÍ S PRAHOVOU HODNOTOU: ČTVRTLETNÍ ČETNOST NEBO NEVYKAZOVANÉ]
		Geografická struktura
20.1	F 20.01	Geografická struktura aktiv podle místa činnosti
20.2	F 20.02	Geografická struktura závazků podle místa činnosti

ŠABLONY FINREP PRO GAAP		
ČÍSLO ŠABLONY	**KÓD ŠABLONY**	**NÁZEV ŠABLONY NEBO SKUPINY ŠABLON**
20.3	F 20.03	Geografická struktura výnosů z hlavních položek výkazu zisku nebo ztráty podle místa činnosti
20.4	F 20.04	Geografická struktura aktiv podle sídla protistrany
20.5	F 20.05	Geografická struktura podrozvahových expozic podle sídla protistrany
20.6	F 20.06	Geografická struktura závazků podle sídla protistrany
20.7.1	F 20.07.1	Geografická struktura úvěrů a jiných pohledávek jiných než k určených k obchodování a poskytnutých nefinančním podnikům podle kódů NACE a podle sídla protistrany
21	F 21.00	**Hmotná a nehmotná aktiva: aktiva v operačním leasingu**
		Obhospodařování aktiv, úschova a správa hodnot a další servisní funkce
22.1	F 22.01	Výnosy z poplatků a provizí a náklady na poplatky a provize podle činností
22.2	F 22.02	Aktiva zapojená do poskytovaných služeb
		ČÁST 3 [POLOLETNÍ]
		Podrozvahové činnosti: podíly v nekonsolidovaných strukturovaných subjektech
30.1	F 30.01	Podíly v nekonsolidovaných strukturovaných subjektech
30.2	F 30.02	Struktura podílů v nekonsolidovaných strukturovaných subjektech podle povahy činností
		Spřízněné strany
31.1	F 31.01	Spřízněné strany: závazky a pohledávky
31.2	F 31.02	Spřízněné strany: náklady a výnosy generované z transakcí
		ČÁST 4 [ROČNÍ]
		Struktura skupiny
40.1	F 40.1	Struktura skupiny: „členové jednotlivě“
40.2	F 40.02	Struktura skupiny: „nástroje jednotlivě“
		Reálná hodnota
41.1	F 41.01	Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v naběhlé hodnotě
41.2	F 41.02	Použití opce na oceňování reálnou hodnotou

ŠABLONY FINREP PRO GAAP		
ČÍSLO ŠABLONY	**KÓD ŠABLONY**	**NÁZEV ŠABLONY NEBO SKUPINY ŠABLON**
42	F 42.00	**Hmotná a nehmotná aktiva: účetní hodnota podle metody oceňování**
43	F 43.00	**Rezervy**
		Plány definovaných požitků a zaměstnanecké požitky
44.1	F 44.01	Složky čistých aktiv a pasiv v plánech definovaných požitků
44.2	F 44.02	Pohyby v závazcích z plánů definovaných požitků
44.3	F 44.03	Doplňující položky [týkající se nákladů na zaměstnance]
		Struktura vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty
45.1	F 45.01	Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle účetního portfolia
45.2	F 45.02	Zisky nebo ztráty z odúčtování nefinančních aktiv jiných než určených k obchodování a investic do dceřiných, společných a přidružených podniků
45.3	F 45.03	Ostatní provozní výnosy a náklady
46	F 46.00	**Výkaz změn vlastního kapitálu**

BAREVNÝ KÓD ŠABLON:

Části, které vyplní subjekty vykazující podle vnitrostátních GAAP

Tyto buňky vykazující instituce řídící se příslušným účetním rámcem nevyplňují

1. **Rozvaha [výkaz o finanční pozici]**

1.1 **Aktiva**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Struktura v tabulce	**Účetní hodnota**
					Příloha V část 1 odst. 27-28
					010
010	**Pokladní hotovost, hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání**	*Čl. 4 Aktiva odst. 1 BAD*	*IAS 1 odst. 54 písm. i)*		
020	Pokladní hotovost	*Příloha V část 2 odst. 1*	*Příloha V část 2 odst. 1*		
030	Hotovost u centrálních bank	*Čl. 13 odst. 2 BAD; příloha V část 2 odst. 2*	*Příloha V část 2 odst. 2*		
040	Ostatní vklady na požádání	*Příloha V část 2 odst. 3*	*Příloha V část 2 odst. 3*	5	
050	**Finanční aktiva k obchodování**		*IFRS 9 dodatek A*		
060	Deriváty		*IFRS 9 dodatek A*	10	
070	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*	4	
080	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*	4	
090	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*	4	
091	**Obchodovatelná finanční aktiva**	*Článek 32-33 BAD; příloha V část 1 odst. 17*			
092	Deriváty	*Příloha II CRR; příloha V část 1 odst. 17, 27*		10	
093	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*		4	
094	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*		4	
095	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*		4	
096	**Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**		*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii); IFRS 9 odst. 4.1.4*	4	
097	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*	4	
098	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*	4	
099	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*	4	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Struktura v tabulce	**Účetní hodnota**
					Příloha V část 1 odst. 27-28
					010
100	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví*	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*	4	
110	Kapitálové nástroje			4	
120	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	*Příloha V část 1 odst. 31*	4	
130	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	*Příloha V část 1 odst. 32*	4	
141	**Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku**		*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*	4	
142	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*	4	
143	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*	4	
144	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*	4	
171	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 36 odst. 2 BAD*		4	
172	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*		4	
173	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*		4	
174	Úvěry a jiné pohledávky	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 4 písm. b) směrnice o účetnictví; Příloha V část 1 odst. 32*		4	
175	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 8 směrnice o účetnictví*		4	
176	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*		4	
177	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*		4	
178	Úvěry a jiné pohledávky	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 4 písm. b) směrnice o účetnictví; Příloha V část 1 odst. 32*		4	
181	**Finanční aktiva v naběhlé hodnotě**		*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*	4	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Struktura v tabulce	**Účetní hodnota**
					Příloha V část 1 odst. 27-28
					010
182	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*	4	
183	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*	4	
231	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva oceněná pořizovací cenou**	*Článek 35 BAD; čl. 6 odst. 1 písm. i) a čl. 8 odst. 2 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 18, 19*		4	
390	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*		4	
232	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*		4	
233	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*		4	
234	**Ostatní neobchodní nederivátová finanční aktiva**	*Článek 37 BAD; čl. 12 odst. 7 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 20*		4	
235	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*		4	
236	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*		4	
237	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*		4	
240	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 a 8 směrnice o účetnictví; IAS 39 odst. 9; příloha V část 1 odst. 22*	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 22*	11	
250	**Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**	*čl. 8 odst. 5 a 6 směrnice o účetnictví; IAS 39 odst. 89A písm. a)*	*IAS 39 odst. 89A písm. a); IFRS 9 odst. 6.5.8*		
260	**Investice do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených podniků**	*Čl. 4 Aktiva odst. 7–8 BAD; čl. 2 odst. 2 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 21, část 2 odst. 4*	*IAS 1 odst. 54 písm. e); příloha V část 1 odst. 21, část 2 odst. 4*	40	
270	**Hmotná aktiva**	*Čl. 4 Aktiva odst. 10 BAD*			
280	Pozemky, budovy a zařízení		*IAS 16 odst. 6; IAS 1 odst. 54 písm. a)*	21, 42	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
					Příloha V část 1 odst. 27-28
					010
290	Investiční nemovitý majetek		*IAS 40 odst. 5; IAS 1 odst. 54 písm. b)*	21, 42	
300	**Nehmotná aktiva**	*čl. 4 Aktiva odst. 9 BAD; čl. 4 odst. 1 bod 115 CRR*	*IAS 1 odst. 54 písm. c); čl. 4 odst. 1 bod 115 CRR*		
310	Goodwill	*čl. 4 Aktiva odst. 9 BAD; čl. 4 odst. 1 bod 113 CRR*	*IFRS 3 odst. B67 písm. d); čl. 4 odst. 1 bod 113 CRR*		
320	Ostatní nehmotná aktiva	*Čl. 4 Aktiva odst. 9 BAD*	*IAS 38 odst. 8, 118*	21, 42	
330	**Daňové pohledávky**		*IAS 1 odst. 54 písm. n–o)*		
340	Krátkodobé daňové pohledávky		*IAS 1 odst. 54 písm. n); IAS 12 odst. 5*		
350	Odložené daňové pohledávky	*Čl. 17 odst. 1 písm. f) směrnice o účetnictví; čl. 4 odst. 1 bod 106 CRR*	*IAS 1 odst. 54 písm. o); IAS 12 odst. 5; čl. 4 odst. 1 bod 106 CRR*		
360	**Ostatní aktiva**	*Příloha V část 2 odst. 5, 6*	*Příloha V část 2 odst. 5*		
370	**Neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji**		*IAS 1 odst. 54 písm. j); IFRS 5 odst. 38, příloha V část 2 odst. 7*		
375	(-) **Srážky u obchodovatelných aktiv v reálné hodnotě**	*Příloha V část 1 odst. 29*			
380	**AKTIVA CELKEM**	*Čl. 4 Aktiva BAD*	*IAS 1 odst. 9 písm. a) a odst. IG6*		

1.2 **Závazky**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
					Příloha V část 1 odst. 27-28
					010
010	**Finanční závazky k obchodování**		*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 BA 6*	8	
020	Deriváty		*IFRS 9 dodatek A; IFRS 9 odst. 4.2.1 písm. a); IFRS 9.BA.7 písm. a)*	10	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
					Příloha V část 1 odst. 27-28
					010
030	Krátké pozice		*IFRS 9.BA7 písm. b);*	8	
040	Vklady		*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*	8	
050	Vydané dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 37*	8	
060	Ostatní finanční závazky		*Příloha V část 1 odst. 38-41*	8	
061	**Obchodovatelné finanční závazky**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 3 a 6 směrnice o účetnictví*		8	
062	Deriváty	*Příloha II CRR; příloha V část 1 odst. 25*		10	
063	Krátké pozice			8	
064	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*		8	
065	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*		8	
066	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*		8	
070	**Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9*	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2*	8	
080	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*	8	
090	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*	*Příloha V část 1 odst. 37*	8	
100	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	8	
110	**Finanční závazky v naběhlé hodnotě**		*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*	8	
120	Vklady		*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*	8	
130	Vydané dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 37*	8	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
					Příloha V část 1 odst. 27-28
					010
140	Ostatní finanční závazky		*Příloha V část 1 odst. 38-41*	8	
141	**Neobchodní nederivátové finanční závazky oceněné metodou založenou na pořizovací ceně**	*Čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví*		8	
142	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*		8	
143	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*		8	
144	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*		8	
150	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 písm. a) směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 26*	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 26*	11	
160	**Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**	*čl. 8 odst. 5 a 6 směrnice o účetnictví; příloha V část 2 odst. 8; IAS 39 odst. 89A písm. b)*	*IAS 39 odst.89A písm. b), IFRS 9 odst. 6.5.8*		
170	**Rezervy**	*Čl. 4 Závazky odst. 6 BAD*	*IAS 37 odst. 10; IAS 1 odst. 54 písm. l)*	43	
175	Rezervní fond na všeobecná bankovní rizika (je-li vykazován v rámci závazků)	*Čl. 38 odst. 1 BAD; Čl. 4 bod 112 CRR Příloha V část 2 odst. 15*			
180	Závazky z penzijních a jiných definovaných požitků po skončení pracovního poměru	*Příloha V část 2 odst. 9*	*IAS 19 odst. 63; IAS 1 odst. 78 písm. d); Příloha V část 2 odst. 9*	43	
190	Jiné dlouhodobé zaměstnanecké požitky	*Příloha V část 2 odst. 10*	*IAS 19 odst. 153; IAS 1 odst. 78 písm. d); Příloha V část 2 odst. 10*	43	
200	Restrukturalizace		*IAS 37 odst. 71, odst. 84 písm. a)*	43	
210	Neuzavřené právní problémy a daňové spory		*IAS 37 příloha C příklady 6 a 10*	43	
220	Poskytnuté přísliby a záruky	*Čl. 4 Závazky odst. 6) písm. c) Podrozvahové položky BAD, čl. 27 odst. 11, čl. 28 odst. 8 a článek 33*	*IFRS 9 odst. 4.2.1 písm. c), d), IFRS 9 odst. 5.5 IFRS 9 odst. B2.5; IAS 37, IFRS 4, příloha V část 2 odst. 11*	9 12 43	
230	Další rezervy	*Čl. 4 Závazky odst. 6) písm. c) Podrozvahové položky BAD*	*IAS 37 odst. 14*	43	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
					Příloha V část 1 odst. 27-28
					010
240	**Daňové závazky**		*IAS 1 odst. 54 písm. n–o)*		
250	Krátkodobé daňové závazky		*IAS 1 odst. 54 písm. n); IAS 12 odst. 5*		
260	Odložené daňové závazky	*Čl. 17 odst. 1 písm. f) směrnice o účetnictví; čl. 4 odst. 1 bod 108 CRR*	*IAS 1 odst. 54 písm. o); IAS 12 odst. 5; čl. 4 odst. 1 bod 108 CRR*		
270	**Základní kapitál splatný na požádání**		*IAS 32 odst. IE 33; IFRIC 2; příloha V část 2 odst. 12*		
280	**Ostatní závazky**	*příloha V část 2 odst. 13*	*Příloha V část 2 odst. 13*		
290	**Závazky zahrnuté ve vyřazovaných skupinách k prodeji**		*IAS 1 odst. 54 písm. p); IFRS 5 odst. 38, příloha V část 2 odst. 14*		
295	**Srážky u obchodovatelných závazků v reálné hodnotě**	*Příloha V část 1 odst. 29*			
300	**ZÁVAZKY CELKEM**		*IAS 1 odst. 9 písm. b) a odst. IG 6*		

1.3 **Vlastní kapitál**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
					010
010	**Kapitál**	*Čl. 4 Závazky odst. 9 BAD, čl. 22 BAD*	*IAS 1 odst. 54 písm. r), článek 22 BAD*	46	
020	Splacený kapitál	*Čl. 4 Závazky odst. 9 BAD*	*IAS 1 odst. 78 písm. e)*		
030	Nesplacený kapitál, který byl vyžádán	*Čl. 4 Závazky odst. 9 BAD Příloha V část 2 odst. 17*			
040	**Emisní ážio**	*Čl. 4 Závazky odst. 10 BAD čl. 4 odst. 1 bod 124 CRR*	*IAS 1 odst. 78 písm. e); čl. 4 odst. 1 bod 124 CRR*	46	
050	**Vydané kapitálové nástroje jiné než kapitál**	*Příloha V část 2 odst. 18–19*	*Příloha V část 2 odst. 18–19*	46	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
					010
060	Kapitálová složka složených finančních nástrojů	*čl. 8 odst. 6 směrnice o účetnictví; příloha V část 2 odst. 18*	*IAS 32 odst. 28–29; příloha V část 2 odst. 18*		
070	Jiné vydané kapitálové nástroje	*Příloha V část 2 odst. 19*	*Příloha V část 2 odst. 19*		
080	**Jiný kapitál**	*Příloha V část 2 odst. 20*	*IFRS 2 odst. 10; Příloha V část 2 odst. 20*		
090	**Kumulovaný ostatní úplný výsledek**	*čl. 4 odst. 1 bod 100 CRR*	*čl. 4 odst. 1 bod 100 CRR*	46	
095	Položky, které nebudou přeřazeny do zisku nebo ztráty		*IAS 1 odst. 82A písm. a)*		
100	*Hmotná aktiva*		*IAS 16 odst. 39–41*		
110	*Nehmotná aktiva*		*IAS 38 odst. 85–87*		
120	*Aktuární zisky nebo (–) ztráty z penzijních plánů definovaných požitků*		*IAS 1 odst. 7, odst. IG6; IAS 19 odst. 120 písm. c);*		
122	*Neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji*		*IFRS 5 odst. 38 a odst. IG příklad 12*		
124	*Podíl ostatních uznaných výnosů a nákladů investic do dceřiných, společných a přidružených podniků*		*IAS 1odst. IG6; IAS 28odst. 10*		
320	*Změny reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku*		*IAS 1 odst. 7 písm. d); IFRS 9 odst. 5.7.5, odst. B5.7.1; příloha V část 2 odst. 21*		
330	*Neefektivnost zajištění při zajištění reálné hodnoty u kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku*		*IAS 1.7 písm. e); IFRS 9 odst.5.7.5; odst. 6.5.3; IFRS 7 odst. 24C; příloha V část 2 odst. 22*		
340	*Změny reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku [zajištěná položka]*		*IFRS 9 odst. 5.7.5;.odst. 6.5.8 písm. b); příloha V část 2 odst. 22*		

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
					010
350	*Změny reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku [zajišťovací nástroj]*		*IAS 1.7 písm. E); IFRS 9 odst. 5.7.5; odst. 6.5.8 písm. a);příloha V část 2 odst. 57*		
360	*Změny reálné hodnoty finančních závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty připadající na změny v jejich úvěrovém riziku*		*IAS 1 odst. 7 písm. f); IFRS 9 odst. 5.7.7;příloha V část 2 odst. 23*		
128	Položky, které mohou být přeřazeny do zisku nebo ztráty		*IAS 1 odst. 82Apísm. a) bod ii)*		
130	*Zajištění čistých investic do zahraničních jednotek [účinný podíl]*	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 a 8 směrnice o účetnictví*	*IFRS 9 odst.6.5.13 písm. a); IFRS 7 odst. 24B písm. b) body ii) a iii); IFRS 7 odst. 24C písm. b) body i) a iv), odst. 24E písm. a); příloha V část 2 odst. 24*		
140	*Přepočet cizích měn*	*Čl. 39 odst. 6 BAD*	*IAS 21 odst. 52 písm. b); IAS 21 odst. 32, 38–49*		
150	*Zajišťovací deriváty. Rezerva k zajištění peněžních toků (účinný podíl)*	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 a 8 směrnice o účetnictví*	*IAS 1 odst. 7 písm. e); IFRS 7 odst. 24B písm. b) body ii) a iii); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod i); odst. 24E; IFRS 9 odst. 6.5.11 písm. b); příloha V část 2 odst. 25*		
155	*Změny reálné hodnoty dluhových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku*		*IAS 1 odst. 7 písm. da); IFRS 9 odst. 4.1.2A; odst. 5.7.10; příloha V část 2 odst. 26*		
165	*Zajišťovací nástroje [nejsou určeny prvky]*		*IAS 1 odst. 7 písm. g),h); IFRS 9 odst. 6.5.15,.6.5.16; IFRS 7 odst. 24E písm. b), c); příloha V část 2 odst. 60*		
170	*Neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji*		*IFRS 5 odst. 38 a odst. IG příklad 12*		

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
					010
180	*Podíl ostatních uznaných výnosů a nákladů investic do dceřiných, společných a přidružených podniků*		*IAS 1odst. IG6; IAS 28odst. 10*		
190	**Nerozdělený zisk**	*Čl. 4 Závazky odst. 13 BAD čl. 4 odst. 1 bod 123 CRR*	*čl. 4 odst. 1 bod 123 CRR*		
200	**Rezervní fondy z přecenění**	*Čl. 4 Závazky odst. 12 BAD*	*IFRS 1 odst. 30 a D5-D8; příloha V část 2 odst. 28*		
201	Hmotná aktiva	*Čl. 7 odst. 1 směrnice o účetnictví*			
202	Kapitálové nástroje	*Čl. 7 odst. 1 směrnice o účetnictví*			
203	Dluhové cenné papíry	*Čl. 7 odst. 1 směrnice o účetnictví*			
204	Ostatní	*Čl. 7 odst. 1 směrnice o účetnictví*			
205	**Fondy z přecenění reálnou hodnotou**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) směrnice o účetnictví*			
206	Zajištění čistých investic do zahraničních jednotek	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 8 písm. b) směrnice o účetnictví*			
207	Zajišťovací deriváty. Zajištění peněžních toků	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 8 písm. a) směrnice o účetnictví; čl. 30 písm. a) CRR*			
208	Zajišťovací deriváty. Jiná zajištění	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 8 písm. a) směrnice o účetnictví*			
209	Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 8 druhý pododstavec směrnice o účetnictví*			
210	**Ostatní rezervy**	*Čl. 4 Závazky odst. 11–13 BAD*	*IAS 1 odst. 54; IAS 1 odst. 78 písm. e)*		
215	Rezervní fond na všeobecná bankovní rizika (je-li vykazován v rámci vlastního kapitálu)	*Čl. 38 odst. 1 BAD; Čl. 4 bod 112 CRR Příloha V část 2 odst. 15*			

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	*Struktura v tabulce*	**Účetní hodnota**
					010
220	Rezervní fondy nebo kumulované ztráty z investic do dceřiných, společných a přidružených podniků účtované pomocí ekvivalenční metody	*Čl. 9 odst. 7 písm. a) směrnice o účetnictví; čl. 27; příloha V část 2 odst. 29*	*IAS 28 odst. 11; příloha V část 2 odst. 29*		
230	Ostatní	*příloha V část 2 odst. 29*	*příloha V část 2 odst. 29*		
235	**Konsolidační rozdíly po první konsolidaci**	*Čl. 24 odst. 3 písm. c) směrnice o účetnictví*			
240	(–) **Vlastní akcie**	*Příloha III Aktiva oddíl D část III odst. 2 směrnice o účetnictví; čl. 4 Aktiva odst. 12 BAD; příloha V část 2 odst. 30*	*IAS 1 odst. 79 písm. a) bod vi); IAS 32 odst. 33–34, AG14 a AG36; příloha V část 2 odst. 30*	46	
250	**Zisk nebo ztráta připadající vlastníkům mateřské společnosti**	*Čl. 4 Závazky odst. 14 BAD*	*IAS 1 odst. 81B písm. b) bod ii)*	2	
260	(–) **Zálohy na dividendy**	*Čl. 26 odst. 2b CRR*	*IAS 32 odst. 35*		
270	**Menšinové podíly (Nekontrolní podíly)**	*Čl. 24 odst. 4 směrnice o účetnictví*	*IAS 1 odst. 54 písm. q);*		
280	Kumulovaný ostatní úplný výsledek	*čl. 4 odst. 1 bod 100 CRR*	*čl. 4 odst. 1 bod 100 CRR*	46	
290	Ostatní položky			46	
300	**VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM**		*IAS 1 odst. 9 písm. c) odst. IG6*	46	
310	**VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY CELKEM**	*Čl. 4 Závazky BAD*	*IAS 1 odst. IG6*		

2. **Výkaz zisku nebo ztráty**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Struktura v tabulce	**Běžné období**
					010
010	**Úrokové výnosy**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 1 BAD příloha V část 2 odst. 31*	*IAS 1 odst. 97; příloha V část 2 odst. 31*	16	
020	Finanční aktiva k obchodování		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e); příloha V část 2 odst. 33, 34*		

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Struktura v tabulce	**Běžné období**
					010
025	Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e); IFRS 9 odst. 5.7.1*		
030	Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e)*		
041	Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku		*IFRS 7 odst. 20 písm. b); IFRS 9 odst. 5.7.10–11; IFRS 9 odst. 4.1.2A*		
051	Finanční aktiva v naběhlé hodnotě		*IFRS 7 odst. 20 písm. b); IFRS 9 odst. 4.1.2; IFRS 9 odst. 5.7.2*		
070	Deriváty – zajišťovací účetnictví, úrokové riziko		*IFRS 9 dodatek A; B6.6.16; příloha V část 2 odst. 35*		
080	Ostatní aktiva		*příloha V část 2 odst. 36*		
085	Úrokové výnosy ze závazků	*příloha V část 2 odst. 37*	*IFRS 9 odst. 5.7.1, příloha V část 2 odst. 37*		
090	**(Úrokové náklady)**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 2 BAD příloha V část 2 odst. 31*	*IAS 1 odst. 97; příloha V část 2 odst. 31*	16	
100	(Finanční závazky k obchodování)		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e); příloha V část 2 odst. 33, 34*		
110	(Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty)		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e)*		
120	(Finanční závazky v naběhlé hodnotě)		*IFRS 7 odst. 20 písm. b); IFRS 9 odst. 5.7.2*		
130	(Deriváty – zajišťovací účetnictví, úrokové riziko)		*IAS 39 odst. 9; příloha V část 2 odst. 35*		
140	(Ostatní závazky)		*příloha V část 2 odst. 38*		
145	(Úrokové náklady na aktiva)	*Příloha V část 2 odst. 39*	*IFRS 9 odst. 5.7.1, příloha V část 2 odst. 39*		

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Struktura v tabulce	**Běžné období**
					010
150	**(Náklady na základní kapitál splatný na požádání)**		*IFRIC 2 odst. 11*		
160	**Výnosy z dividend**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 3 BAD Příloha V část 2 odst. 40*	*Příloha V část 2 odst. 40*	31	
170	Finanční aktiva k obchodování		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e); Příloha V část 2 odst. 40*		
175	Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i) a odst. B5 písm. e); IFRS 9 odst. 5.7.1A Příloha V část 2 odst. 40*		
191	Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod ii); IFRS 9 odst. 4.1.2A; IFRS 9 odst. 5.7.1A; příloha V část 2 odst. 41*		
192	Investice do dceřiných, společných a přidružených podniků účtované za použití ekvivalenční metody jiné než	*Příloha V část 2 odst. 42*	*Příloha V část 2 odst. 42*		
200	**Výnosy z poplatků a provizí**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 4 BAD*	*IFRS 7 odst. 20 písm. c)*	22	
210	**(Náklady na poplatky a provize)**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 5 BAD*	*IFRS 7 odst. 20 písm. c)*	22	
220	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD*	*Příloha V část 2 odst. 45*	16	
231	Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku		*IFRS 9 odst. 4.12A; IFRS 9 odst. 5.7.10–11;*		
241	Finanční aktiva v naběhlé hodnotě		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod v); IFRS 9 odst. 4.1.2; IFRS 9 odst. 5.7.2*		
260	Finanční závazky v naběhlé hodnotě		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod v); IFRS 9 odst. 5.7.2*		
270	Ostatní				

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Struktura v tabulce	**Běžné období**
					010
280	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování**		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 5.7.1; příloha V část 2 odst. 43, 46*	16	
285	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z obchodovatelných finančních aktiv a závazků**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD*		16	
287	**Čisté zisky nebo (-) ztráty z neobchodních finančních aktiv povinně oceňovaných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 5.7.1; příloha V část 2 odst. 46*		
290	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 5.7.1; příloha V část 2 odst. 44*	16, 45	
295	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z neobchodních finančních aktiv a závazků**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD*		16	
300	**Čisté zisky nebo (–) ztráty ze zajišťovacího účetnictví**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 a 8 směrnice o účetnictví*	*Příloha V část 2 odst. 47*	16	
310	**Čisté kurzové rozdíly [zisk nebo (–) ztráta]**	*Čl. 39 BAD*	*IAS 21 odst. 28, odst. 52 písm. a)*		
320	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z odúčtování investic do dceřiných, společných a přidružených podniků**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 13–14 BAD příloha V část 2 odst. 56*			
330	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z odúčtování nefinančních aktiv**	*příloha V část 2 odst. 48*	*IAS 1 odst. 34; příloha V část 2 odst. 48*	45	
340	**Ostatní provozní výnosy**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 7 BAD Příloha V část 2 odst. 314-316*	*Příloha V část 2 odst. 314-316*	45	
350	**Jiné provozní náklady**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 10 BAD Příloha V část 2 odst. 314-316*	*Příloha V část 2 odst. 314-316*	45	
355	**CELKOVÉ PROVOZNÍ VÝNOSY (ČISTÉ)**				
360	**(Správní náklady)**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 8 BAD*			
370	(Náklady na zaměstnance)	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 8 BAD písm. a)*	*IAS 19 odst. 7; IAS 1 odst. 102, IG 6*	44	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Struktura v tabulce	**Běžné období**
					010
380	(Ostatní správní náklady)	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 8 BAD písm. b);*			
390	**(Odpisy hmotných aktiv)**		*IAS 1 odst. 102, 104*		
400	(Pozemky, budovy a zařízení)	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD*	*IAS 1 odst. 104; IAS 16 odst. 73 písm. e) bod vii)*		
410	(Investiční nemovitý majetek)	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD*	*IAS 1 odst. 104; IAS 40 odst. 79 písm. d) bod iv)*		
415	(Goodwill)	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD*			
420	(Ostatní nehmotná aktiva)	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD*	*IAS 1 odst. 104; IAS 38 odst. 118 písm. e) bod vi)*		
425	**Čisté zisky nebo (-) ztráty z modifikace**		*IFRS 9 odst. 5.4.3, IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 49*		
426	Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku		*IFRS 7 odst. 35J*		
427	Finanční aktiva v naběhlé hodnotě		*IFRS 7 odst. 35J*		
430	**(Rezervy nebo (–) zrušení rezerv)**		*IAS 37 odst. 59 a 84; IAS 1 odst. 98 písm. b), f) a g)*	9 12 43	
440	(Poskytnuté přísliby a záruky)	*čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 11-12 BAD*	*IFRS 9 odst. 4.2.1 písm. c), d), IFRS 9 odst. B2.5; IAS 37, IFRS 4, příloha V část 2 odst. 50*		
450	(Další rezervy)				
455	**(Čisté zvýšení nebo (–) snížení rezervního fondu na všeobecná bankovní rizika)**	*Čl. 38,2 BAD*			
460	**(Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u finančních aktiv neoceňovaných reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty)**	*Čl. 35-37 BAD; příloha V část 2 odst. 52, 53*	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod viii); IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 51, 53*	12	
481	(Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku)		*IFRS 9 odst. 5.4.4, 5.5.1, 5.5.2, 5.5.8*	12	
491	(Finanční aktiva v naběhlé hodnotě)		*IFRS 9 odst. 5.4.4, 5.5.1, 5.5.8*	12	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Struktura v tabulce	**Běžné období**
					010
510	**(Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u investic do dceřiných, společných a přidružených podniků)**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 13–14 BAD*	*IAS 28 odst. 40–43*	16	
520	**(Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u nefinančních aktiv)**		*IAS 36 odst. 126 písm. a) a b)*	16	
530	(Pozemky, budovy a zařízení)	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD*	*IAS 16 odst. 73 písm. e) body v–vi)*		
540	(Investiční nemovitý majetek)	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD*	*IAS 40 odst. 79 písm. d) bod v)*		
550	(Goodwill)	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD*	*IFRS 3 dodatek B67 písm. d) bod v); IAS 36 odst. 124*		
560	(Ostatní nehmotná aktiva)	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD*	*IAS 38 odst. 118 písm. e) bod iv)(v)*		
570	(Ostatní)		*IAS 36 odst. 126 písm. a) a b)*		
580	**Záporný goodwill vykazovaný do zisku nebo ztráty**	*Čl. 24 odst. 3 písm. f) směrnice o účetnictví*	*IFRS 3 dodatek B64 písm. n) bod i)*		
590	**Podíl na zisku nebo (-) ztrátě z investic do dceřiných, společných a přidružených podniků účtovaných pomocí ekvivalenční metody**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 13–14 BAD*	*Příloha V část 2 odst. 54*		
600	**Zisk nebo (–) ztráta z dlouhodobých aktiv a vyřazovaných skupin určených k prodeji, které nesplňují podmínky pro ukončované činnosti**		*IFRS 5 odst. 37; Příloha V část 2 odst. 55*		
610	**ZISK NEBO (–) ZTRÁTA PŘED ZDANĚNÍM Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ**		*IAS 1 odst. 102 a odst. IG 6 IFRS 5 odst. 33 A*		
620	**(Daňové náklady nebo (–) výnosy související se ziskem nebo ztrátou z pokračujících činností)**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 15 BAD*	*IAS 1 odst. 82 písm. d); IAS 12 odst. 77*		
630	**ZISK NEBO (–) ZTRÁTA PO ZDANĚNÍ Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 16 BAD*	*IAS 1 odst. IG 6*		
632	**Mimořádný zisk nebo (–) mimořádná ztráta po zdanění**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 21 BAD*			

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Struktura v tabulce	**Běžné období**
					010
633	Mimořádný zisk nebo mimořádná ztráta před zdaněním	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 19 BAD*			
634	(Daňové náklady nebo (–) výnosy související s mimořádným ziskem nebo mimořádnou ztrátou)	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 20 BAD*			
640	**Zisk nebo (–) ztráta po zdanění z ukončovaných činností**		*IAS 1 odst. 82 písm. ea); IFRS 5 odst. 33 písm. a) a odst. 33A; příloha V část 2 odst. 56*		
650	Zisk nebo (–) ztráta před zdaněním z ukončovaných činností		*IFRS 5 odst. 33 písm. b) bod i)*		
660	(Daňový náklad nebo (–) výnos v souvislosti s ukončovanými činnostmi)		*IFRS 5 odst. 33 písm. b) bod ii), bod iv)*		
670	**ZISK NEBO (–) ZTRÁTA ZA ROK**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 23 BAD*	*IAS 1 odst. 81A písm. a)*		
680	Přiřaditelné menšinovým podílům [nekontrolním podílům]		*IAS 1 odst. 81B písm. b) bod i)*		
690	Připadající na vlastníky mateřské společnosti		*IAS 1 odst. 81B písm. b) bod ii)*		

3. **Výkaz o úplném výsledku**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Běžné období**
			010
010	**Zisk nebo (–) ztráta za rok**	*IAS 1 odst. 7, odst. IG6*	
020	**Ostatní úplný výsledek**	*IAS 1 odst. 7, odst. IG6*	
030	**Položky, které nebudou přeřazeny do zisku nebo ztráty**	*IAS 1 odst. 82A písm. a) bod i)*	
040	Hmotná aktiva	*IAS 1 odst. 7, odst. IG6; IAS 16 odst. 39-40*	
050	Nehmotná aktiva	*IAS 1 odst. 7; IAS 38 odst. 85-86*	
060	Aktuární zisky nebo (–) ztráty z penzijních plánů definovaných požitků	*IAS 1 odst. 7, odst. IG6; IAS 19odst. 120 písm. c)*	
070	Neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji	*IFRS 5 odst. 38*	
080	Podíl na uznaných výnosech a nákladech účetních jednotek účtovaný pomocí ekvivalenční metody	*IAS 1odst. IG6; IAS 28odst. 10*	
081	Změny reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku	*IAS 1 odst. 7 písm. d)*	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Běžné období**
			010
083	Čisté zisky nebo (-) ztráty ze zajišťovacího účetnictví kapitálových nástrojů reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku	*IFRS 9 odst. 5.7.5;.odst. 6.5.3; IFRS 7 odst. 24C; příloha V část 2 odst. 57*	
084	*Změny reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku [zajištěná položka]*	*IFRS 9 odst. 5.7.5;.odst. 6.5.8 písm. b); příloha V část 2 odst. 57*	
085	*Změny reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku [zajišťovací nástroj]*	*IFRS 9 odst. 5.7.5;.odst. 6.5.8 písm. a); příloha V část 2 odst. 57*	
086	Změny reálné hodnoty finančních závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty připadající na změny v jejich úvěrovém riziku	*IAS 1 odst. 7 písm. f)*	
090	Daň z příjmu týkající se položek, které nebudou přeřazeny	*IAS 1 odst. 91 písm. b); příloha V část 2 odst. 66*	
100	**Položky, které mohou být přeřazeny do zisku nebo ztráty**	*IAS 1 odst. 82Apísm. a) bod ii)*	
110	Zajištění čistých investic do zahraničních jednotek [účinný podíl]	*IFRS 9 odst. 6.5.13 písm. a); IFRS 7 odst. 24C písm. b) body i) a iv), odst. 24E písm. a); příloha V část 2 odst. 58*	
120	*Zisky nebo (–) ztráty z ocenění zaúčtované do vlastního kapitálu*	*IAS 1 odst. IG1; IFRS 9 odst. 6.5.13 písm. a); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod i); odst. 24E písm. a); příloha V část 2 odst. 58*	
130	*Převedené do zisku nebo ztráty*	*IAS 1 odst. 7, 92–95; IAS 21 odst. 48-49; IFRS 9 odst. 6.5.14; příloha V část 2 odst. 59*	
140	*Jiné reklasifikace*	*Příloha V část 2 odst. 65*	
150	Přepočet cizích měn	*IAS 1 odst. 7, odst. IG6; IAS 21 odst. 52 písm. b)*	
160	*Zisky nebo (–) ztráty z převodu zaúčtované do vlastního kapitálu*	*IAS 21 odst. 32, 38-47*	
170	*Převedené do zisku nebo ztráty*	*IAS 1 odst. 7, 92–95; IAS 21 odst. 48-49;*	
180	*Jiné reklasifikace*	*Příloha V část 2 odst. 65*	
190	Zajištění peněžního toku [účinný podíl]	*IAS 1 odst. 7, odst. IG6; IAS 39 odst. 95 písm. a)- odst. 96 IFRS 9 odst. 6.5.11 písm. b); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod i); odst. 24E písm. a);*	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Běžné období**
			010
200	*Zisky nebo (–) ztráty z ocenění zaúčtované do vlastního kapitálu*	*IAS 1 odst. 7 písm. e), odst. IG6; IFRS 9 odst. 6.5.11 písm. a), b), d); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod i); odst. 24E písm. a)*	
210	*Převedené do zisku nebo ztráty*	*IAS 1 odst. 7, 92–95, odst. IG6; IFRS 9 odst. 6.5.11 písm. d) body ii) a iii); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod iv), odst. 24E písm. a) příloha V část 2 odst. 59*	
220	*Převedeno do počáteční účetní hodnoty zajištěných položek*	*IAS 1 odst. IG1; IFRS 9 odst. 6.5.11 písm. d) bod i)*	
230	*Jiné reklasifikace*	*Příloha V část 2 odst. 65*	
231	Zajišťovací nástroje [nejsou určeny prvky]	*IAS 1 odst. 7 písm. g) a h); IFRS 9 odst. 6.5.15, odst. 6.5.16; IFRS 7 odst. 24E písm. b) a c); příloha V část 2 odst. 60*	
232	*Zisky nebo (–) ztráty z ocenění zaúčtované do vlastního kapitálu*	*IAS 1 odst. 7 písm. g) a h); IFRS 9 odst. 6.5.15, odst. 6.5.16; IFRS 7 odst. 24E písm. b) a c)*	
233	*Převedené do zisku nebo ztráty*	*IAS 1 odst. 7 písm. g) a h); IFRS 9 odst. 6.5.15, odst. 6.5.16; IFRS 7 odst. 24E písm. b) a c) příloha V část druhá odst. 61*	
234	*Jiné reklasifikace*	*Příloha V část 2 odst. 65*	
241	Dluhové nástroje v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku	*IAS 1 odst. 7 písm. da) a odst. IG 6; IAS 1 odst. IG 6; IFRS 9 odst. 5.6.4; příloha V část 2 odst. 62-63*	
251	*Zisky nebo (–) ztráty z ocenění zaúčtované do vlastního kapitálu*	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod ii); IAS 1 odst. IG 6; IFRS 9 odst. 5.6.4;*	
261	*Převedené do zisku nebo ztráty*	*IAS 1 odst. 7, IAS 1 odst. 92-95, IAS 1 odst. IG6; IFRS 9 odst. 5.6.7; příloha V část 2 odst. 64*	
270	*Jiné reklasifikace*	*IFRS 5 odst. IG příklad 12; IFRS 9 odst. 5.6.5; příloha V část 2 odst. 64-65*	
280	Neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji	*IFRS 5 odst. 38*	
290	*Zisky nebo (–) ztráty z ocenění zaúčtované do vlastního kapitálu*	*IFRS 5 odst. 38*	
300	*Převedené do zisku nebo ztráty*	*IAS 1 odst. 7, 92–95; IFRS 5 odst. 38*	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Běžné období**
			010
310	*Jiné reklasifikace*	*IFRS 5 odst. IG; příklad 12*	
320	Podíl ostatních uznaných výnosů a nákladů investic do dceřiných, společných a přidružených podniků	*IAS 1 odst. IG 6; IAS 28odst. 10*	
330	Daň z příjmů týkající se položek, které mohou být přeřazeny do zisku nebo (-) ztráty	*IAS 1 odst. 91 písm. b), odst. IG6; příloha V část 2 odst. 66*	
340	**Úplný výsledek za rok celkem**	*IAS 1 odst. 7, odst. 81A písm. a) a odst. IG6*	
350	Přiřaditelný menšinovým podílům [nekontrolním podílům]	*IAS 1 odst. 83 písm. b) bod i), odst. IG6*	
360	Připadající na vlastníky mateřské společnosti	*IAS 1 odst. 83 písm. b) bod ii), odst. IG6*	

4. **Struktura finančních aktiv podle nástroje a odvětví protistrany**

4.1 **Finanční aktiva k obchodování**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**
				Příloha V část 1 odst. 27
				010
005	**Deriváty**			
010	**Kapitálové nástroje**		*IAS 32 odst. 11; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*	
030	z toho: úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	
040	z toho: jiné finanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	
050	z toho: nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	
060	**Dluhové cenné papíry**		*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	
070	Centrální banky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	
080	Vládní instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	
090	Úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	
100	Jiné finanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	
110	Nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**
				Příloha V část 1 odst. 27
				010
120	**Úvěry a jiné pohledávky**		*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	
130	Centrální banky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	
140	Vládní instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	
150	Úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	
160	Jiné finanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	
170	Nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	
180	Domácnosti		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	
190	**FINANČNÍ AKTIVA K OBCHODOVÁNÍ**		*IFRS 9 dodatek A*	

4.2.1 **Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
				Příloha V část 1 odst. 27	*Příloha V část 2 odst. 69*
				010	020
010	**Kapitálové nástroje**		*IAS 32 odst. 11; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*		
020	z toho: úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
030	z toho: jiné finanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
040	z toho: nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
050	**Dluhové cenné papíry**		*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*		
060	Centrální banky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
				Příloha V část 1 odst. 27	*Příloha V část 2 odst. 69*
				010	020
070	Vládní instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
080	Úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
090	Jiné finanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
100	Nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
110	**Úvěry a jiné pohledávky**		*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*		
120	Centrální banky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
130	Vládní instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
140	Úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
150	Jiné finanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
160	Nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
170	Domácnosti		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
180	**NEOBCHODNÍ FINANČNÍ AKTIVA POVINNĚ OCEŇOVANÁ V REÁLNÉ HODNOTĚ VYKÁZANÉ DO ZISKU NEBO ZTRÁTY**		*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii); IFRS 9 odst. 4.1.4*		

4.2.2 **Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
				Příloha V část 1 odst. 27	*Příloha V část 2 odst. 69*
				010	020
010	**Kapitálové nástroje**	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*			
020	z toho: v pořizovací ceně				

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
				Příloha V část 1 odst. 27	*Příloha V část 2 odst. 69*
				010	020
030	z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*			
040	z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*			
050	z toho: nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*			
060	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*		
070	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
080	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
090	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
100	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
110	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
120	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*		
130	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
140	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
150	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
160	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
170	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
180	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
190	**FINANČNÍ AKTIVA V REÁLNÉ HODNOTĚ VYKÁZANÉ DO ZISKU NEBO ZTRÁTY**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví*	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*		

4.3.1 **Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**	**Hrubá účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. b)*			
					Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**z toho: nástroje s nízkým úvěrovým rizikem**	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**
				Příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS 7 odst. 35M písm. a)*	*IFRS 9 odst. B5.5.22-24; příloha V část 2 odst. 75*	*IFRS 9 odst. 5.5.3, IFRS 7 odst. 35M písm. b) bod i)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1, 7.35M písm. b) bod ii)*
				010	015	020	030	040
010	**Kapitálové nástroje**		*IAS 32 odst. 11; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*					
020	z toho: úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
030	z toho: jiné finanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
040	z toho: nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
050	**Dluhové cenné papíry**		*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
060	Centrální banky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
070	Vládní instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
080	Úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
090	Jiné finanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
100	Nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
110	**Úvěry a jiné pohledávky**		*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**	**Hrubá účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. b)*			
					Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**z toho: nástroje s nízkým úvěrovým rizikem**	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**
				Příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS 7 odst. 35M písm. a)*	*IFRS 9 odst. B5.5.22-24; příloha V část 2 odst. 75*	*IFRS 9 odst. 5.5.3, IFRS 7 odst. 35M písm. b) bod i)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1, 7.35M písm. b) bod ii)*
				010	015	020	030	040
120	Centrální banky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
130	Vládní instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
140	Úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
150	Jiné finanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
160	Nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
170	Domácnosti		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
180	**FINANČNÍ AKTIVA V REÁLNÉ HODNOTĚ PROSTŘEDNICTVÍM OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU**		*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*					
190	z toho: nakoupená úvěrově znehodnocená finanční aktiva		*IFRS 9 odst. 5.5.13; IFRS 7 odst. 35M písm. c); příloha V část 2 odst. 77*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení** *Příloha V část 2 odst. 70 písm. b), odst. 71*			**Kumulované částečné odpisy**	**Kumulované celkové odpisy**
				Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**		
				IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS 7 odst. 35H písm. a), IFRS 7 odst. 16A	*IFRS 9 odst. 5.5.3; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod i), IFRS 7 odst. 16A*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod ii), IFRS 7 odst. 16A*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*
				050	060	070	080	090
010	**Kapitálové nástroje**		*IAS 32 odst. 11; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*					
020	z toho: úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
030	z toho: jiné finanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
040	z toho: nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
050	**Dluhové cenné papíry**		*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
060	Centrální banky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
070	Vládní instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
080	Úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
090	Jiné finanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
100	Nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
110	**Úvěry a jiné pohledávky**		*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení** *Příloha V část 2 odst. 70 písm. b), odst. 71*			**Kumulované částečné odpisy**	**Kumulované celkové odpisy**
				Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**		
				IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS 7 odst. 35H písm. a), IFRS 7 odst. 16A	*IFRS 9 odst. 5.5.3; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod i), IFRS 7 odst. 16A*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod ii), IFRS 7 odst. 16A*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*
				050	060	070	080	090
120	Centrální banky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
130	Vládní instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
140	Úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
150	Jiné finanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
160	Nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
170	Domácnosti		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
180	**FINANČNÍ AKTIVA V REÁLNÉ HODNOTĚ PROSTŘEDNICTVÍM OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU**		*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*					
190	z toho: nakoupená úvěrově znehodnocená finanční aktiva		*IFRS 9 odst. 5.5.13; IFRS 7 odst. 35M písm. c); příloha V část 2 odst. 77*					

4.4.1 **Finanční aktiva v naběhlé hodnotě**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**	**Hrubá účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. b)*			
					Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**z toho: nástroje s nízkým úvěrovým rizikem**	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**
				Příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS 7 odst. 35M písm. a)*	*IFRS 9 odst. B5.5.22-24; příloha V část 2 odst. 75*	*IFRS 9 odst. 5.5.3, IFRS 7 odst. 35M písm. b) bod i)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1, 7.35M písm. b) bod ii)*
				010	015	020	030	040
010	**Dluhové cenné papíry**		*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
020	Centrální banky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
030	Vládní instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
040	Úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
050	Ostatní finanční instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
060	Nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
070	**Úvěry a jiné pohledávky**		*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
080	Centrální banky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
090	Vládní instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
100	Úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
110	Ostatní finanční instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**	**Hrubá účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. b)*			
					Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**z toho: nástroje s nízkým úvěrovým rizikem**	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**
			Příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS 7 odst. 35M písm. a)*	*IFRS 9 odst. B5.5.22-24; příloha V část 2 odst. 75*	*IFRS 9 odst. 5.5.3, IFRS 7 odst. 35M písm. b) bod i)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1, 7.35M písm. b) bod ii)*	
			010	015	020	030	040	
120	Nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
130	Domácnosti		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
140	**FINANČNÍ AKTIVA V NABĚHLÉ HODNOTĚ**		*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*					
150	z toho: nakoupená úvěrově znehodnocená finanční aktiva		*IFRS 9 odst. 5.13 a IFRS 7 odst. 35M písm. f); příloha V část 2 odst. 77*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení** *Příloha V část 2 odst. 70 písm. a), odst. 71*			**Kumulované částečné odpisy**	**Kumulované celkové odpisy**
				Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**		
				IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS7 odst. 35H písm. a);	*IFRS 9 odst. 5.5.3; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod i)*	*IFRS 5 odst. 5.1; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod ii)*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*
				050	060	070	080	090
010	**Dluhové cenné papíry**		*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
020	Centrální banky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
030	Vládní instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
040	Úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
050	Ostatní finanční instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
060	Nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
070	**Úvěry a jiné pohledávky**		*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
080	Centrální banky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
090	Vládní instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
100	Úvěrové instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
110	Ostatní finanční instituce		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení** *Příloha V část 2 odst. 70 písm. a), odst. 71*			**Kumulované částečné odpisy**	**Kumulované celkové odpisy**
				Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**		
				IFRS 9 odst. 5.5.5; IFRS7 odst. 35H písm. a);	*IFRS 9 odst. 5.5.3; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod i)*	*IFRS 5 odst. 5.1; IFRS 9 odst. 5.5.15; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod ii)*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*	*IFRS 9 odst. 5.4.4 a B5.4.9; příloha V část 2 odst. 72–74*
				050	060	070	080	090
120	Nefinanční podniky		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
130	Domácnosti		*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
140	**FINANČNÍ AKTIVA V NABĚHLÉ HODNOTĚ**		*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*					
150	z toho: nakoupená úvěrově znehodnocená finanční aktiva		*IFRS 9 odst. 5.13 a IFRS 7 odst. 35M písm. f); příloha V část 2 odst. 77*					

4.5 **Podřízená finanční aktiva**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**
				Příloha V část 1 odst. 27-28
				010
010	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32*	*Příloha V část 1 odst. 32*	
020	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31*	*Příloha V část 1 odst. 31*	
030	**PODŘÍZENÁ [PRO EMITENTA] FINANČNÍ AKTIVA**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) směrnice o účetnictví; Příloha V část 2 odst. 78, 100*	*Příloha V část 2 odst. 78, 100*	

4.6 **Obchodovatelná finanční aktiva**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**Účetní hodnota**
			Příloha V část 1 odst. 27-28
			010
005	**Deriváty**	*Příloha II CRR; Příloha V část 1 odst. 17, část 2 odst. 68*	
010	**Kapitálové nástroje**	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*	
020	z toho: nekotované		
030	z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	
040	z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	
050	z toho: nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	
060	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	
070	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	
080	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	
090	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	
100	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	
110	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	
120	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	
130	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	
140	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	
150	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	
160	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	
170	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	
180	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	
190	**OBCHODOVATELNÁ FINANČNÍ AKTIVA**	*Článek 32-33 BAD; příloha V část 1 odst. 17*	

4.7 **Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**Účetní hodnota**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
			Příloha V část 1 odst. 27-28	*Příloha V část 2 odst. 69*
			010	021
010	**Kapitálové nástroje**	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*		
020	z toho: nekotované			
030	z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
040	z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
050	z toho: nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
060	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*		
070	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
080	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
090	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
100	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
110	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
120	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*		
130	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
140	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
150	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
160	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
170	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
180	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
190	**NEOBCHODNÍ NEDERIVÁTOVÁ FINANČNÍ AKTIVA V REÁLNÉ HODNOTĚ VYKÁZANÉ DO ZISKU NEBO ZTRÁTY**	*Čl. 36 odst. 2 BAD*		

4.8 **Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**Finanční aktiva nepodléhající znehodnocení** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. d), část 2 odst. 79*		**finanční aktiva podléhající znehodnocení** *Příloha V část 2 odst. 79*		
			Účetní hodnota	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**	**Účetní hodnota**	**Hrubá účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. d)*	
						Aktiva bez znehodnocení	**Znehodnocená aktiva**
			Příloha V část 1 odst. 27-28	*Příloha V část 2 odst. 69*	*Příloha V část 1 odst. 27-28*		*Čl. 4 bod 95 CRR*
			010	030	035	040	050
010	**Kapitálové nástroje**	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*					
020	z toho: nekotované						
030	z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
040	z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
050	z toho: nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
060	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
070	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
080	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
090	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
100	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**Finanční aktiva nepodléhající znehodnocení** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. d), část 2 odst. 79*		**finanční aktiva podléhající znehodnocení** *Příloha V část 2 odst. 79*		
			Účetní hodnota	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**	**Účetní hodnota**	**Hrubá účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. d)*	
						Aktiva bez znehodnocení	**Znehodnocená aktiva**
			Příloha V část 1 odst. 27-28	*Příloha V část 2 odst. 69*	*Příloha V část 1 odst. 27-28*		*Čl. 4 bod 95 CRR*
			010	030	035	040	050
110	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
120	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
130	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
140	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
150	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
160	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
170	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
180	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
190	**NEOBCHODNÍ NEDERIVÁTOVÁ FINANČNÍ AKTIVA V REÁLNÉ HODNOTĚ ZAÚČTOVANÉ DO VLASTNÍHO KAPITÁLU**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 8 druhý pododstavec směrnice o účetnictví*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**finanční aktiva podléhající znehodnocení** *Příloha V část 2 odst. 79*				
			Specifické opravné položky na úvěrové riziko	**Všeobecné opravné položky na úvěrové riziko s dopadem na účetní hodnotu**	**Všeobecné opravné položky na bankovní riziko s dopadem na účetní hodnotu**	**Kumulované částečné odpisy**	**Kumulované celkové odpisy**
			Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 70 písm. c), 71	*Čl. 4 bod 95 CRR Příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71, 82*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 72–74*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 72–74*
			060	070	080	090	100
010	**Kapitálové nástroje**	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*					
020	z toho: nekotované						
030	z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
040	z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
050	z toho: nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
060	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
070	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
080	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
090	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
100	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**finanční aktiva podléhající znehodnocení** *Příloha V část 2 odst. 79*				
			Specifické opravné položky na úvěrové riziko	**Všeobecné opravné položky na úvěrové riziko s dopadem na účetní hodnotu**	**Všeobecné opravné položky na bankovní riziko s dopadem na účetní hodnotu**	**Kumulované částečné odpisy**	**Kumulované celkové odpisy**
			Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 70 písm. c), 71	*Čl. 4 bod 95 CRR Příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71, 82*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 72–74*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 72–74*
			060	070	080	090	100
110	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
120	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
130	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
140	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
150	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
160	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
170	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
180	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
190	**NEOBCHODNÍ NEDERIVÁTOVÁ FINANČNÍ AKTIVA V REÁLNÉ HODNOTĚ ZAÚČTOVANÉ DO VLASTNÍHO KAPITÁLU**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 8 druhý pododstavec směrnice o účetnictví*					

4.9 **Neobchodní nederivátová finanční aktiva oceněná pořizovací cenou**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**Hrubá účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. c), odst. 34 písm. e)*				**Specifické opravné položky na úvěrové riziko**	**Všeobecné opravné položky na úvěrové riziko s dopadem na účetní hodnotu**	**Všeobecné opravné položky na bankovní riziko s dopadem na účetní hodnotu**
			Aktiva bez znehodnocení	**z toho: aktiva podle LOCOM**	**Znehodnocená aktiva**	**z toho: aktiva podle LOCOM**			
			Příloha V část 2 odst. 80	*Příloha V část 1 odst. 19*	*čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 80*	*Příloha V část 1 odst. 19*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71*	*Čl. 4 bod 95 CRR; Příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71, 82*
			010	015	020	025	030	041	045
005	**Kapitálové nástroje**	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*							
006	z toho: nekotované								
007	z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
008	z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
009	z toho: nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*							
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**Hrubá účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. c), odst. 34 písm. e)*				**Specifické opravné položky na úvěrové riziko**	**Všeobecné opravné položky na úvěrové riziko s dopadem na účetní hodnotu**	**Všeobecné opravné položky na bankovní riziko s dopadem na účetní hodnotu**
			Aktiva bez znehodnocení	**z toho: aktiva podle LOCOM**	**Znehodnocená aktiva**	**z toho: aktiva podle LOCOM**			
			Příloha V část 2 odst. 80	*Příloha V část 1 odst. 19*	*čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 80*	*Příloha V část 1 odst. 19*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71*	*Čl. 4 bod 95 CRR; Příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71, 82*
			010	015	020	025	030	041	045
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*							
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
130	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*							
140	**NEOBCHODNÍ FINANČNÍ AKTIVA OCENĚNÁ POŘIZOVACÍ CENOU**	*Čl. 37 odst. 1 BAD; čl. 42a odst. 4 písm. b); Příloha V část 1 odst. 19*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**Účetní hodnota**	**z toho: aktiva podle LOCOM**	**Kumulované záporné úpravy hodnoty aktiv LOCOM – vyvolané tržním rizikem**	**Kumulované záporné úpravy hodnoty aktiv LOCOM – vyvolané úvěrovým rizikem**	**Kumulované částečné odpisy**	**Kumulované celkové odpisy**
			Příloha V část 1 odst. 27-28	*Příloha V část 1 odst. 19*	*Příloha V část 2 odst. 80*	*Příloha V část 2 odst. 80*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 72–74*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 72–74*
			050	060	070	080	090	100
005	**Kapitálové nástroje**	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*						
006	z toho: nekotované							
007	z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
008	z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
009	z toho: nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**Účetní hodnota**	**z toho: aktiva podle LOCOM**	**Kumulované záporné úpravy hodnoty aktiv LOCOM – vyvolané tržním rizikem**	**Kumulované záporné úpravy hodnoty aktiv LOCOM – vyvolané úvěrovým rizikem**	**Kumulované částečné odpisy**	**Kumulované celkové odpisy**
			Příloha V část 1 odst. 27-28	*Příloha V část 1 odst. 19*	*Příloha V část 2 odst. 80*	*Příloha V část 2 odst. 80*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 72–74*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 72–74*
			050	060	070	080	090	100
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
130	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
140	**NEOBCHODNÍ FINANČNÍ AKTIVA OCENĚNÁ POŘIZOVACÍ CENOU**	*Čl. 37 odst. 1 BAD; čl. 42a odst. 4 písm. b); Příloha V část 1 odst. 19*						

4.10 **Ostatní neobchodní nederivátová finanční aktiva**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**Hrubá účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. e) a f)*				**Specifické opravné položky na úvěrové riziko**	**Všeobecné opravné položky na úvěrové riziko s dopadem na účetní hodnotu**	**Všeobecné opravné položky na bankovní riziko s dopadem na účetní hodnotu**
			Aktiva bez znehodnocení	**z toho: aktiva podle LOCOM**	**Znehodnocená aktiva**	**z toho: aktiva podle LOCOM**			
			Příloha V část 2 odst. 81	*příloha V část 1 odst. 20*	*Příloha V část 2 odst. 81*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 1 odst. 20*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71*	*Čl. 4 bod 95 CRR; Příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71, 82*
			015	016	020	025	030	040	050
010	**Kapitálové nástroje**	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*							
020	z toho: nekotované								
030	z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
040	z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
050	z toho: nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
060	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*							
070	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							
080	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
090	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
100	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**Hrubá účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 34 písm. e) a f)*				**Specifické opravné položky na úvěrové riziko**	**Všeobecné opravné položky na úvěrové riziko s dopadem na účetní hodnotu**	**Všeobecné opravné položky na bankovní riziko s dopadem na účetní hodnotu**
			Aktiva bez znehodnocení	**z toho: aktiva podle LOCOM**	**Znehodnocená aktiva**	**z toho: aktiva podle LOCOM**			
			Příloha V část 2 odst. 81	*příloha V část 1 odst. 20*	*Příloha V část 2 odst. 81*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 1 odst. 20*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71*	*Čl. 4 bod 95 CRR; Příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 70 písm. c), odst. 71, 82*
			015	016	020	025	030	040	050
110	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
120	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*							
130	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							
140	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
150	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
160	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
170	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
180	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*							
190	**OSTATNÍ NEOBCHODNÍ NEDERIVÁTOVÁ FINANČNÍ AKTIVA**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 8 druhý pododstavec směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 20*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**Účetní hodnota**	**z toho: aktiva podle LOCOM**	**Kumulované záporné úpravy hodnoty aktiv LOCOM – vyvolané tržním rizikem**	**Kumulované záporné úpravy hodnoty aktiv LOCOM – vyvolané úvěrovým rizikem**	**Kumulované částečné odpisy**	**Kumulované celkové odpisy**
			Příloha V část 1 odst. 27-28	*příloha V část 1 odst. 20*	*Příloha V část 2 odst. 81*	*Příloha V část 2 odst. 81*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 72–74*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 72–74*
			010	070	080	090	100	110
010	**Kapitálové nástroje**	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*						
020	z toho: nekotované							
030	z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
040	z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
050	z toho: nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
060	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
070	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
080	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
090	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
100	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**Účetní hodnota**	**z toho: aktiva podle LOCOM**	**Kumulované záporné úpravy hodnoty aktiv LOCOM – vyvolané tržním rizikem**	**Kumulované záporné úpravy hodnoty aktiv LOCOM – vyvolané úvěrovým rizikem**	**Kumulované částečné odpisy**	**Kumulované celkové odpisy**
			Příloha V část 1 odst. 27-28	*příloha V část 1 odst. 20*	*Příloha V část 2 odst. 81*	*Příloha V část 2 odst. 81*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 72–74*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 72–74*
			010	070	080	090	100	110
110	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
120	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
130	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
140	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
150	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
160	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
170	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
180	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
190	**OSTATNÍ NEOBCHODNÍ NEDERIVÁTOVÁ FINANČNÍ AKTIVA**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 8 druhý pododstavec směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 20*						

5. **Struktura neobchodních úvěrů a jiných pohledávek podle produktu**

5.1 **Úvěry a jiné pohledávky jiné než k obchodování a obchodovatelná aktiva podle produktu**

			Odkazy	**Hrubá účetní hodnota**	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27-28*					
					Centrální banky	**Vládní instituce**	**Úvěrové instituce**	**Jiné finanční podniky**	**Nefinanční podniky**	**Domácnosti**
				Příloha V část 1 odst. 34	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Podle produktu	010	**Splatné na požádání [výzvu] a s krátkou lhůtou [běžný účet]**	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. a)*							
	020	**Pohledávky z kreditních karet**	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. b)*							
	030	**Obchodní pohledávky**	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. c)*							
	040	**Finanční leasing**	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. d)*							
	050	**Reverzní repo operace**	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. e)*							
	060	**Jiné termínované úvěry**	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. f)*							
	070	**Pohledávky jiné než úvěry**	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. g)*							
	080	**ÚVĚRY A JINÉ POHLEDÁVKY**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*							
Podle kolaterálu	090	z toho: Úvěry zajištěné nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*							
	100	z toho: jiné zajištěné úvěry	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. b), odst. 87*							
Podle účelu	110	z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*							
	120	z toho: úvěry na bydlení	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. b)*							

			Odkazy	Hrubá účetní hodnota	Účetní hodnota *Příloha V část 1 odst. 27-28*					
					Centrální banky	**Vládní instituce**	**Úvěrové instituce**	**Jiné finanční podniky**	**Nefinanční podniky**	**Domácnosti**
				Příloha V část 1 odst. 34	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Podle podřízenosti	130	z toho: úvěry na projektové financování	*Příloha V část 2 odst. 89; čl. 147 odst. 1 bod 8 CRR*							

6. **Struktura neobchodních úvěrů a jiných pohledávek poskytnutých nefinančním podnikům podle kódů NACE**

6.1 **Struktura úvěrů a jiných pohledávek jiných než k obchodování poskytnutých nefinančním podnikům podle kódů NACE**

		Odkazy	Nefinanční podniky *Příloha V část 1 odst. 42 písm. e), část 2 odst. 91*				
			Hrubá účetní hodnota	**z toho: úvěry a jiné pohledávky podléhající znehodnocení**	**Z toho: nevýkonné**	**Kumulované ztráty ze znehodnocení**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
			Příloha V část 1 odst. 34	*Příloha V část 2 odst. 93*	*Příloha V část 2 odst. 213-232*	*Příloha V část druhá odst. 70–71*	*Příloha V část 2 odst. 69*
			010	011	012	021	022
010	**A Zemědělství, lesnictví a rybářství**	*Nařízení NACE*					
020	**B Těžba a dobývání**	*Nařízení NACE*					
030	**C Zpracovatelský průmysl**	*Nařízení NACE*					
040	**D Dodávání elektřiny, plynu, páry a klimatizovaného vzduchu**	*Nařízení NACE*					

		Odkazy	Nefinanční podniky *Příloha V část 1 odst. 42 písm. e), část 2 odst. 91*				
			Hrubá účetní hodnota	**z toho: úvěry a jiné pohledávky podléhající znehodnocení**	**Z toho: nevýkonné**	**Kumulované ztráty ze znehodnocení**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
			Příloha V část 1 odst. 34	*Příloha V část 2 odst. 93*	*Příloha V část 2 odst. 213-232*	*Příloha V část druhá odst. 70–71*	*Příloha V část 2 odst. 69*
			010	011	012	021	022
050	**E Zásobování vodou**	*Nařízení NACE*					
060	**F Stavebnictví**	*Nařízení NACE*					
070	**G Velkoobchod a maloobchod**	*Nařízení NACE*					
080	**H Doprava a skladování**	*Nařízení NACE*					
090	**I Ubytování, stravování a pohostinství**	*Nařízení NACE*					
100	**J Informační a komunikační činnosti**	*Nařízení NACE*					
105	**K Peněžnictví a pojišťovnictví**	*Nařízení NACE, příloha V část 2 odst. 92*					
110	**L Činnosti v oblasti nemovitostí**	*Nařízení NACE*					
120	**M Odborné, vědecké a technické činnosti**	*Nařízení NACE*					
130	**N Administrativní a podpůrné činnosti**	*Nařízení NACE*					
140	**O Veřejná správa a obrana, povinné sociální zabezpečení**	*Nařízení NACE*					
150	**P Vzdělávání**	*Nařízení NACE*					
160	**Q Zdravotní a sociální péče**	*Nařízení NACE*					
170	**R Kulturní, zábavní a rekreační činnosti**	*Nařízení NACE*					
180	**S Ostatní činnosti**	*Nařízení NACE*					
190	**ÚVĚRY A JINÉ POHLEDÁVKY**	*Příloha V část 1 odst. 32, část 2 odst. 90*					

7. **Finanční aktiva podléhající znehodnocení, která jsou po splatnosti**

7.1 **Finanční aktiva podléhající znehodnocení, která jsou po splatnosti**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27*								
			Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)			**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**			**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**		
			≤ 30 dnů	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**	**≤ 30 dnů**	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**	**≤ 30 dnů**	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**
			IFRS 9 odst. 5.5.11 a B5.5.37; IFRS 7 odst. B8I, příloha V část 2 odst. 96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
060	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*									
070	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*									
080	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*									
090	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*									
100	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*									
110	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*									
120	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*									
130	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*									

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Účetní hodnota *Příloha V část 1 odst. 27*								
			Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)			Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)			Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)		
			≤ 30 dnů	> 30 dnů ≤ 90 dnů	> 90 dnů	≤ 30 dnů	> 30 dnů ≤ 90 dnů	> 90 dnů	≤ 30 dnů	> 30 dnů ≤ 90 dnů	> 90 dnů
			IFRS 9 odst. 5.5.11 a B5.5.37; IFRS 7 odst. B8I, příloha V část 2 odst. 96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
140	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*									
150	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*									
160	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*									
170	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*									
180	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*									
190	**DLUHOVÉ NÁSTROJE CELKEM**	*Příloha V část 2 odst. 94–95*									
	Úvěry a jiné pohledávky podle produktu, podle kolaterálu a podle podřízenosti										
200	Splatné na požádání [výzvu] a s krátkou lhůtou [běžný účet]	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. a)*									
210	Pohledávky z kreditních karet	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. b)*									
220	Obchodní pohledávky	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. c)*									
230	Finanční leasing	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. d)*									
240	Reverzní repo operace	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. e)*									

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27*								
			Aktiva bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)			**Aktiva s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, která však nejsou úvěrově znehodnocená (stupeň 2)**			**Úvěrově znehodnocená aktiva (stupeň 3)**		
			≤ 30 dnů	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**	**≤ 30 dnů**	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**	**≤ 30 dnů**	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**
			IFRS 9 odst. 5.5.11 a B5.5.37; IFRS 7 odst. B8I, příloha V část 2 odst. 96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
250	Jiné termínované úvěry	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. f)*									
260	Pohledávky jiné než úvěry	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. g)*									
270	z toho: Úvěry zajištěné nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*									
280	z toho: jiné zajištěné úvěry	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. b), odst. 87*									
290	z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*									
300	z toho: úvěry na bydlení	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. b)*									
310	z toho: úvěry na projektové financování	*Příloha V část 2 odst. 89; čl. 147 odst. 1 bod 8 CRR*									

7.2 **Finanční aktiva podléhající znehodnocení, která jsou podle vnitrostátních GAAP po splatnosti**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27-28*					
			Po splatnosti, ale bez znehodnocení			**Po splatnosti a znehodnocená**		
			≤ 30 dnů	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**	**≤ 30 dnů**	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**
			Čl. 4 bod 95 CRR; Příloha V část 2 odst. 96					
			010	020	030	040	050	060
060	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
070	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
080	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
090	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
100	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
110	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
120	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
130	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
140	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
150	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
160	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
170	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
180	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
190	**DLUHOVÉ NÁSTROJE CELKEM**	*Příloha V část 2 odst. 94–95*						
	Úvěry a jiné pohledávky podle produktu, podle kolaterálu a podle podřízenosti							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27-28*					
			Po splatnosti, ale bez znehodnocení			**Po splatnosti a znehodnocená**		
			≤ 30 dnů	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**	**≤ 30 dnů**	**> 30 dnů ≤ 90 dnů**	**> 90 dnů**
			Čl. 4 bod 95 CRR; Příloha V část 2 odst. 96					
			010	020	030	040	050	060
200	Splatné na požádání [výzvu] a s krátkou lhůtou [běžný účet]	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. a)*						
210	Pohledávky z kreditních karet	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. b)*						
220	Obchodní pohledávky	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. c)*						
230	Finanční leasing	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. d)*						
240	Reverzní repo operace	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. e)*						
250	Jiné termínované úvěry	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. f)*						
260	Pohledávky jiné než úvěry	*Příloha V část 2 odst. 85 písm. g)*						
270	z toho: Úvěry zajištěné nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*						
280	z toho: jiné zajištěné úvěry	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. b), odst. 87*						
290	z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*						
300	z toho: úvěry na bydlení	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. b)*						
310	z toho: úvěry na projektové financování	*Příloha V část 2 odst. 89; čl. 147 odst. 1 bod 8 CRR*						

8. **Struktura finančních závazků**

8.1 **Struktura finančních závazků podle produktu a podle odvětví protistrany**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27-28*						**Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika**
				K obchodování	**Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty**	**Naběhlá hodnota**	**Obchodovatelné**	**Podle metody založené na nákladech**	**Zajišťovací účetnictví**	
				IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 dodatek A, IFRS 9 odst. BA.6-BA.7, IFRS 9 odst. 6.7	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5*	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*			*IFRS 7 odst. 24A odst. a); IFRS 9 odst. 6*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 101*
					Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9		*čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 25*	*Čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví*	*Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 bod 1 písm. a) směrnice o účetnictví*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 102*
				010	020	030	034	035	037	040
010	**Deriváty**	*Příloha II CRR*	*IFRS 9.BA.7 písm. a)*							
020	**Krátké pozice**		*IFRS 9 odst. BA.7 písm. b)*							
030	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*	*IAS 32 odst. 11*							
040	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	*Příloha V část 1 odst. 31*							
050	**Vklady**	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Účetní hodnota *Příloha V část 1 odst. 27-28*						Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika
				K obchodování	Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota	Obchodovatelné	Podle metody založené na nákladech	Zajišťovací účetnictví	
				IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 dodatek A, IFRS 9 odst. BA.6-BA.7, IFRS 9 odst. 6.7	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5*	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*			*IFRS 7 odst. 24A odst. a); IFRS 9 odst. 6*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 101*
					Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9		*čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 25*	*Čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví*	*Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 bod 1 písm. a) směrnice o účetnictví*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 102*
				010	020	030	034	035	037	040
060	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a), odst. 44 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a), odst. 44 písm. c)*							
070	*Běžné účty / jednodenní vklady*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*							
080	*Vklady s dohodnutou splatností*	*Příloha II část druhá odst. 9.2 ECB/2013/33*	*Příloha II část druhá čl. 9.2 ECB/2013/33*							
090	*Vklady s výpovědní lhůtou*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*							
100	*Dohody o zpětném odkupu*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Účetní hodnota *Příloha V část 1 odst. 27-28*						Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika
				K obchodování	Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota	Obchodovatelné	Podle metody založené na nákladech	Zajišťovací účetnictví	
				IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 dodatek A, IFRS 9 odst. BA.6-BA.7, IFRS 9 odst. 6.7	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5*	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*			*IFRS 7 odst. 24A odst. a); IFRS 9 odst. 6*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 101*
					Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9		*čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 25*	*Čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví*	*Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 bod 1 písm. a) směrnice o účetnictví*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 102*
				010	020	030	034	035	037	040
110	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b), odst. 44 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b), odst. 44 písm. c)*							
120	*Běžné účty / jednodenní vklady*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*							
130	*Vklady s dohodnutou splatností*	*Příloha II část druhá odst. 9.2 ECB/2013/33*	*Příloha II část druhá čl. 9.2 ECB/2013/33*							
140	*Vklady s výpovědní lhůtou*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*							
150	*Dohody o zpětném odkupu*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Účetní hodnota *Příloha V část 1 odst. 27-28*						Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika
				K obchodování	Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota	Obchodovatelné	Podle metody založené na nákladech	Zajišťovací účetnictví	
				IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 dodatek A, IFRS 9 odst. BA.6-BA.7, IFRS 9 odst. 6.7	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5*	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*			*IFRS 7 odst. 24A odst. a); IFRS 9 odst. 6*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 101*
					Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9		*čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 25*	*Čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví*	*Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 bod 1 písm. a) směrnice o účetnictví*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 102*
				010	020	030	034	035	037	040
160	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c), odst. 44 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c), odst. 44 písm. c)*							
170	*Běžné účty / jednodenní vklady*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*							
180	*Vklady s dohodnutou splatností*	*Příloha II část druhá odst. 9.2 ECB/2013/33*	*Příloha II část druhá čl. 9.2 ECB/2013/33*							
190	*Vklady s výpovědní lhůtou*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*							
200	*Dohody o zpětném odkupu*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Účetní hodnota (Příloha V část 1 odst. 27-28)						Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika
				K obchodování	Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota	Obchodovatelné	Podle metody založené na nákladech	Zajišťovací účetnictví	
				IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 dodatek A, IFRS 9 odst. BA.6-BA.7, IFRS 9 odst. 6.7	IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5	IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1			IFRS 7 odst. 24A odst. a); IFRS 9 odst. 6	Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 101
					Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9		čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 25	Čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví	Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 bod 1 písm. a) směrnice o účetnictví	Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 102
				010	020	030	034	035	037	040
210	Ostatní finanční instituce	Příloha V část 1 odst. 42 písm. d), odst. 44 písm. c)	Příloha V část 1 odst. 42 písm. d), odst. 44 písm. c)							
220	Běžné účty / jednodenní vklady	Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33	Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33							
230	Vklady s dohodnutou splatností	Příloha II část druhá odst. 9.2 ECB/2013/33	Příloha II část druhá čl. 9.2 ECB/2013/33							
240	Vklady s výpovědní lhůtou	Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97	Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97							
250	Dohody o zpětném odkupu	Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33	Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Účetní hodnota *Příloha V část 1 odst. 27-28*						Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika
				K obchodování	Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota	Obchodovatelné	Podle metody založené na nákladech	Zajišťovací účetnictví	
				IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 dodatek A, IFRS 9 odst. BA.6-BA.7, IFRS 9 odst. 6.7	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5*	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*			*IFRS 7 odst. 24A odst. a); IFRS 9 odst. 6*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 101*
					Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9		*čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 25*	*Čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví*	*Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 bod 1 písm. a) směrnice o účetnictví*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 102*
				010	020	030	034	035	037	040
260	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e), odst. 44 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e), odst. 44 písm. c)*							
270	*Běžné účty / jednodenní vklady*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*							
280	*Vklady s dohodnutou splatností*	*Příloha II část druhá odst. 9.2 ECB/2013/33*	*Příloha II část druhá čl. 9.2 ECB/2013/33*							
290	*Vklady s výpovědní lhůtou*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*							
300	*Dohody o zpětném odkupu*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Účetní hodnota *Příloha V část 1 odst. 27-28*						Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika
				K obchodování	Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota	Obchodovatelné	Podle metody založené na nákladech	Zajišťovací účetnictví	
				IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 dodatek A, IFRS 9 odst. BA.6-BA.7, IFRS 9 odst. 6.7	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5*	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*			*IFRS 7 odst. 24A odst. a); IFRS 9 odst. 6*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 101*
					Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9		*čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 25*	*Čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví*	*Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 bod 1 písm. a) směrnice o účetnictví*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 102*
				010	020	030	034	035	037	040
310	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f), odst. 44 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f), odst. 44 písm. c)*							
320	*Běžné účty / jednodenní vklady*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*	*Příloha II část druhá čl. 9.1 ECB/2013/33*							
330	*Vklady s dohodnutou splatností*	*Příloha II část druhá odst. 9.2 ECB/2013/33*	*Příloha II část druhá čl. 9.2 ECB/2013/33*							
340	*Vklady s výpovědní lhůtou*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*	*Příloha II část druhá odst. 9.3 ECB/2013/33; příloha V část 2 odst. 97*							
350	*Dohody o zpětném odkupu*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*	*Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27-28*						**Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika**
				K obchodování	**Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty**	**Naběhlá hodnota**	**Obchodovatelné**	**Podle metody založené na nákladech**	**Zajišťovací účetnictví**	
				IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 dodatek A, IFRS 9 odst. BA.6-BA.7, IFRS 9 odst. 6.7	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5*	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*			*IFRS 7 odst. 24A odst. a); IFRS 9 odst. 6*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 101*
					Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9		*čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 25*	*Čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví*	*Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 bod 1 písm. a) směrnice o účetnictví*	*Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 102*
				010	020	030	034	035	037	040
360	**Vydané dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 37, část 2 odst. 98*	*Příloha V část 1 odst. 37, část 2 odst. 98*							
370	Depozitní certifikáty	*Příloha V část 2 odst. 98 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 98 písm. a)*							
380	Cenné papíry zajištěné aktivy	*Čl. 4 bod 61 CRR*	*čl. 4 odst. 1 bod 61 CRR*							
390	Kryté dluhopisy	*článek 129 CRR*	*článek 129 CRR*							
400	Hybridní kontrakty	*Příloha V část 2 odst. 98 písm. d)*	*Příloha V část 2 odst. 98 písm. d)*							
410	Jiné vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 2 odst. 98 písm. e)*	*Příloha V část 2 odst. 98 písm. e)*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Účetní hodnota (Příloha V část 1 odst. 27-28)						Kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika
				K obchodování	Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	Naběhlá hodnota	Obchodovatelné	Podle metody založené na nákladech	Zajišťovací účetnictví	
				IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 dodatek A, IFRS 9 odst. BA.6-BA.7, IFRS 9 odst. 6.7	IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5	IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1			IFRS 7 odst. 24A odst. a); IFRS 9 odst. 6	Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 101
					Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9		čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 25	Čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví	Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 bod 1 písm. a) směrnice o účetnictví	Čl. 33 odst. 1 písm. b) a c) CRR; Příloha V část 2 odst. 102
				010	020	030	034	035	037	040
420	*Konvertibilní složené finanční nástroje*		*IAS 32 odst. AG 31*							
430	*Nekonvertibilní*									
440	**Ostatní finanční závazky**	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	*Příloha V část 1 odst. 38-41*							
450	**FINANČNÍ ZÁVAZKY**									

8.2 **Podřízené finanční závazky**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**		
				Vykázáno v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty	**V naběhlé hodnotě**	**Podle metody založené na nákladech**
				IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2, IFRS 9 odst. 4.3.5	*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*	
				Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9		*Čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví*
				010	020	030
010	**Vklady**	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*			
020	**Vydané dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 37*	*Příloha V část 1 odst. 37*			
030	**PODŘÍZENÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY**	*Příloha V část 2 odst. 99–100*	*Příloha V část 2 odst. 99–100*			

9. **Úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby**

9.1.1 **Podrozvahové expozice: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby**

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Jmenovitá hodnota podrozvahových závazků a finančních záruk podléhajících znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 107–108, 118*			**Rezervy na podrozvahové závazky a finanční záruky podléhající znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 106–109*	
			Nástroje bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**Nástroje s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocené nástroje (stupeň 3)**	**Nástroje bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)**	**Nástroje s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**
			IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7.35H písm. a)*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod i)*
			010	020	030	040	050
010	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 113, 116*					
021	Z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*					
030	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
040	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
050	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
060	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
070	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
080	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Jmenovitá hodnota podrozvahových závazků a finančních záruk podléhajících znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 107–108, 118*			**Rezervy na podrozvahové závazky a finanční záruky podléhající znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 106–109*	
			Nástroje bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**Nástroje s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocené nástroje (stupeň 3)**	**Nástroje bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)**	**Nástroje s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**
			IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7.35H písm. a)*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod i)*
			010	020	030	040	050
090	**Poskytnuté finanční záruky**	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. F), část 2 odst. 102–105, 114, 116*					
101	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*					
110	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
120	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
130	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
140	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
150	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
160	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Jmenovitá hodnota podrozvahových závazků a finančních záruk podléhajících znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 107–108, 118*			**Rezervy na podrozvahové závazky a finanční záruky podléhající znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 106–109*	
			Nástroje bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)	**Nástroje s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**	**Úvěrově znehodnocené nástroje (stupeň 3)**	**Nástroje bez významného zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)**	**Nástroje s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**
			IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35M*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7.35H písm. a)*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod i)*
			010	020	030	040	050
170	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 115, 116*					
181	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*					
190	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
200	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
210	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
220	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
230	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
240	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Rezervy na podrozvahové závazky a finanční záruky podléhající znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 106–109*	**Ostatní závazky oceněné podle IAS 37 a finanční záruky oceněné podle IFRS 4**		**Závazky a finanční záruky oceněné reálnou hodnotou**	
			Úvěrově znehodnocené nástroje (stupeň 3)	**Jmenovitá hodnota**	**Rezerva**	**Jmenovitá hodnota**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných závazků**
			IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod ii)	*IAS 37, IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 4; příloha V část 2 odst. 111, 118*	*IAS 37, IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 4; příloha V část 2 odst. 106, odst. 111*	*IFRS 9 odst. 2.3 písm. a), odst. B2.5; příloha V část 2 odst. 110, odst. 118*	*Příloha V, část 2 odst. 69*
			060	100	110	120	130
010	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 113, 116*					
021	Z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*					
030	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
040	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
050	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
060	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
070	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
080	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Rezervy na podrozvahové závazky a finanční záruky podléhající znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 106–109*	**Ostatní závazky oceněné podle IAS 37 a finanční záruky oceněné podle IFRS 4**		**Závazky a finanční záruky oceněné reálnou hodnotou**	
			Úvěrově znehodnocené nástroje (stupeň 3)	**Jmenovitá hodnota**	**Rezerva**	**Jmenovitá hodnota**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných závazků**
			IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod ii)	*IAS 37, IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 4; příloha V část 2 odst. 111, 118*	*IAS 37, IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 4; příloha V část 2 odst. 106, odst. 111*	*IFRS 9 odst. 2.3 písm. a), odst. B2.5; příloha V část 2 odst. 110, odst. 118*	*Příloha V, část 2 odst. 69*
			060	100	110	120	130
090	**Poskytnuté finanční záruky**	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. F), část 2 odst. 102–105, 114, 116*					
101	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*					
110	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
120	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
130	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
140	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
150	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
160	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

		Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Rezervy na podrozvahové závazky a finanční záruky podléhající znehodnocení na základě IFRS 9** *Příloha V část 2 odst. 106–109*	**Ostatní závazky oceněné podle IAS 37 a finanční záruky oceněné podle IFRS 4**		**Závazky a finanční záruky oceněné reálnou hodnotou**	
			Úvěrově znehodnocené nástroje (stupeň 3)	**Jmenovitá hodnota**	**Rezerva**	**Jmenovitá hodnota**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných závazků**
			IFRS 9 odst. 2.1 písm. e),g), IFRS 9 odst. 4.2 písm. c), IFRS 9 odst. 5.5, IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 7 odst. 35H písm. b) bod ii)	*IAS 37, IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 4; příloha V část 2 odst. 111, 118*	*IAS 37, IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), IFRS 9 odst. B2.5; IFRS 4; příloha V část 2 odst. 106, odst. 111*	*IFRS 9 odst. 2.3 písm. a), odst. B2.5; příloha V část 2 odst. 110, odst. 118*	*Příloha V, část 2 odst. 69*
			060	100	110	120	130
170	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 115, 116*					
181	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*					
190	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
200	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
210	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
220	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
230	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
240	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

9.1 **Podrozvahové expozice podle vnitrostátních GAAP: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP	**Jmenovitá hodnota**	**Rezervy**
			příloha I CRR; Příloha V část 2 odst. 118	*příloha I CRR; příloha V část 2 odst. 11*
			010	020
010	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 113*		
021	Z toho: nevýkonné	*příloha V část 2 odst. 117*		
030	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
040	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
050	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
060	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
070	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
080	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
090	**Poskytnuté finanční záruky**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), část 2 odst. 112, 114*		
101	z toho: nevýkonné	*příloha V část 2 odst. 117*		
110	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
120	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
130	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
140	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
150	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
160	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
170	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 115*		
181	z toho: nevýkonné	*příloha V část 2 odst. 117*		
190	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
200	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
210	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
220	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
230	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
240	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		

9.2 **Přijaté úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné přísliby**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Maximální výše záruky, o níž lze uvažovat**	**Jmenovitá hodnota**
				IFRS 7 odst. 36 písm. b); Příloha V část 2 odst. 119	*Příloha V část 2 odst. 119*
				Příloha V část 2 odst. 119	*Příloha V část 2 odst. 119*
				010	020
010	**Přijaté úvěrové přísliby**	*příloha V část 1 odst. 44 písm. h), část 2 odst. 102-103, 113*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. g), BCZ2 odst. 2; příloha V část 1 odst. 44 písm. h), část 2 odst. 102-103, 113*		
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
070	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
080	**Přijaté finanční záruky**	*příloha V část 1 odst. 44 písm. h), část 2 odst. 102-103, 114*	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. e), odst. B2.5 a BC2.17, IFRS 8 dodatek A; IFRS 4 příloha A; příloha V část 1 odst. 44 písm. h), část 2 odst. 102-103, 114*		
090	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
100	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
110	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
120	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
130	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
140	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
150	**Ostatní přijaté přísliby**	*příloha V část 1 odst. 44 písm. h), část 2 odst. 102-103, 115*	*příloha V část 1 odst. 44 písm. h), část 2 odst. 102-103, 115*		
160	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
170	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
180	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
190	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
200	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
210	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		

10. **Deriváty – obchodovatelné a ekonomické zajištění**

Podle typu rizika / podle produktu nebo podle typu trhu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Účetní hodnota			
				Finanční aktiva k obchodování a obchodovatelná	**z toho: Finanční aktiva oceněná pořizovací cenou / LOCOM**	**Finanční závazky k obchodování a obchodovatelné**	**z toho: Finanční závazky oceněné pořizovací cenou / LOCOM**
				Příloha V část 2 odst. 120, 131		*IFRS 9 odst. BA.7 písm. a); příloha V část 2 odst. 120, 131*	
				Příloha V část 1 odst. 17, část 2 odst. 120	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 1 odst. 25, část 2 odst. 120*	*Příloha V část 2 odst. 124*
				010	011	020	016
010	**Úroková sazba**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*				
020	z toho: ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137–139*	*příloha V část 2 odst. 137–139*				
030	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
040	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
050	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
060	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
070	**Akciové expozice**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*				
080	z toho: ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137–139*	*příloha V část 2 odst. 137–139*				
090	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				

Podle typu rizika / podle produktu nebo podle typu trhu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Účetní hodnota			
				Finanční aktiva k obchodování a obchodovatelná	**z toho: Finanční aktiva oceněná pořizovací cenou / LOCOM**	**Finanční závazky k obchodování a obchodovatelné**	**z toho: Finanční závazky oceněné pořizovací cenou / LOCOM**
				Příloha V část 2 odst. 120, 131		*IFRS 9 odst. BA.7 písm. a); příloha V část 2 odst. 120, 131*	
		Příloha V část 1 odst. 17, část 2 odst. 120	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 1 odst. 25, část 2 odst. 120*	*Příloha V část 2 odst. 124*		
		010	011	020	016		
100	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
110	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
120	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
130	**Cizí měny a zlato**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*				
140	z toho: ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137–139*	*příloha V část 2 odst. 137–139*				
150	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
160	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
170	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
180	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				

Podle typu rizika / podle produktu nebo podle typu trhu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Účetní hodnota			
				Finanční aktiva k obchodování a obchodovatelná	**z toho: Finanční aktiva oceněná pořizovací cenou / LOCOM**	**Finanční závazky k obchodování a obchodovatelné**	**z toho: Finanční závazky oceněné pořizovací cenou / LOCOM**
				Příloha V část 2 odst. 120, 131		*IFRS 9 odst. BA.7 písm. a); příloha V část 2 odst. 120, 131*	
				Příloha V část 1 odst. 17, část 2 odst. 120	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 1 odst. 25, část 2 odst. 120*	*Příloha V část 2 odst. 124*
				010	011	020	016
190	**Úvěry**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*				
195	z toho: ekonomické zajištění s využitím možnosti oceňování reálnou hodnotou	*Příloha V část 2 odst. 140*	*IFRS 9 odst. 6.7.1; příloha V část 2 odst. 140*				
201	z toho: ostatní ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137-140*	*příloha V část 2 odst. 137-140*				
210	Swapy úvěrového selhání						
220	Opce úvěrového rozpětí						
230	Swapy veškerých výnosů						
240	Ostatní						
250	**Komodity**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*				
260	z toho: ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137–139*	*příloha V část 2 odst. 137–139*				

	Podle typu rizika / podle produktu nebo podle typu trhu	*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Účetní hodnota			
				Finanční aktiva k obchodování a obchodovatelná	**z toho: Finanční aktiva oceněná pořizovací cenou / LOCOM**	**Finanční závazky k obchodování a obchodovatelné**	**z toho: Finanční závazky oceněné pořizovací cenou / LOCOM**
				Příloha V část 2 odst. 120, 131		*IFRS 9 odst. BA.7 písm. a); příloha V část 2 odst. 120, 131*	
				Příloha V část 1 odst. 17, část 2 odst. 120	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 1 odst. 25, část 2 odst. 120*	*Příloha V část 2 odst. 124*
				010	011	020	016
270	**Ostatní**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*				
280	z toho: ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137–139*	*příloha V část 2 odst. 137–139*				
290	**DERIVÁTY**	*Příloha II CRR; Příloha V část 1 odst. 16 písm. a)*	*IFRS 9 dodatek A*				
300	z toho: OTC – úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c), odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. a), odst. 142*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c), odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. a), odst. 142*				
310	z toho: OTC – ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d), odst. písm. e), část 2 odst. 141 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d), odst. písm. e), část 2 odst. 141 písm. b)*				
320	z toho: OTC – ostatní	*Příloha V část 1 odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. c)*				

Podle typu rizika / podle produktu nebo podle typu trhu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Reálná hodnota**		**Pomyslná hodnota**	
				Kladná hodnota	**Záporná hodnota**	**K obchodování celkem**	**z toho: prodáno**
						příloha V část 2 odst. 133–135	*příloha V část 2 odst. 133–135*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V, část 2 odst. 132*	*Příloha V, část 2 odst. 132*	*Příloha V část 2 odst. 133–135*	*příloha V část 2 odst. 133–135*
				022	025	030	040
010	**Úroková sazba**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*				
020	z toho: ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137–139*	*příloha V část 2 odst. 137–139*				
030	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
040	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
050	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
060	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
070	**Akciové expozice**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*				
080	z toho: ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137–139*	*příloha V část 2 odst. 137–139*				
090	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				

Podle typu rizika / podle produktu nebo podle typu trhu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Reálná hodnota**		**Pomyslná hodnota**	
				Kladná hodnota	**Záporná hodnota**	**K obchodování celkem**	**z toho: prodáno**
						příloha V část 2 odst. 133–135	*příloha V část 2 odst. 133–135*
		Příloha V, část 2 odst. 132	*Příloha V, část 2 odst. 132*	*Příloha V, část 2 odst. 132*	*Příloha V, část 2 odst. 132*	*Příloha V část 2 odst. 133–135*	*příloha V část 2 odst. 133–135*
		022		022	025	030	040
100	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
110	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
120	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
130	**Cizí měny a zlato**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*				
140	z toho: ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137–139*	*příloha V část 2 odst. 137–139*				
150	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
160	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
170	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				
180	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*	*Příloha V část 2 odst. 136*				

Podle typu rizika / podle produktu nebo podle typu trhu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Reálná hodnota**		**Pomyslná hodnota**	
				Kladná hodnota	**Záporná hodnota**	**K obchodování celkem**	**z toho: prodáno**
						příloha V část 2 odst. 133–135	*příloha V část 2 odst. 133–135*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V, část 2 odst. 132*	*Příloha V, část 2 odst. 132*	*Příloha V část 2 odst. 133–135*	*příloha V část 2 odst. 133–135*
				022	025	030	040
190	**Úvěry**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*				
195	z toho: ekonomické zajištění s využitím možnosti oceňování reálnou hodnotou	*Příloha V část 2 odst. 140*	*IFRS 9 odst. 6.7.1; příloha V část 2 odst. 140*				
201	z toho: ostatní ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137-140*	*příloha V část 2 odst. 137-140*				
210	Swapy úvěrového selhání						
220	Opce úvěrového rozpětí						
230	Swapy veškerých výnosů						
240	Ostatní						
250	**Komodity**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*				
260	z toho: ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137–139*	*příloha V část 2 odst. 137–139*				

Podle typu rizika / podle produktu nebo podle typu trhu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Reálná hodnota**		**Pomyslná hodnota**	
				Kladná hodnota	**Záporná hodnota**	**K obchodování celkem**	**z toho: prodáno**
						příloha V část 2 odst. 133–135	*příloha V část 2 odst. 133–135*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V, část 2 odst. 132*	*Příloha V, část 2 odst. 132*	*Příloha V část 2 odst. 133–135*	*příloha V část 2 odst. 133–135*
				022	025	030	040
270	**Ostatní**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*				
280	z toho: ekonomické zajištění	*příloha V část 2 odst. 137–139*	*příloha V část 2 odst. 137–139*				
290	**DERIVÁTY**	*Příloha II CRR; Příloha V část 1 odst. 16 písm. a)*	*IFRS 9 dodatek A*				
300	z toho: OTC – úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c), odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. a), odst. 142*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c), odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. a), odst. 142*				
310	z toho: OTC – ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d), odst. písm. e), část 2 odst. 141 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d), odst. písm. e), část 2 odst. 141 písm. b)*				
320	z toho: OTC – ostatní	*Příloha V část 1 odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. c)*				

11. **Zajišťovací účetnictví**

11.1 **Deriváty – zajišťovací účetnictví: struktura podle typu rizika a typu zajištění**

Podle produktu nebo typu trhu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Účetní hodnota		Pomyslná hodnota	
			Aktiva	Závazky	Zajištění celkem	z toho: prodáno
		IFRS 7 odst. 24A; příloha V část 2 odst. 120, 131	*IFRS 7 odst. 24A; příloha V část 2 odst. 120, 131*	*příloha V část 2 odst. 133–135*	*příloha V část 2 odst. 133–135*	
			010	020	030	040
010	**Úroková sazba**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*				
020	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*				
030	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
040	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*				
050	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
060	**Akciové expozice**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*				
070	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*				
080	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
090	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*				
100	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
110	**Cizí měny a zlato**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*				
120	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*				
130	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
140	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*				
150	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
160	**Úvěry**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*				
170	Swapy úvěrového selhání	*Příloha V část 2 odst. 136*				
180	Opce úvěrového rozpětí	*Příloha V část 2 odst. 136*				
190	Swapy veškerých výnosů	*Příloha V část 2 odst. 136*				
200	Ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				

Podle produktu nebo typu trhu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Účetní hodnota		Pomyslná hodnota	
			Aktiva	Závazky	Zajištění celkem	z toho: prodáno
			IFRS 7 odst. 24A; příloha V část 2 odst. 120, 131	*IFRS 7 odst. 24A; příloha V část 2 odst. 120, 131*	*příloha V část 2 odst. 133–135*	*příloha V část 2 odst. 133–135*
			010	020	030	040
210	**Komodity**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*				
220	**Ostatní**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*				
230	**ZAJIŠTĚNÍ REÁLNÉ HODNOTY**	*IFRS 7 odst. 24A; IAS 39 odst. 86 písm. a); IFRS 9 odst. 6.5.2 písm. a)*				
240	**Úroková sazba**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*				
250	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*				
260	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
270	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*				
280	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
290	**Akciové expozice**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*				
300	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*				
310	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
320	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*				
330	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
340	**Cizí měny a zlato**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*				
350	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*				
360	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
370	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*				
380	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
390	**Úvěry**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*				
400	Swapy úvěrového selhání	*Příloha V část 2 odst. 136*				
410	Opce úvěrového rozpětí	*Příloha V část 2 odst. 136*				

Podle produktu nebo typu trhu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	Účetní hodnota		Pomyslná hodnota	
			Aktiva	Závazky	Zajištění celkem	z toho: prodáno
		IFRS 7 odst. 24A; příloha V část 2 odst. 120, 131	*IFRS 7 odst. 24A; příloha V část 2 odst. 120, 131*	*příloha V část 2 odst. 133–135*	*příloha V část 2 odst. 133–135*	
		010	020	030	040	
420	Swapy veškerých výnosů	*Příloha V část 2 odst. 136*				
430	Ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*				
440	**Komodity**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*				
450	**Ostatní**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*				
460	**ZAJIŠTĚNÍ PENĚŽNÍCH TOKŮ**	*IFRS 7 odst. 24A; IAS 39 odst. 86 písm. b); IFRS 9 odst. 6.5.2 písm. b)*				
470	**ZAJIŠTĚNÍ ČISTÝCH INVESTIC DO ZAHRANIČNÍ JEDNOTKY**	*IFRS 7 odst. 24A; IAS 39 odst. 86 písm. c); IFRS 9 odst. 6.5.2 písm. c)*				
480	**ZAJIŠTĚNÍ ÚROKOVÉHO RIZIKA REÁLNÉ HODNOTY PORTFOLIA**	*IAS 39 odst. 71, 81A, 89A, AG 114–132*				
490	**ZAJIŠTĚNÍ ÚROKOVÉHO RIZIKA PENĚŽNÍCH TOKŮ PORTFOLIA**	*IAS 39 odst. 71*				
500	**DERIVÁTY – ZAJIŠŤOVACÍ ÚČETNICTVÍ**	*IFRS 7 odst. 24A; IAS 39 odst. 9; IFRS 9 odst. 6.1*				
510	z toho: OTC – úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c), odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. A), odst. 142*				
520	z toho: OTC – ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d), odst. písm. e), část 2 odst. 141 písm. b)*				
530	z toho: OTC – ostatní	*Příloha V část 1 odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. c)*				

11.2 **Deriváty - Zajišťovací účetnictví podle vnitrostátních GAAP: struktura podle typu rizika**

Podle produktu nebo typu trhu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	Účetní hodnota				Pomyslná hodnota				Reálná hodnota	
			Aktiva	z toho: aktiva vykazovaná v naběhlé hodnotě / LOCOM	Závazky	z toho: závazky vykazované v naběhlé hodnotě / LOCOM	Zajištění celkem	z toho: deriváty vykazované v naběhlé hodnotě / LOCOM	z toho: prodáno	z toho: deriváty vykazované v naběhlé hodnotě / LOCOM	Kladná hodnota	Záporná hodnota
			Příloha V část 1 odst. 17, část 2 odst. 120	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 1 odst. 25, část 2 odst. 120*	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 2 odst. 133–135*	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 2 odst. 133–135*	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V, část 2 odst. 132*	*Příloha V, část 2 odst. 132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
010	**Úroková sazba**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*										
020	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*										
030	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*										
040	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*										
050	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*										
060	**Akciové expozice**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*										
070	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*										

Podle produktu nebo typu trhu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	Účetní hodnota				Pomyslná hodnota				Reálná hodnota	
			Aktiva	z toho: aktiva vykazovaná v naběhlé hodnotě / LOCOM	Závazky	z toho: závazky vykazované v naběhlé hodnotě / LOCOM	Zajištění celkem	z toho: deriváty vykazované v naběhlé hodnotě / LOCOM	z toho: prodáno	z toho: deriváty vykazované v naběhlé hodnotě / LOCOM	Kladná hodnota	Záporná hodnota
			Příloha V část 1 odst. 17, část 2 odst. 120	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 1 odst. 25, část 2 odst. 120*	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 2 odst. 133–135*	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 2 odst. 133–135*	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V, část 2 odst. 132*	*Příloha V, část 2 odst. 132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
080	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*										
090	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*										
100	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*										
110	**Cizí měny a zlato**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*										
120	OTC opce	*Příloha V část 2 odst. 136*										
130	OTC ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*										
140	Opce na organizovaném trhu	*Příloha V část 2 odst. 136*										

Podle produktu nebo typu trhu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	Účetní hodnota				Pomyslná hodnota				Reálná hodnota	
			Aktiva	z toho: aktiva vykazovaná v naběhlé hodnotě / LOCOM	Závazky	z toho: závazky vykazované v naběhlé hodnotě / LOCOM	Zajištění celkem	z toho: deriváty vykazované v naběhlé hodnotě / LOCOM	z toho: prodáno	z toho: deriváty vykazované v naběhlé hodnotě / LOCOM	Kladná hodnota	Záporná hodnota
			Příloha V část 1 odst. 17, část 2 odst. 120	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 1 odst. 25, část 2 odst. 120*	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 2 odst. 133–135*	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 2 odst. 133–135*	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V, část 2 odst. 132*	*Příloha V, část 2 odst. 132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
150	Organizovaný trh ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*										
160	**Úvěry**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*										
170	Swapy úvěrového selhání	*Příloha V část 2 odst. 136*										
180	Opce úvěrového rozpětí	*Příloha V část 2 odst. 136*										
190	Swapy veškerých výnosů	*Příloha V část 2 odst. 136*										
200	Ostatní	*Příloha V část 2 odst. 136*										
210	**Komodity**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*										

Podle produktu nebo typu trhu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	Účetní hodnota				Pomyslná hodnota				Reálná hodnota	
			Aktiva	**z toho: aktiva vykazovaná v naběhlé hodnotě / LOCOM**	**Závazky**	**z toho: závazky vykazované v naběhlé hodnotě / LOCOM**	**Zajištění celkem**	**z toho: deriváty vykazované v naběhlé hodnotě / LOCOM**	**z toho: prodáno**	**z toho: deriváty vykazované v naběhlé hodnotě / LOCOM**	**Kladná hodnota**	**Záporná hodnota**
			Příloha V část 1 odst. 17, část 2 odst. 120	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 1 odst. 25, část 2 odst. 120*	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 2 odst. 133–135*	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 2 odst. 133–135*	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V, část 2 odst. 132*	*Příloha V, část 2 odst. 132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
220	**Ostatní**	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*										
230	**DERIVÁTY – ZAJIŠŤOVACÍ ÚČETNICTVÍ**	*Příloha V část 1 odst. 22 a 26*										
231	z toho: zajištění reálné hodnoty	*Příloha V část 2 odst. 143*										
232	z toho: zajištění peněžních toků	*Příloha V část 2 odst. 143*										
233	z toho: zajištění nákladů-ceny	*Příloha V část 2 odst. 143 a 144*										
234	z toho: zajištění čistých investic do zahraniční jednotky	*Příloha V část 2 odst. 143*										
235	z toho: zajištění úrokového rizika reálné hodnoty portfolia	*Příloha V část 2 odst. 143*										

Podle produktu nebo typu trhu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	Účetní hodnota				Pomyslná hodnota				Reálná hodnota	
			Aktiva	z toho: aktiva vykazovaná v naběhlé hodnotě / LOCOM	Závazky	z toho: závazky vykazované v naběhlé hodnotě / LOCOM	Zajištění celkem	z toho: deriváty vykazované v naběhlé hodnotě / LOCOM	z toho: prodáno	z toho: deriváty vykazované v naběhlé hodnotě / LOCOM	Kladná hodnota	Záporná hodnota
			Příloha V část 1 odst. 17, část 2 odst. 120	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 1 odst. 25, část 2 odst. 120*	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 2 odst. 133–135*	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V část 2 odst. 133–135*	*Příloha V část 2 odst. 124*	*Příloha V, část 2 odst. 132*	*Příloha V, část 2 odst. 132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
236	z toho: zajištění úrokového rizika peněžních toků portfolia	*Příloha V část 2 odst. 143*										
240	z toho: OTC – úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c), odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. a), odst. 142*										
250	z toho: OTC – ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d), odst. písm. e), část 2 odst. 141 písm. b)*										
260	z toho: OTC – ostatní	*Příloha V část 1 odst. 44 písm. e), část 2 odst. 141 písm. c)*										

11.3 **Nederivátové zajišťovací nástroje: struktura podle účetního portfolia a typu zajištění**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Účetní hodnota		
			Zajištění reálné hodnoty	**Zajištění peněžních toků**	**Zajištění čisté investice do zahraniční jednotky**
			Příloha V část 2 odst. 145	*Příloha V část 2 odst. 145*	*Příloha V část 2 odst. 145*
			010	020	030
010	**Nederivátová finanční aktiva**	*IFRS 7 odst. 24A; IFRS 9 odst. 6.1; IFRS 9 odst. 6.2.2*			
020	z toho: Finanční aktiva k obchodování	*IFRS 9 dodatek A*			
030	z toho: Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	*IFRS 9 odst. 4.1.4; IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii)*			
040	z toho: Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	*IFRS 9 odst. 4.1.5; IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i)*			
050	**Nederivátové finanční závazky**	*IFRS 7 odst. 24A; IFRS 9 odst. 6.1; IFRS 9 odst. 6.2.2*			
060	Finanční závazky k obchodování	*IFRS 9 dodatek A*			
070	Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	*IFRS 9 odst. 4.2.1; IFRS 9 odst. 6.2.2*			
080	Finanční aktiva v naběhlé hodnotě	*IFRS 9 odst. 4.2.1; IFRS 9 odst. 6.2.2*			

F11.3.1 **Nederivátové zajišťovací nástroje podle vnitrostátních GAAP: rozpis podle účetního portfolia**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Účetní hodnota
			Příloha V část 2 odst. 145
010	**Nederivátová finanční aktiva**		
020	z toho: Obchodovatelná finanční aktiva	*Článek 32-33 BAD; příloha V část 1 odst. 17*	
030	z toho: Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	*Čl. 36 odst. 2 BAD*	
040	z toho: Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 8 směrnice o účetnictví*	
050	z toho: Ostatní neobchodní nederivátová finanční aktiva	*Článek 37 BAD; čl. 12 odst. 7 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 20*	
060	**Nederivátové finanční závazky**		
070	z toho: Obchodovatelné finanční závazky	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 3 a 6 směrnice o účetnictví*	
080	z toho: Neobchodní nederivátové finanční závazky oceněné metodou založenou na pořizovací ceně	*Čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví*	

F11.4 **Zajištěné položky v případě zajištění reálné hodnoty**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Mikrozajištění**	**Mikrozajištění – zajištění čisté pozice**	**Úpravy zajištění u mikrozajištění**		**Makrozajištění**
			Účetní hodnota	**Aktiva a závazky zahrnuté do zajištění čisté pozice (před vzájemným započtením)**	**Úpravy zajištění obsažené v účetní hodnotě aktiv/závazků**	**Zbývající úpravy u ukončených mikrozajištění včetně zajištění čistých pozic**	**Zajišťované položky v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**
			IFRS 7 odst. 24B písm. a), příloha V část 2 odst. 146, odst. 147	*IFRS 9 odst. 6.6.1; IFRS 9 odst. 6.6.6; příloha V část 2 odst. 147, odst. 151*	*IFRS 7 odst. 24B písm. a) bod ii); příloha V část 2 odst. 148, odst. 149*	*IFRS 7 odst. 24B písm. a) bod v); příloha V část 2 odst. 148, odst. 150*	*IFRS 9 odst. 6.1.3; IFRS 9 odst. 6.6.1; příloha V část 2 odst. 152*
			010	020	030	040	050
	AKTIVA						
010	**Finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou prostřednictvím ostatního úplného výsledku**	*IFRS 9 odst. 4.1.2A; IFRS 7 odst. 8 písm. h); příloha V část 2 odst. 146, odst. 151*					
020	Úroková sazba	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*					
030	Akciové expozice	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*					
040	Cizí měny a zlato	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*					
050	Úvěry	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*					
060	Komodity	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*					
070	Ostatní	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*					
080	**Finanční aktiva oceněná naběhlou hodnotou**	*IFRS 9 odst. 4.1.2A; IFRS 7 odst. 8 písm. f); příloha V část 2 odst. 146, odst. 151*					
090	Úroková sazba	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*					
100	Akciové expozice	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Mikrozajištění**	**Mikrozajištění – zajištění čisté pozice**	**Úpravy zajištění u mikrozajištění**		**Makrozajištění**
			Účetní hodnota	**Aktiva a závazky zahrnuté do zajištění čisté pozice (před vzájemným započtením)**	**Úpravy zajištění obsažené v účetní hodnotě aktiv/závazků**	**Zbývající úpravy u ukončených mikrozajištění včetně zajištění čistých pozic**	**Zajišťované položky v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**
			IFRS 7 odst. 24B písm. a), příloha V část 2 odst. 146, odst. 147	*IFRS 9 odst. 6.6.1; IFRS 9 odst. 6.6.6; příloha V část 2 odst. 147, odst. 151*	*IFRS 7 odst. 24B písm. a) bod ii); příloha V část 2 odst. 148, odst. 149*	*IFRS 7 odst. 24B písm. a) bod v); příloha V část 2 odst. 148, odst. 150*	*IFRS 9 odst. 6.1.3; IFRS 9 odst. 6.6.1; příloha V část 2 odst. 152*
			010	020	030	040	050
110	Cizí měny a zlato	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*					
120	Úvěry	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*					
130	Komodity	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*					
140	Ostatní	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*					
	ZÁVAZKY						
150	**Finanční závazky v naběhlé hodnotě**	*IFRS 9 odst. 4.2.1; IFRS 7 odst. 8 písm. g); příloha V část 2 odst. 146, odst. 151*					
160	Úroková sazba	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. a)*					
170	Akciové expozice	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. b)*					
180	Cizí měny a zlato	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. c)*					
190	Úvěry	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. d)*					
200	Komodity	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)*					
210	Ostatní	*Příloha V část 2 odst. 129 písm. f)*					

12. **Pohyby opravných položek a rezerv na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika**

12.0 **Pohyby opravných položek na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika a znehodnocení kapitálových nástrojů podle vnitrostátních GAAP**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD *čl. 422 písm. i) CRR Příloha V část 2 odst. 153*	**Počáteční zůstatek**	**Zvýšení v důsledku částek vyčleněných na odhadované ztráty z titulu úvěrového rizika za účetní období**	**Snížení v důsledku reverzování opravných položek na odhadované ztráty z titulu úvěrového rizika za účetní období**	**Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů**	**Převody mezi opravnými položkami**	**Jiné úpravy**	**Konečný zůstatek**	**Zpětně získané částky uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty**	**Úpravy ocenění uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty**	**Odepsané částky uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty**
				Příloha V část 2 odst. 154	*Příloha V část 2 odst. 154*			*Příloha V část 2 odst. 155*			*Příloha V část 2 odst. 78*	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
010	**Kapitálové nástroje**	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*										
330	**Specifické opravné položky na úvěrové riziko**	*čl. 428 písm. g) bod ii) CRR*										
340	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*										
350	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*										
360	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*										
370	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*										
380	*Jiné finanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*										
390	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*										
400	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*										
410	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*										

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD čl. 422 písm. i) CRR Příloha V část 2 odst. 153	Počáteční zůstatek	Zvýšení v důsledku částek vyčleněných na odhadované ztráty z titulu úvěrového rizika za účetní období	Snížení v důsledku reverzování opravných položek na odhadované ztráty z titulu úvěrového rizika za účetní období	Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů	Převody mezi opravnými položkami	Jiné úpravy	Konečný zůstatek	Zpětně získané částky uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty	Úpravy ocenění uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty	Odepsané částky uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty
				Příloha V část 2 odst. 154	Příloha V část 2 odst. 154			Příloha V část 2 odst. 155			Příloha V část 2 odst. 78	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
420	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*										
430	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*										
440	*Jiné finanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*										
450	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*										
460	*Domácnosti*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*										
470	**Obecné opravné položky na úvěrové riziko**	*Čl. 4 bod 95 CRR*										
480	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*										
490	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*										
500	**Obecné opravné položky na bankovní rizika**	*Článek 37,2 BAD; Čl. 4 bod 95 CRR*										
510	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*										
520	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*										
530	**Celkem**											

12.1 **Pohyby opravných položek a rezerv na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Počáteční zůstatek**	**Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice**	**Snížení v důsledku odúčtování**	**Změny v důsledku změny úvěrového rizika (čisté)**	**Změny v důsledku změn bez odúčtování**	**Změny v důsledku aktualizace metodiky instituce pro odhad (čisté)**	**Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů**	**Jiné úpravy**	**Konečný zůstatek**	**Zpětně získané částky z částek dříve odepsaných uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty**	**Odepsané částky uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty**
				IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)	*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*			*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
010	**Opravné položky k finančním nástrojům bez zvýšení úvěrového rizika od prvotního zaúčtování (stupeň 1)**	*IFRS 9 odst. 5.5.5*											
020	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*											
030	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*											
040	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*											

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Počáteční zůstatek		Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice		Snížení v důsledku odúčtování		Změny v důsledku změn úvěrového rizika (čisté)		Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)		Změny v důsledku aktualizace metodiky institucе pro odhad (čisté)		Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů		Jiné úpravy		Konečný zůstatek		Zpětně získané části z částek dříve odepsaných vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty		Odepsané části vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty	
				010		020		030		040		050		070		080		090		100		110		120	
050	Úvěrové instituce	Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)			IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)		IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)		IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162		IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)		IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163		IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165		IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166				IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165	
060	Ostatní finanční instituce	Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)																						
070	Nefinanční podniky	Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)																						
080	Úvěry a jiné pohledávky	Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)																						
090	Centrální banky	Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)																						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Počáteční zůstatek		Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice		Snížení v důsledku odúčtování		Změny v důsledku změny úvěrového rizika (čisté)		Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)		Změny v důsledku aktualizace metodiky institucí pro odhad (čisté)		Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů		Jiné úpravy		Konečný zůstatek		Zpětně získané části z částek dříve odepsaných uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztrátě		Odepsané části uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztrátě	
				010		020		030		040		050		070		080		090		100		110		120	
100	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*			*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)*		*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*				*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*	
110	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*																						
120	*Ostatní finanční instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*																						
130	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*																						
140	*Domácnosti*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*																						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Počáteční zůstatek	Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice	Snížení v důsledku odúčtování	Změny v důsledku změny úvěrového rizika (čisté)	Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)	Změny v důsledku aktualizace metodiky institucе pro odhad (čisté)	Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů	Jiné úpravy	Konečný zůstatek	Zpětně získané části z částek dříve odepsaných vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty	Odepsané části vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
160	z toho: hromadně oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*											
170	z toho: jednotlivě oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*											
180	**Opravné položky k dluhovým nástrojům s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**	*IFRS 9 odst. 5.5.3*											

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Počáteční zůstatek	Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice	Snížení v důsledku odúčtování	Změny v důsledku změny úvěrového rizika (čisté)	Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)	Změny v důsledku aktualizace metodiky institucе pro odhad (čisté)	Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů	Jiné úpravy	Konečný zůstatek	Zpětně získané části z částek dříve odepsaných vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty	Odepsané části vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
160	z toho: hromadně oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*											
170	z toho: jednotlivě oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*											
180	**Opravné položky k dluhovým nástrojům s významným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, které však nejsou úvěrově znehodnocené (stupeň 2)**	*IFRS 9 odst. 5.5.3*											

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Počáteční zůstatek		Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice		Snížení v důsledku odúčtování		Změny v důsledku změny úvěrového rizika (čisté)		Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)		Změny v důsledku aktualizace metodiky institucе pro odhad (čisté)		Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů		Jiné úpravy		Konečný zůstatek		Zpětně získané části z částek dříve odepsaných vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty		Odepsané části vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty	
				010		020		030		040		050		070		080		090		100		110		120	
190	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*			*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)*		*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*				*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*	
200	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*																						
210	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*																						
220	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*																						
230	*Jiné finanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*																						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Počáteční zůstatek	Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice	Snížení v důsledku odúčtování	Změny v důsledku změny úvěrového rizika (čisté)	Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)	Změny v důsledku aktualizace metodiky institucе pro odhad (čisté)	Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů	Jiné úpravy	Konečný zůstatek	Zpětně získané části z částek dříve odepsaných vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty	Odepsané části vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty
				IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)	*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*			*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
240	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*											
250	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*											
260	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*											
270	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*											
280	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*											

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Počáteční zůstatek**	**Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice**	**Snížení v důsledku odúčtování**	**Změny v důsledku změny úvěrového rizika (čisté)**	**Změny v důsledku změn bez odúčtování**	**Změny v důsledku aktualizace metodiky instituce pro odhad (čisté)**	**Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů**	**Jiné úpravy**	**Konečný zůstatek**	**Zpětně získané částky z částek dříve odepsaných uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty**	**Odepsané částky uvedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty**
				IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)	*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*			*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
290	*Jiné finanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*											
300	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*											
310	*Domácnosti*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*											
330	z toho: hromadně oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*											
340	z toho: jednotlivě oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*											

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Počáteční zůstatek		Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice		Snížení v důsledku odúčtování		Změny v důsledku změn úvěrového rizika (čisté)		Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)		Změny v důsledku aktualizace metodiky institucí pro odhad (čisté)		Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů		Jiné úpravy		Konečný zůstatek		Zpětně získané části z částek dříve odepsaných vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztrátě		Odepsané části vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztrátě	
				010		020		030		040		050		070		080		090		100		110		120	
350	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 213–232*			*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)*		*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*				*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*	
360	**Opravné položky k úvěrově znehodnoceným dluhovým nástrojům (stupeň 3)**	*IFRS 9 odst. 5.5.1, IFRS 9 dodatek A*																						
370	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*																						
380	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*																						
390	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*																						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Počáteční zůstatek		Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice		Snížení v důsledku odúčtování		Změny v důsledku změny úvěrového rizika (čisté)		Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)		Změny v důsledku aktualizace metodiky instituce pro odhad (čisté)		Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů		Jiné úpravy		Konečný zůstatek		Zpětně získané části z částek dříve odepsaných vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty		Odepsané části vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty	
				010		020		030		040		050		070		080		090		100		110		120
400	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*			*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)*		*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*				*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*	
410	*Jiné finanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*																						
420	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*																						
430	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*																						
440	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*																						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Počáteční zůstatek		Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice		Snížení v důsledku odúčtování		Změny v důsledku změn úvěrového rizika (čisté)		Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)		Změny v důsledku aktualizace metodiky institucí pro odhad (čisté)		Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů		Jiné úpravy		Konečný zůstatek		Zpětně získané části z částek dříve odepsaných vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty		Odepsané části vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty	
				010		020		030		040		050		070		080		090		100		110		120	
450	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*			*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)*		*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*		*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*				*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*	
460	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*																						
470	*Jiné finanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*																						
480	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*																						
490	*Domácnosti*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*																						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Počáteční zůstatek	Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice	Snížení v důsledku odúčtování	Změny v důsledku změny úvěrového rizika (čisté)	Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)	Změny v důsledku aktualizace metodiky instituce pro odhad (čisté)	Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů	Jiné úpravy	Konečný zůstatek	Zpětně získané části z částek dříve odepsaných vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty	Odepsané části vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty
				IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)	*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*			*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
500	z toho: hromadně oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*											
510	z toho: jednotlivě oceněné opravné položky	*IFRS 9 odst. B5.5.1 – B5.5.6; příloha V část 2 odst. 158*											
520	**Opravné položky k dluhovým nástrojům celkem**	*IFRS 7 odst. B8E*											
530	Poskytnuté přísliby a finanční záruky (stupeň 1)	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. g); odst. 2.3 písm. c); odst. 5.5, B2.5; příloha V část 2 odst. 157*											

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Počáteční zůstatek	Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice	Snížení v důsledku odúčtování	Změny v důsledku změn úvěrového rizika (čisté)	Změny v důsledku změn bez odúčtování (čisté)	Změny v důsledku aktualizace metodiky institucе pro odhad (čisté)	Snížení účtu opravných položek v důsledku odpisů	Jiné úpravy	Konečný zůstatek	Zpětně získané části z částek dříve odepsaných vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty	Odepsané části vedené přímo ve výkazu zisku nebo ztráty
				IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 159, odst. 164 písm. b)	*IFRS 7 odst. 35I; příloha V část 2 odst. 160, odst. 164 písm. b)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 161–162*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35J; IFRS 9 odst. 5.5.12, B5.5.25 a B5.5.27; příloha V část 2 odst. 164 písm. c)*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 163*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 9 odst. 5.4.4; IFRS 7 odst. 35L; příloha V část 2 odst. 72, 74, 164 písm. a), 165*	*IFRS 7 odst. 35I; IFRS 7 odst. 35B písm. b); příloha V část 2 odst. 166*			*IFRS 9 odst. 5.4.4; příloha V část 2 odst. 165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
540	Poskytnuté přísliby a finanční záruky (stupeň 2)	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. g); odst. 2.3 písm. c); odst. 5.5.3, B2.5; příloha V část 2 odst. 157*											
550	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*											
560	Poskytnuté přísliby a finanční záruky (stupeň 3)	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. g); odst. 2.3 písm. c); odst. 5.5.1, B2.5; příloha V část 2 odst. 157*											
570	**Rezervy na poskytnuté přísliby a finanční záruky celkem**	*IFRS 7 odst. B8E; příloha V část 2 odst. 157*											

12.2 **Převody mezi stupni znehodnocení (prezentace v hrubé výši)**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota** *příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 167, 170*					
			Převody mezi stupněm 1 a stupněm 2		**Převody mezi stupněm 2 a stupněm 3**		**Převody mezi stupněm 1 a stupněm 3**	
			Na stupeň 2 ze stupně 1	**Na stupeň 1 ze stupně 2**	**Na stupeň 3 ze stupně 2**	**Na stupeň 2 ze stupně 3**	**Na stupeň 3 ze stupně 1**	**Na stupeň 1 ze stupně 3**
			příloha V část 2 odst. 168-169					
			010	020	030	040	050	060
010	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
020	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
030	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
040	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
050	*Ostatní finanční instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
060	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
070	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
080	*Centrální banky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota** *příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 167, 170*					
			Převody mezi stupněm 1 a stupněm 2		**Převody mezi stupněm 2 a stupněm 3**		**Převody mezi stupněm 1 a stupněm 3**	
			Na stupeň 2 ze stupně 1	**Na stupeň 1 ze stupně 2**	**Na stupeň 3 ze stupně 2**	**Na stupeň 2 ze stupně 3**	**Na stupeň 3 ze stupně 1**	**Na stupeň 1 ze stupně 3**
			příloha V část 2 odst. 168-169					
			010	020	030	040	050	060
090	*Vládní instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
100	*Úvěrové instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
110	*Ostatní finanční instituce*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
120	*Nefinanční podniky*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
130	*Domácnosti*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
140	**Dluhové nástroje celkem**							
150	**Poskytnuté přísliby a finanční záruky**	*IFRS 9 odst. 2.1 písm. g); odst. 2.3 písm. c); odst. 5.5.1, 5.5.3, 5.5.5*						

13. **Přijatý kolaterál a záruky**

13.1 **Struktura zajištění a záruk podle úvěrů a jiných pohledávek jiných než držených k obchodování**

	Záruky a zajištění	*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 171-172, 174*				
				Úvěry zajištěné nemovitostmi		**Ostatní zajištěné úvěry**		**Přijaté finanční záruky**
				Na obytné účely	**Obchodní**	**Hotovost (vydané dluhové nástroje)**	**Ostatní**	
			IFRS 7 odst. 36 písm. b)	*Příloha V část 2 odst. 173 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 173 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 173 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 173 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 173 písm. c)*
				010	020	030	040	050
010	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
020	z toho: Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
030	z toho: Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
040	z toho: Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
050	z toho: úvěry na bydlení	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. b)*					

13.2 **Zajištění získané převzetím během období [držené k rozvahovému dni]**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**
				Příloha V část 2 odst. 175
				010
010	Neoběžná aktiva k prodeji		*IFRS 7 odst. 38 písm. a)*	
020	Pozemky, budovy a zařízení		*IFRS 7 odst. 38 písm. a)*	
030	Investiční nemovitý majetek		*IFRS 7 odst. 38 písm. a)*	
040	Kapitálové a dluhové nástroje		*IFRS 7 odst. 38 písm. a)*	
050	Ostatní		*IFRS 7 odst. 38 písm. a)*	
060	**Celkem**			

13.3 **Zajištění získané převzetím [hmotná aktiva], kumulované**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**
				010
010	Zabavení (hmotná aktiva)	*příloha V část 2 odst. 176*	*IFRS 7 odst. 38 písm. a); příloha V část 2 odst. 176*	

14. **Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v reálné hodnotě**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hierarchie reálné hodnoty** *IFRS 13.93 písm. b)*			**Změna reálné hodnoty za období** *Příloha V část 2 odst. 178*		**Kumulovaná změna reálné hodnoty před zdaněním** *Příloha V část 2 odst. 179*		
				Úroveň 1	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 1**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**
				IFRS 13 odst. 76	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13.86, 93 písm. f)*	*IFRS 13 odst. 76*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
	AKTIVA										
010	**Finanční aktiva k obchodování**		*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii);IFRS 9 dodatek A*								
020	Deriváty		*IFRS 9 dodatek A*								
030	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11;*								
040	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*								
050	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*								
051	**Obchodovatelná finanční aktiva**	*Článek 32-33 BAD; příloha V část 1 odst. 17*									
052	Deriváty	*Příloha II CRR; příloha V část 1 odst. 17*									
053	Kapitálové nástroje	*ECB/2013/33; Příloha 2 část 2 odst. 4-5*									

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hierarchie reálné hodnoty** *IFRS 13.93 písm. b)*			**Změna reálné hodnoty za období** *Příloha V část 2 odst. 178*		**Kumulovaná změna reálné hodnoty před zdaněním** *Příloha V část 2 odst. 179*		
				Úroveň 1	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 1**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**
				IFRS 13 odst. 76	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13.86, 93 písm. f)*	*IFRS 13 odst. 76*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
054	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*									
055	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*									
056	**Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**		*IFRS 9 odst. 4.1.4; IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii)*								
057	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*								
058	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*								
059	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*								
060	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9*	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*								
070	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*									
080	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	*Příloha V část 1 odst. 31*								

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hierarchie reálné hodnoty** *IFRS 13.93 písm. b)*			**Změna reálné hodnoty za období** *Příloha V část 2 odst. 178*		**Kumulovaná změna reálné hodnoty před zdaněním** *Příloha V část 2 odst. 179*		
				Úroveň 1	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 1**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**
				IFRS 13 odst. 76	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13.86, 93 písm. f)*	*IFRS 13 odst. 76*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
090	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	*Příloha V část 1 odst. 32*								
101	**Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku**		*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*								
102	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*								
103	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*								
104	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*								
121	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 4 směrnice o účetnictví*									
122	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*									
123	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*									

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hierarchie reálné hodnoty** *IFRS 13.93 písm. b)*			**Změna reálné hodnoty za období** *Příloha V část 2 odst. 178*		**Kumulovaná změna reálné hodnoty před zdaněním** *Příloha V část 2 odst. 179*		
				Úroveň 1	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 1**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**
				IFRS 13 odst. 76	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13.86, 93 písm. f)*	*IFRS 13 odst. 76*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
124	Úvěry a jiné pohledávky	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 4 písm. b) směrnice o účetnictví; Příloha V část 1 odst. 32*									
125	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 a 8 směrnice o účetnictví*									
126	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*									
127	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*									
128	Úvěry a jiné pohledávky	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 4 písm. b) směrnice o účetnictví; Příloha V část 1 odst. 32*									

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hierarchie reálné hodnoty** *IFRS 13.93 písm. b)*			**Změna reálné hodnoty za období** *Příloha V část 2 odst. 178*		**Kumulovaná změna reálné hodnoty před zdaněním** *Příloha V část 2 odst. 179*		
				Úroveň 1	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 1**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**
				IFRS 13 odst. 76	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13.86, 93 písm. f)*	*IFRS 13 odst. 76*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
140	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 a 8 směrnice o účetnictví; IAS 39 odst. 9; příloha V část 1 odst. 22*	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 22*								
	ZÁVAZKY										
150	**Finanční závazky k obchodování**		*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 BA 6*								
160	Deriváty		*IFRS 9.BA.7 písm. a)*								
170	Krátké pozice		*IFRS 9.BA.7 písm. b);*								
180	Vklady		*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*								
190	Vydané dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 37*								

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hierarchie reálné hodnoty** *IFRS 13.93 písm. b)*			**Změna reálné hodnoty za období** *Příloha V část 2 odst. 178*		**Kumulovaná změna reálné hodnoty před zdaněním** *Příloha V část 2 odst. 179*		
				Úroveň 1	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 1**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**
				IFRS 13 odst. 76	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13.86, 93 písm. f)*	*IFRS 13 odst. 76*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
200	Ostatní finanční závazky		*Příloha V část 1 odst. 38-41*								
201	**Obchodovatelné finanční závazky**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 3 a 6 směrnice o účetnictví*									
202	Deriváty	*Příloha II CRR; příloha V část 1 odst. 25, 27*									
203	Krátké pozice										
204	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*									
205	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*									
206	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*									
210	**Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9*	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*								

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hierarchie reálné hodnoty** *IFRS 13.93 písm. b)*			**Změna reálné hodnoty za období** *Příloha V část 2 odst. 178*		**Kumulovaná změna reálné hodnoty před zdaněním** *Příloha V část 2 odst. 179*		
				Úroveň 1	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**	**Úroveň 1**	**Úroveň 2**	**Úroveň 3**
				IFRS 13 odst. 76	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13.86, 93 písm. f)*	*IFRS 13 odst. 76*	*IFRS 13 odst. 81*	*IFRS 13 odst. 86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
220	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*								
230	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*	*Příloha V část 1 odst. 37*								
240	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	*Příloha V část 1 odst. 38-41*								
250	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 první pododstavec písm. a) směrnice o účetnictví; IAS 39 odst. 9; příloha V část 1 odst. 26*	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 26*								

15. **Odúčtování a finanční závazky související s převedenými finančními aktivy**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Převedená finanční aktiva vykázaná v plném rozsahu**					
				Převedená aktiva			**Související závazky** *ITS V část 2 odst. 181*		
				Účetní hodnota	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**	**Účetní hodnota**	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**
				IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); čl. 4 odst. 1 bod 61 CRR*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*
				Příloha V část 1 odst. 27-28	*Čl. 4 bod 61 CRR*	*příloha V část 2 odst. 183-184*		*Čl. 4 bod 61 CRR*	*příloha V část 2 odst. 183-184*
				010	020	030	040	050	060
010	**Finanční aktiva k obchodování**		*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii);IFRS 9 dodatek A*						
020	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*						
030	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*						
040	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*						
041	**Obchodovatelná finanční aktiva**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví Příloha V část 1 odst. 15*							
042	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Převedená finanční aktiva vykázaná v plném rozsahu**					
				Převedená aktiva			**Související závazky** *ITS V část 2 odst. 181*		
				Účetní hodnota	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**	**Účetní hodnota**	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**
				IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); čl. 4 odst. 1 bod 61 CRR*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*
		Příloha V část 1 odst. 27-28		*Čl. 4 bod 61 CRR*		*příloha V část 2 odst. 183-184*		*Čl. 4 bod 61 CRR*	*příloha V část 2 odst. 183-184*
		010		020		030	040	050	060
043	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*							
044	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*							
045	**Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**		*IFRS 9 odst. 4.1.4*						
046	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*						
047	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*						
048	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*						
050	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9*	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Převedená finanční aktiva vykázaná v plném rozsahu**					
				Převedená aktiva			**Související závazky** *ITS V část 2 odst. 181*		
				Účetní hodnota	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**	**Účetní hodnota**	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**
				IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); čl. 4 odst. 1 bod 61 CRR*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*
		Příloha V část 1 odst. 27-28		*Čl. 4 bod 61 CRR*		*příloha V část 2 odst. 183-184*		*Čl. 4 bod 61 CRR*	*příloha V část 2 odst. 183-184*
		010		020		030	040	050	060
060	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*							
070	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	*Příloha V část 1 odst. 31*						
080	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	*Příloha V část 1 odst. 32*						
091	**Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku**		*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*						
092	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*						
093	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*						
094	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*						
121	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 4 směrnice o účetnictví*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Převedená finanční aktiva vykázaná v plném rozsahu**					
				Převedená aktiva			**Související závazky** *ITS V část 2 odst. 181*		
				Účetní hodnota	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**	**Účetní hodnota**	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**
				IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); čl. 4 odst. 1 bod 61 CRR*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*
		Příloha V část 1 odst. 27-28		*Čl. 4 bod 61 CRR*		*příloha V část 2 odst. 183-184*		*Čl. 4 bod 61 CRR*	*příloha V část 2 odst. 183-184*
		010		020		030	040	050	060
122	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*							
123	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*							
124	Úvěry a jiné pohledávky	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 4 písm. b) směrnice o účetnictví; část 1 odst. 14, část 3 odst. 35*							
125	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 8 druhý pododstavec směrnice o účetnictví*							
126	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Převedená finanční aktiva vykázaná v plném rozsahu**					
				Převedená aktiva			**Související závazky** *ITS V část 2 odst. 181*		
				Účetní hodnota	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**	**Účetní hodnota**	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**
				IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); čl. 4 odst. 1 bod 61 CRR*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*
		Příloha V část 1 odst. 27-28		*Čl. 4 bod 61 CRR*		*příloha V část 2 odst. 183-184*		*Čl. 4 bod 61 CRR*	*příloha V část 2 odst. 183-184*
		010		020		030	040	050	060
127	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*							
128	Úvěry a jiné pohledávky	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 4 písm. b) směrnice o účetnictví; část 1 odst. 14, část 3 odst.35*							
131	**Finanční aktiva v naběhlé hodnotě**		*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*						
132	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*						
133	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Převedená finanční aktiva vykázaná v plném rozsahu**					
				Převedená aktiva			**Související závazky** *ITS V část 2 odst. 181*		
				Účetní hodnota	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**	**Účetní hodnota**	**Z toho: sekuritizace**	**Z toho: repa**
				IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 1 odst. 27	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); čl. 4 odst. 1 bod 61 CRR*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e)*	*IFRS 7 odst. 42D písm. e); příloha V část 2 odst. 183-184*
				Příloha V část 1 odst. 27-28	*Čl. 4 bod 61 CRR*	*příloha V část 2 odst. 183-184*		*Čl. 4 bod 61 CRR*	*příloha V část 2 odst. 183-184*
				010	020	030	040	050	060
181	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva oceněná pořizovací cenou**	*Čl. 37 odst. 1 BAD; čl. 42a odst. 4 písm. b); Příloha V část 1 odst. 16*							
200	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*							
182	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*							
183	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*							
184	**Ostatní neobchodní nederivátová finanční aktiva**	*Čl. 35–37 BAD*							
185	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*							
186	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*							
187	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*							
190	**Celkem**								

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Převedená finanční aktiva vykazovaná v rozsahu přetrvávajícího zapojení instituce**			**Nesplacená hodnota jistiny převedených finančních aktiv, odúčtovaných v plném rozsahu, k nimž si instituce ponechává práva související se správou**	**Částky odúčtované pro kapitálové účely**
				Nesplacená hodnota jistiny původních aktiv	**Účetní hodnota dosud vykazovaných aktiv (přetrvávající zapojení)**	**Účetní hodnota souvisejících závazků**		
					IFRS 7 odst. 42D písm. f)	*IFRS 7 odst. 42D písm. f); Příloha V část 1 odst. 27, část 2 odst. 181*		*článek 109 CRR; příloha V část 2 odst. 182*
								článek 109 CRR; příloha V část 2 odst. 182
				070	080	090	100	110
010	**Finanční aktiva k obchodování**		*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii);IFRS 9 dodatek A*					
020	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*					
030	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*					
040	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*					
041	**Obchodovatelná finanční aktiva**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví Příloha V část 1 odst. 15*						
042	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Převedená finanční aktiva vykazovaná v rozsahu přetrvávajícího zapojení instituce**			**Nesplacená hodnota jistiny převedených finančních aktiv, odúčtovaných v plném rozsahu, k nimž si instituce ponechává práva související se správou**	**Částky odúčtované pro kapitálové účely**
				Nesplacená hodnota jistiny původních aktiv	**Účetní hodnota dosud vykazovaných aktiv (přetrvávající zapojení)**	**Účetní hodnota souvisejících závazků**		
					IFRS 7 odst. 42D písm. f)	*IFRS 7 odst. 42D písm. f); Příloha V část 1 odst. 27, část 2 odst. 181*		*článek 109 CRR; příloha V část 2 odst. 182*
								článek 109 CRR; příloha V část 2 odst. 182
				070	080	090	100	110
043	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*						
044	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*						
045	**Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**		*IFRS 9 odst. 4.1.4*					
046	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*					
047	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*					
048	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*					
050	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9*	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Převedená finanční aktiva vykazovaná v rozsahu přetrvávajícího zapojení instituce**			**Nesplacená hodnota jistiny převedených finančních aktiv, odúčtovaných v plném rozsahu, k nimž si instituce ponechává práva související se správou**	**Částky odúčtované pro kapitálové účely**
				Nesplacená hodnota jistiny původních aktiv	**Účetní hodnota dosud vykazovaných aktiv (přetrvávající zapojení)**	**Účetní hodnota souvisejících závazků**		
					IFRS 7 odst. 42D písm. f)	*IFRS 7 odst. 42D písm. f); Příloha V část 1 odst. 27, část 2 odst. 181*		*článek 109 CRR; příloha V část 2 odst. 182*
								článek 109 CRR; příloha V část 2 odst. 182
				070	080	090	100	110
060	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*						
070	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	*Příloha V část 1 odst. 31*					
080	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	*Příloha V část 1 odst. 32*					
091	**Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku**		*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*					
092	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*					
093	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*					
094	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*					
121	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 4 směrnice o účetnictví*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Převedená finanční aktiva vykazovaná v rozsahu přetrvávajícího zapojení instituce			Nesplacená hodnota jistiny převedených finančních aktiv, odúčtovaných v plném rozsahu, k nimž si instituce ponechává práva související se správou	Částky odúčtované pro kapitálové účely
				Nesplacená hodnota jistiny původních aktiv	Účetní hodnota dosud vykazovaných aktiv (přetrvávající zapojení)	Účetní hodnota souvisejících závazků		
					IFRS 7 odst. 42D písm. f)	*IFRS 7 odst. 42D písm. f); Příloha V část 1 odst. 27, část 2 odst. 181*		*článek 109 CRR; příloha V část 2 odst. 182*
								článek 109 CRR; příloha V část 2 odst. 182
				070	080	090	100	110
122	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*						
123	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*						
124	Úvěry a jiné pohledávky	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 4 písm. b) směrnice o účetnictví; část 1 odst. 14, část 3 odst. 35*						
125	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 8 druhý pododstavec směrnice o účetnictví*						
126	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Převedená finanční aktiva vykazovaná v rozsahu přetrvávajícího zapojení instituce**			**Nesplacená hodnota jistiny převedených finančních aktiv, odúčtovaných v plném rozsahu, k nimž si instituce ponechává práva související se správou**	**Částky odúčtované pro kapitálové účely**
				Nesplacená hodnota jistiny původních aktiv	**Účetní hodnota dosud vykazovaných aktiv (přetrvávající zapojení)**	**Účetní hodnota souvisejících závazků**		
					IFRS 7 odst. 42D písm. f)	*IFRS 7 odst. 42D písm. f); Příloha V část 1 odst. 27, část 2 odst. 181*		*článek 109 CRR; příloha V část 2 odst. 182*
								článek 109 CRR; příloha V část 2 odst. 182
				070	080	090	100	110
127	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*						
128	Úvěry a jiné pohledávky	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 4 písm. b) směrnice o účetnictví; část 1 odst. 14, část 3 odst.35*						
131	**Finanční aktiva v naběhlé hodnotě**		*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*					
132	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*					
133	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Převedená finanční aktiva vykazovaná v rozsahu přetrvávajícího zapojení instituce**			**Nesplacená hodnota jistiny převedených finančních aktiv, odúčtovaných v plném rozsahu, k nimž si instituce ponechává práva související se správou**	**Částky odúčtované pro kapitálové účely**
				Nesplacená hodnota jistiny původních aktiv	**Účetní hodnota dosud vykazovaných aktiv (přetrvávající zapojení)**	**Účetní hodnota souvisejících závazků**		
					IFRS 7 odst. 42D písm. f)	*IFRS 7 odst. 42D písm. f); Příloha V část 1 odst. 27, část 2 odst. 181*		*článek 109 CRR; příloha V část 2 odst. 182*
								článek 109 CRR; příloha V část 2 odst. 182
				070	080	090	100	110
181	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva oceněná pořizovací cenou**	*Čl. 37 odst. 1 BAD; čl. 42a odst. 4 písm. b); Příloha V část 1 odst. 16*						
200	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*						
182	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*						
183	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*						
184	**Ostatní neobchodní nederivátová finanční aktiva**	*Čl. 35–37 BAD*						
185	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*						
186	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*						
187	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*						
190	**Celkem**							

16. **Struktura vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty**

16.1 **Úrokové výnosy a náklady podle nástroje a odvětví protistrany**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**	
				Příjmy	**Výdaje**
				Příloha V část 2 odst. 187, 189	*příloha V část 2 odst. 188, 190*
				010	020
010	**Deriváty – obchodovatelné**	*Příloha II CRR; Příloha V část 2 odst. 193*	*IFRS 9 dodatek A, BA.1, BA.6; Příloha V část 2 odst. 193*		
015	z toho: úrokové výnosy z derivátů v ekonomickém zajištění	*Příloha V část 2 odst. 193*	*Příloha V část 2 odst. 193*		
020	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*		
030	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
040	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
050	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
060	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
070	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
080	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*		
090	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
100	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
110	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
120	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
130	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
140	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**	
				Příjmy	**Výdaje**
				Příloha V část 2 odst. 187, 189	*příloha V část 2 odst. 188, 190*
				010	020
150	**Ostatní aktiva**	*Příloha V část 1 odst. 51*	*Příloha V část 2 odst. 5*		
160	**Vklady**	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*		
170	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*		
180	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*		
190	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*		
200	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*		
210	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*		
220	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*		
230	**Vydané dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 37*	*Příloha V část 1 odst. 37*		
240	**Ostatní finanční závazky**	*Příloha V část 1 odst. 32-34, část 2 odst. 191*	*Příloha V část 1 odst. 32-34, část 2 odst. 191*		
250	**Deriváty – zajišťovací účetnictví, úrokové riziko**	*Příloha V část 2 odst. 192*	*Příloha V část 2 odst. 192*		
260	**Ostatní závazky**	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	*Příloha V část 1 odst. 38-41*		
270	**ÚROK**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 1, 2 BAD*	*IAS 1 odst. 97*		
280	z toho: Výnos z úroků z úvěrově znehodnocených finančních aktiv		*IFRS 9 odst. 5.4.1; B5.4.7; příloha V část 2 odst. 194*		

16.2 **Zisky a ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty podle jednotlivých nástrojů**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**
				Příloha V část 2 odst. 195-196
				010
010	**Kapitálové nástroje**	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*		
020	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31*	*Příloha V část 1 odst. 31*	
030	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32*	*Příloha V část 1 odst. 32*	
040	**Vklady**	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*	
050	**Vydané dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 37*	*Příloha V část 1 odst. 37*	
060	**Ostatní finanční závazky**	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	
070	**ČISTÉ ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z ODÚČTOVÁNÍ FINANČNÍCH AKTIV A ZÁVAZKŮ NEOCEŇOVANÝCH V REÁLNÉ HODNOTĚ DO ZISKU NEBO ZTRÁTY**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD Příloha V část 2 odst. 45*	*Příloha V část 2 odst. 45*	

16.3 **Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování a z obchodovatelných finančních aktiv a obchodovatelných finančních závazků podle jednotlivých nástrojů**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**
				Příloha V část 2 odst. 197-198
				010
010	**Deriváty**		*IFRS 9 dodatek A, BA.1, BA.7 písm. a);*	
015	**z toho: Ekonomické zajištění s využitím možnosti oceňování reálnou hodnotou**		*IFRS 9 odst. 6.7.1; IFRS 7 odst. 9 písm. d); příloha V část 2 odst. 199*	
020	**Kapitálové nástroje**		*IAS 32 odst. 11*	
030	**Dluhové cenné papíry**		*Příloha V část 1 odst. 31*	
040	**Úvěry a jiné pohledávky**		*Příloha V část 1 odst. 32*	
050	**Krátké pozice**		*IFRS 9.BA.7 písm. b);*	
060	**Vklady**		*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	
070	**Vydané dluhové cenné papíry**		*Příloha V část 1 odst. 37*	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**
				Příloha V část 2 odst. 197-198
				010
080	**Ostatní finanční závazky**		*Příloha V část 1 odst. 38-41*	
090	**ČISTÉ ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z FINANČNÍCH AKTIV A ZÁVAZKŮ K OBCHODOVÁNÍ**		*IFRS 9 dodatek A;.BA odst. 6; IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i)*	
095	**z toho: zisky a ztráty v důsledku reklasifikace aktiv oceněných naběhlou hodnotou**		*IFRS 9 odst. 5.6.2; příloha V část 2 odst. 199*	
100	**Deriváty**	*Příloha II CRR*		
110	**Kapitálové nástroje**	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*		
120	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31*		
130	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32*		
140	**Krátké pozice**			
150	**Vklady**	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*		
160	**Vydané dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 37*		
170	**Ostatní finanční závazky**	*Příloha V část 1 odst. 38-41*		
180	**ČISTÉ ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z OBCHODOVATELNÝCH FINANČNÍCH AKTIV A ZÁVAZKŮ**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD příloha V část 1 odst. 17*		

16.4 **Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování a z obchodovatelných finančních aktiv a obchodovatelných finančních závazků podle jednotlivých rizik**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**
				010
010	**Úrokové nástroje a související deriváty**		*Příloha V část 2 odst. 200 písm. a)*	
020	**Kapitálové nástroje a související deriváty**		*Příloha V část 2 odst. 200 písm. b)*	
030	**Obchodování cizími měnami a deriváty související s cizími měnami a zlatem**		*Příloha V část 2 odst. 200 písm. c)*	
040	**Nástroje úvěrového rizika a související deriváty**		*Příloha V část 2 odst. 200 písm. d)*	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**
				010
050	**Deriváty související s komoditami**		*Příloha V část 2 odst. 200 písm. e)*	
060	**Ostatní**		*Příloha V část 2 odst. 200 písm. f)*	
070	**ČISTÉ ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z FINANČNÍCH AKTIV A ZÁVAZKŮ K OBCHODOVÁNÍ**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD*	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i)*	
080	**Úrokové nástroje a související deriváty**	*Příloha V část 2 odst. 200 písm. a)*		
090	**Kapitálové nástroje a související deriváty**	*Příloha V část 2 odst. 200 písm. b)*		
100	**Obchodování cizími měnami a deriváty související s cizími měnami a zlatem**	*Příloha V část 2 odst. 200 písm. c)*		
110	**Nástroje úvěrového rizika a související deriváty**	*Příloha V část 2 odst. 200 písm. d)*		
120	**Deriváty související s komoditami**	*Příloha V část 2 odst. 200 písm. e)*		
130	**Ostatní**	*Příloha V část 2 odst. 200 písm. f)*		
140	**ČISTÉ ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z OBCHODOVATELNÝCH FINANČNÍCH AKTIV A ZÁVAZKŮ**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD*		

16.4.1 **Zisky nebo ztráty z neobchodních finančních aktiv povinně oceňovaných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle jednotlivých nástrojů**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**
				Příloha V část 2 odst. 201
				010
020	**Kapitálové nástroje**		*IAS 32 odst. 11*	
030	**Dluhové cenné papíry**		*Příloha V část 1 odst. 31*	
040	**Úvěry a jiné pohledávky**		*Příloha V část 1 odst. 32*	
090	**ČISTÉ ZISKY NEBO (-) ZTRÁTY Z NEOBCHODNÍCH FINANČNÍCH AKTIV POVINNĚ OCEŇOVANÝCH V REÁLNÉ HODNOTĚ VYKÁZANÉ DO ZISKU NEBO ZTRÁTY**		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i)*	
100	**z toho: zisky a ztráty v důsledku reklasifikace aktiv oceněných naběhlou hodnotou**		*IFRS 9 odst. 6.5.2; příloha V část 2 odst. 202*	

16.5 **Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a finančních závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle jednotlivých nástrojů**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**	**Změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika**
				Příloha V část 2 odst. 203	*Příloha V část 2 odst. 203*
				010	020
010	**Kapitálové nástroje**	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*			
020	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31*	*Příloha V část 1 odst. 31*		
030	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32*	*Příloha V část 1 odst. 32*		
040	**Vklady**	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*		
050	**Vydané dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 37*	*Příloha V část 1 odst. 37*		
060	**Ostatní finanční závazky**	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	*Příloha V část 1 odst. 38-41*		
070	**ČISTÉ ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z FINANČNÍCH AKTIV A ZÁVAZKŮ V REÁLNÉ HODNOTĚ VYKÁZANÉ DO ZISKU NEBO ZTRÁTY**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD*	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i)*		
071	**z toho: Čisté zisky nebo (–) ztráty při určení finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty pro účely zajištění**		*IFRS 9 odst. 6.7; IFRS 7 odst. 24G písm. b) příloha V část 2 odst. 204*		
072	**z toho: Čisté zisky nebo (–) ztráty po určení u finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty pro účely zajištění**		*IFRS 9 odst. 6.7; IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); příloha V část 2 odst. 204*		
080	**Kapitálové nástroje**	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*			
090	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31*			
100	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32*			

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**	**Změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika**
				Příloha V část 2 odst. 203	*Příloha V část 2 odst. 203*
				010	020
110	**Vklady**	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*			
120	**Vydané dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 37*			
130	**Ostatní finanční závazky**	*Příloha V část 1 odst. 38-41*			
140	**ČISTÉ ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z NEOBCHODNÍCH FINANČNÍCH AKTIV A ZÁVAZKŮ**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD*			

16.6 **Zisky a ztráty ze zajišťovacího účetnictví**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD Příloha V část 2 odst. 207	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**
				Příloha V část 2 odst. 205
				010
010	**Změny reálné hodnoty zajišťovacího nástroje (včetně přerušení)**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 písm. a) směrnice o účetnictví*	*IFRS 7 odst. 24A písm. c); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod vi)*	
020	**Změny reálné hodnoty zajištěné položky související se zajištěným rizikem**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 písm. a) směrnice o účetnictví*	*IFRS 9 odst. 6.3.7; odst. 6.5.8; B6.4.1; IFRS 7 odst. 24B písm. a) bod iv); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod vi); příloha V část 2 odst. 206*	
030	**Zajištění peněžních toků, které neovlivňuje hospodářský výsledek**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 písm. a) směrnice o účetnictví*	*IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod ii); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod vi)*	
040	**Zajištění čistých investic do zahraničních jednotek, které neovlivňuje hospodářský výsledek**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) směrnice o účetnictví*	*IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod ii); IFRS 7 odst. 24C písm. b) bod vi)*	
050	**ČISTÉ ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY ZE ZAJIŠŤOVACÍHO ÚČETNICTVÍ**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 písm. a) směrnice o účetnictví*		

16.7 **Znehodnocení nefinančních aktiv**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**		
				Přírůstky	**Reverzování**	**Kumulované ztráty ze znehodnocení**
				Příloha V část 2 odst. 208	*Příloha V část 2 odst. 208*	
				010	020	040
060	**Ztráty ze znehodnocení nebo (-) jejich reverzování u investic do dceřiných, společných a přidružených podniků**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 13–14 BAD*	*IAS 28 odst. 40–43*			

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**		
				Přírůstky	**Reverzování**	**Kumulované ztráty ze znehodnocení**
				Příloha V část 2 odst. 208	*Příloha V část 2 odst. 208*	
				010	020	040
070	Dceřiné společnosti		*IFRS 10 příloha A*			
080	Společné podniky		*IAS 28 odst. 3*			
090	Přidružené podniky		*IAS 28 odst. 3*			
100	**Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u nefinančních aktiv**		*IAS 36 odst. 126 písm. a), písm. b)*			
110	Pozemky, budovy a zařízení	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD*	*IAS 16 odst. 73 písm. e) body v–vi)*			
120	Investiční nemovitý majetek	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD*	*IAS 40 odst. 79 písm. d) bod v)*			
130	Goodwill	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD*	*IAS 36 odst. 10b; IAS 36 odst. 88–99, 124; IFRS 3 dodatek B67 písm. d) bod v)*			
140	Ostatní nehmotná aktiva	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 9 BAD*	*IAS 38 odst. 118 písm. e) bod iv)(v)*			
145	Ostatní		*IAS 36 odst. 126 písm. a), písm. b)*			
150	**CELKEM**					

17. **Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: rozvaha**

17.1 **Aktiva**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní rozsah konsolidace [účetní hodnota]**
				Příloha V část 1 odst. 27-28, část 2 odst. 209
				010
010	**Pokladní hotovost, hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání**	*Čl. 4 Aktiva odst. 1 BAD*	*IAS 1 odst. 54 písm. i)*	
020	Pokladní hotovost	*Příloha V část 2 odst. 1*	*Příloha V část 2 odst. 1*	
030	Hotovost u centrálních bank	*Čl. 13 odst. 2 BAD; příloha V část 2 odst. 2*	*příloha V část 2 odst. 2*	
040	Ostatní vklady na požádání	*Příloha V část 2 odst. 3*	*Příloha V část 2 odst. 3*	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní rozsah konsolidace [účetní hodnota]**
				Příloha V část 1 odst. 27-28, část 2 odst. 209
				010
050	**Finanční aktiva k obchodování**		*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii);IFRS 9 dodatek A*	
060	Deriváty		*IFRS 9 dodatek A*	
070	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*	
080	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*	
090	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*	
091	**Obchodovatelná finanční aktiva**	*Článek 32-33 BAD; příloha V část 1 odst. 17*		
092	Deriváty	*Příloha II CRR; příloha V část 1 odst. 17*		
093	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*		
094	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*		
095	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*		
096	**Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**		*IFRS 9 odst. 4.1.4*	
097	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*	
098	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*	
099	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní rozsah konsolidace [účetní hodnota]**
				Příloha V část 1 odst. 27-28, část 2 odst. 209
				010
100	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví*	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*	
110	Kapitálové nástroje			
120	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	*Příloha V část 1 odst. 31*	
130	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	*Příloha V část 1 odst. 32*	
141	**Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku**		*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*	
142	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*	
143	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*	
144	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*	
171	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 36 odst. 2 BAD*		
172	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*		
173	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*		
174	Úvěry a jiné pohledávky	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 4 písm. b) směrnice o účetnictví; Příloha V část 1 odst. 32*		
175	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 8 směrnice o účetnictví*		
176	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*		
177	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*		
178	Úvěry a jiné pohledávky	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 4 písm. b) směrnice o účetnictví; Příloha V část 1 odst. 32*		
181	**Finanční aktiva v naběhlé hodnotě**		*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní rozsah konsolidace [účetní hodnota]**
				Příloha V část 1 odst. 27-28, část 2 odst. 209
				010
182	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*	
183	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*	
231	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva oceněná pořizovací cenou**	*Článek 35 BAD; čl. 6 odst. 1 písm. i) a čl. 8 odst. 2 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 18, 19*		
380	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*		
232	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*		
233	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*		
234	**Ostatní neobchodní nederivátová finanční aktiva**	*Článek 37 BAD; čl. 12 odst. 7 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 20*		
235	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*		
236	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*		
237	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*		
240	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 a 8 směrnice o účetnictví; IAS 39 odst. 9; příloha V část 1 odst. 22*	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 22*	
250	**Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**	*čl. 8 odst. 5 a 6 směrnice o účetnictví; IAS 39 odst. 89A písm. a)*	*IAS 39 odst. 89A písm. a); IFRS 9 odst. 6.5.8*	
260	**Investice do dceřiných, společných a přidružených podniků**	*Čl. 4 Aktiva odst. 7–8 BAD; čl. 2 odst. 2 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 21, část 2 odst. 4, 210*	*IAS 1 odst. 54 písm. e); příloha V část 1 odst. 21, část 2 odst. 4, 210*	
270	**Aktiva v rámci a pojistných a zajišťovacích smluv**	*příloha V část 2 odst. 211*	*IFRS 4 odst. IG 20 písm. b) a c); příloha V část 2 odst. 211*	
280	**Hmotná aktiva**	*Čl. 4 Aktiva odst. 10 BAD*		

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní rozsah konsolidace [účetní hodnota]**
				Příloha V část 1 odst. 27-28, část 2 odst. 209
				010
290	**Nehmotná aktiva**	*čl. 4 Aktiva odst. 9 BAD; čl. 4 odst. 1 bod 115 CRR*	*IAS 1 odst. 54 písm. c); čl. 4 odst. 1 bod 115 CRR*	
300	Goodwill	*čl. 4 Aktiva odst. 9 BAD; čl. 4 odst. 1 bod 113 CRR*	*IFRS 3 odst. B67 písm. d); čl. 4 odst. 1 bod 113 CRR*	
310	Ostatní nehmotná aktiva	*Čl. 4 Aktiva odst. 9 BAD*	*IAS 38 odst. 8, 118*	
320	**Daňové pohledávky**		*IAS 1 odst. 54 písm. n–o)*	
330	Krátkodobé daňové pohledávky		*IAS 1 odst. 54 písm. n); IAS 12 odst. 5*	
340	Odložené daňové pohledávky	*Čl. 17 odst. 1 písm. f) směrnice o účetnictví; čl. 4 odst. 1 bod 106 CRR*	*IAS 1 odst. 54 písm. o); IAS 12 odst. 5; čl. 4 odst. 1 bod 106 CRR*	
350	**Ostatní aktiva**	*Příloha V část 2 odst. 5, 6*	*Příloha V část 2 odst. 5*	
360	**Neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji**		*IAS 1 odst. 54 písm. j); IFRS 5 odst. 38, příloha V část druhá odst. 6*	
365	(-) **Srážky u obchodovatelných aktiv oceněných v reálné hodnotě**	*Příloha V část 1 odst. 29*		
370	**AKTIVA CELKEM**	*Čl. 4 Aktiva BAD*	*IAS 1 odst. 9 písm. a) a odst. IG6*	

17.2 **Podrozvahové expozice: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní rozsah konsolidace [jmenovitá hodnota]**
				Příloha V část 2 odst. 118, 209
				010
010	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 113*	*příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 113, 116*	
020	**Poskytnuté finanční záruky**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), část 2 odst. 112, 114*	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. F), část 2 odst. 102–105, 114, 116*	
030	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 115*	*příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 115, 116*	
040	**PODROZVAHOVÉ EXPOZICE**			

17.3 **Závazky a vlastní kapitál**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní rozsah konsolidace [účetní hodnota]**
				Příloha V část 1 odst. 27-28, část 2 odst. 209
				010
010	**Finanční závazky k obchodování**		*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 BA 6*	
020	Deriváty		*IFRS 9 dodatek A; IFRS 9 odst. 4.2.1 písm. a); IFRS 9.BA.7 písm. a)*	
030	Krátké pozice		*IFRS 9.BA7 písm. b);*	
040	Vklady		*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*	
050	Vydané dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 37*	
060	Ostatní finanční závazky		*Příloha V část 1 odst. 38-41*	
061	**Obchodovatelné finanční závazky**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 3 a 6 směrnice o účetnictví*		
062	Deriváty	*Příloha II CRR; příloha V část 1 odst. 25, 27*		
063	Krátké pozice			
064	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*		
065	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*		
066	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*		
070	**Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9*	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2*	
080	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*	
090	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*	*Příloha V část 1 odst. 37*	
100	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	
110	**Finanční závazky v naběhlé hodnotě**		*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní rozsah konsolidace [účetní hodnota]**
				Příloha V část 1 odst. 27-28, část 2 odst. 209
				010
120	Vklady		*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*	
130	Vydané dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 37*	
140	Ostatní finanční závazky		*Příloha V část 1 odst. 38-41*	
141	**Neobchodní nederivátové finanční závazky oceněné metodou založenou na pořizovací ceně**	*Čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví*		
142	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*		
143	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*		
144	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*		
150	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 písm. a) směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 26*	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 26*	
160	**Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**	*čl. 8 odst. 5 a 6 směrnice o účetnictví; příloha V část 2 odst. 8; IAS 39 odst. 89A písm. b)*	*IAS 39 odst.89A písm. b), IFRS 9 odst. 6.5.8*	
170	**Závazky ze zajišťovacích a pojistných smluv**	*příloha V část 2 odst. 212*	*IFRS 4 odst. IG20 písm. a); příloha V část 2 odst. 212*	
180	**Rezervy**	*Čl. 4 Závazky odst. 6 BAD*	*IAS 37 odst. 10; IAS 1 odst. 54 písm. l)*	
190	**Daňové závazky**		*IAS 1 odst. 54 písm. n–o)*	
200	Krátkodobé daňové závazky		*IAS 1 odst. 54 písm. n); IAS 12 odst. 5*	
210	Odložené daňové závazky	*Čl. 17 odst. 1 písm. f) směrnice o účetnictví; čl. 4 odst. 1 bod 108 CRR*	*IAS 1 odst. 54 písm. o); IAS 12 odst. 5; čl. 4 odst. 1 bod 108 CRR*	
220	**Základní kapitál splatný na požádání**		*IAS 32 odst. IE 33; IFRIC 2; příloha V část 2 odst. 12*	
230	**Ostatní závazky**	*příloha V část 2 odst. 13*	*Příloha V část 2 odst. 13*	
240	**Závazky zahrnuté ve vyřazovaných skupinách k prodeji**		*IAS 1 odst. 54 písm. p); IFRS 5 odst. 38, příloha V část 2 odst. 14*	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní rozsah konsolidace [účetní hodnota]**
				Příloha V část 1 odst. 27-28, část 2 odst. 209
				010
245	**Srážky u obchodovatelných závazků oceněných v reálné hodnotě**	*Příloha V část 1 odst. 29*		
250	**ZÁVAZKY**		*IAS 1 odst. 9 písm. b) a odst. IG 6*	
260	**Kapitál**	*Čl. 4 Závazky odst. 9 BAD, čl. 22 BAD*	*IAS 1 odst. 54 písm. r), článek 22 BAD*	
270	**Emisní ážio**	*Čl. 4 Závazky odst. 10 BAD Čl. 4 bod 124 CRR*	*IAS 1 odst. 78 písm. e); čl. 4 odst. 1 bod 124 CRR*	
280	**Vydané kapitálové nástroje jiné než kapitál**	*Příloha V část 2 odst. 18–19*	*Příloha V část 2 odst. 18–19*	
290	**Jiný kapitál**	*Příloha V část 2 odst. 20*	*IFRS 2 odst. 10; Příloha V část 2 odst. 20*	
300	**Kumulovaný ostatní úplný výsledek hospodaření**	*čl. 4 odst. 1 bod 100 CRR*	*čl. 4 odst. 1 bod 100 CRR*	
310	**Nerozdělený zisk**	*čl. 4 odst. 1 bod 123 CRR*	*čl. 4 odst. 1 bod 123 CRR*	
320	**Rezervní fondy z přecenění**	*Čl. 4 Závazky odst. 12 BAD*	*IFRS 1 odst. 33 a D5-D8*	
325	**Fondy z přecenění reálnou hodnotou**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) směrnice o účetnictví*		
330	**Ostatní rezervy**	*Čl. 4 Závazky odst. 11–13 BAD*	*IAS 1 odst. 54; IAS 1 odst. 78 písm. e)*	
335	**Konsolidační rozdíly po první konsolidaci**	*Čl. 24 odst. 3 písm. c) směrnice o účetnictví*		
340	(–) **Vlastní akcie**	*Příloha III Aktiva oddíl D část III odst. 2 směrnice o účetnictví; čl. 4 Aktiva odst. 12 BAD; Příloha V část 2 odst. 20*	*IAS 1 odst. 79 písm. a) bod vi); IAS 32 odst. 33–34, AG14 a AG36; příloha V část 2 odst. 28*	
350	**Zisk nebo ztráta připadající vlastníkům mateřské společnosti**	*Čl. 4 Závazky odst. 14 BAD*	*IFRS 10 odst. B94*	
360	(–) **Zálohy na dividendy**	*Čl. 26 odst. 2 CRR*	*IAS 32 odst. 35*	
370	**Menšinové podíly (Nekontrolní podíly)**	*Čl. 24 odst. 4 směrnice o účetnictví*	*IAS 1 odst. 54 písm. q); IFRS 10 odst. 22 a B94*	
380	**VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM**		*IAS 1 odst. 9 písm. c) odst. IG6*	
390	**VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY CELKEM**	*Čl. 4 Závazky BAD*	*IAS 1 odst. IG6*	

18. **Informace o výkonných a nevýkonných expozicích**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
					Výkonné			**Nevýkonné**	
						Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů		Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů
				010	020	030	055	060	070
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
		Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*		
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota					
					Výkonné			Nevýkonné	
						Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů		Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů
				010	020	030	055	060	070
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239	Příloha V část 2 odst. 222, 235	Příloha V část 2 odst. 222, 235	Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239	Příloha V část 2 odst. 222, 235-236
		Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239	Příloha V část 2 odst. 222, 235	Příloha V část 2 odst. 222, 235	Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239	Příloha V část 2 odst. 222, 235-236		
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
130	Z toho: malé a střední podniky	*Článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*	*Článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
					Výkonné			**Nevýkonné**	
						Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů		Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů
				010	020	030	055	060	070
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
		Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*		
140	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*						
150	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
160	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*						
170	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*						
180	**DLUHOVÉ NÁSTROJE V POŘIZOVACÍ CENĚ NEBO V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. a)*						
181	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
182	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota					
					Výkonné			Nevýkonné	
						Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů		Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů
				010	020	030	055	060	070
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
		Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*		
183	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
184	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
185	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
186	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
191	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
192	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
193	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
					Výkonné			**Nevýkonné**	
						Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů		Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů
				010	020	030	055	060	070
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
194	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
195	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
196	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
197	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
201	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ REÁLNOU HODNOTOU DO OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A PODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. b)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota					
					Výkonné			Nevýkonné	
						Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů		Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů
				010	020	030	055	060	070
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
		Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*		
211	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
212	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
213	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
214	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
215	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
216	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
221	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
					Výkonné			**Nevýkonné**	
						Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů		Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů
				010	020	030	055	060	070
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
222	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
223	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
224	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
225	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
226	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
227	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota					
					Výkonné			Nevýkonné	
						Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů		Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů
				010	020	030	055	060	070
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
231	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ STRIKTNĚ LOCOM DO ZISKU NEBO ZTRÁTY NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A NEPODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. c), odst. 234*	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. c), odst. 234*						
330	**DLUHOVÉ NÁSTROJE JINÉ NEŽ K OBCHODOVÁNÍ NEBO OBCHODOVATELNÉ**	*Příloha V část 2 odst. 217*	*Příloha V část 2 odst. 217*						
335	**DLUHOVÉ NÁSTROJE K PRODEJI**		*Příloha V část 2 odst. 220*						
340	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 113, 224*	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 113, 116, 224*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
					Výkonné			**Nevýkonné**	
						Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů		Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů
				010	020	030	055	060	070
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
350	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
360	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
370	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
380	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
390	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
400	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota					
					Výkonné			Nevýkonné	
						Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů		Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů
				010	020	030	055	060	070
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
410	**Poskytnuté finanční záruky**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), část 2 odst. 112, 114, 225*	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), část 2 odst. 102–105, 114, 116, 225*						
420	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
430	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
440	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
450	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
					Výkonné			**Nevýkonné**	
						Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů		Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů
				010	020	030	055	060	070
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
460	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
470	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
480	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 115, 224*	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 115, 116, 224*						
490	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
500	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						

				Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota					
					Výkonné			Nevýkonné	
						Ne po splatnosti nebo po splatnosti <= 30 dnů	Po splatnosti > 30 dnů <= 90 dnů		Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů
				010	020	030	055	060	070
			Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	*Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235*	*Příloha V část 2 odst. 213-216/223-239*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*
510	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
520	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
530	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
540	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
550	**PODROZVAHOVÉ EXPOZICE**	*Příloha V část 2 odst. 217*	*Příloha V část 2 odst. 217*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
				Nevýkonné					
				Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				080	090	100	105	110	120
				Příloha V část 2 odst. 222, 235-236	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
				Nevýkonné					
				Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				080	090	100	105	110	120
				Příloha V část 2 odst. 222, 235-236	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
130	Z toho: malé a střední podniky	*Článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*	*Článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
				Nevýkonné					
				Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				080	090	100	105	110	120
				Příloha V část 2 odst. 222, 235-236	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
140	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*						
150	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
160	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*						
170	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*						
180	**DLUHOVÉ NÁSTROJE V POŘIZOVACÍ CENĚ NEBO V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. a)*						
181	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
182	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota					
				Nevýkonné					
				Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				080	090	100	105	110	120
				Příloha V část 2 odst. 222, 235-236	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
		Příloha V část 2 odst. 222, 235-236		*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
183	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
184	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
185	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
186	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
191	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
192	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
193	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
				Nevýkonné					
				Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				080	090	100	105	110	120
				Příloha V část 2 odst. 222, 235-236	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
194	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
195	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
196	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
197	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
201	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ REÁLNOU HODNOTOU DO OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A PODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. b)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
				Nevýkonné					
				Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				080	090	100	105	110	120
				Příloha V část 2 odst. 222, 235-236	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
211	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
212	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
213	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
214	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
215	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
216	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
221	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	***Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS***	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
				Nevýkonné					
				Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				080	090	100	105	110	120
				Příloha V část 2 odst. 222, 235-236	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
				Příloha V část 2 odst. 222, 235-236	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
222	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
223	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
224	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
225	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
226	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
227	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
				Nevýkonné					
				Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				080	090	100	105	110	120
				Příloha V část 2 odst. 222, 235-236	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
231	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ STRIKTNĚ LOCOM DO ZISKU NEBO ZTRÁTY NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A NEPODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. c), odst. 234*	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. c), odst. 234*						
330	**DLUHOVÉ NÁSTROJE JINÉ NEŽ K OBCHODOVÁNÍ NEBO OBCHODOVATELNÉ**	*Příloha V část 2 odst. 217*	*Příloha V část 2 odst. 217*						
335	**DLUHOVÉ NÁSTROJE K PRODEJI**		*Příloha V část 2 odst. 220*						
340	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 113, 224*	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 113, 116, 224*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
				Nevýkonné					
				Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				080	090	100	105	110	120
				Příloha V část 2 odst. 222, 235-236	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
350	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
360	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
370	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
380	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
390	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
400	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
				Nevýkonné					
				Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				080	090	100	105	110	120
				Příloha V část 2 odst. 222, 235-236	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
		Příloha V část 2 odst. 222, 235-236		*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
410	**Poskytnuté finanční záruky**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), část 2 odst. 112, 114, 225*	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), část 2 odst. 102–105, 114, 116, 225*						
420	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
430	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
440	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
450	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
				Nevýkonné					
				Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				080	090	100	105	110	120
				Příloha V část 2 odst. 222, 235-236	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
460	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
470	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
480	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 115, 224*	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 115, 116, 224*						
490	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
500	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota /Jmenovitá hodnota**					
				Nevýkonné					
				Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů	Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením
				080	090	100	105	110	120
				Příloha V část 2 odst. 222, 235-236	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*Příloha V část 2 odst. 222, 235-236*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 238 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 237 písm. a)*
510	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
520	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
530	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
540	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
550	**PODROZVAHOVÉ EXPOZICE**	*Příloha V část 2 odst. 217*	*Příloha V část 2 odst. 217*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv				
					Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv		
							Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
				130	140	150	160	170
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv				
					Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv		
							Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
				130	140	150	160	170
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
130	Z toho: malé a střední podniky	*Článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*	*Článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv				
					Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv		
							Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
				130	140	150	160	170
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
140	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*					
150	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
160	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*					
170	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*					
180	**DLUHOVÉ NÁSTROJE V POŘIZOVACÍ CENĚ NEBO V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. a)*					
181	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
182	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv				
					Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv		
							Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
				130	140	150	160	170
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
183	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
184	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
185	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
186	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
191	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
192	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
193	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv				
					Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv		
							Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
				130	140	150	160	170
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
194	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
195	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
196	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
197	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
201	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ REÁLNOU HODNOTOU DO OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A PODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. b)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**				
					Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**		
							Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
				130	140	150	160	170
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
211	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
212	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
213	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
214	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
215	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
216	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
221	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv				
					Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv		
							Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
				130	140	150	160	170
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
222	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
223	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
224	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
225	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
226	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
227	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**				
					Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**		
							Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
				130	140	150	160	170
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
231	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ STRIKTNĚ LOCOM DO ZISKU NEBO ZTRÁTY NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A NEPODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. c), odst. 234*	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. c), odst. 234*					
330	**DLUHOVÉ NÁSTROJE JINÉ NEŽ K OBCHODOVÁNÍ NEBO OBCHODOVATELNÉ**	*Příloha V část 2 odst. 217*	*Příloha V část 2 odst. 217*					
335	**DLUHOVÉ NÁSTROJE K PRODEJI**		*Příloha V část 2 odst. 220*					
340	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 113, 224*	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 113, 116, 224*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv				
					Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv		
							Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
				130	140	150	160	170
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
350	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
360	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
370	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
380	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
390	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
400	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

				Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv				
					Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv		
							Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
				130	140	150	160	170
			Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
410	**Poskytnuté finanční záruky**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), část 2 odst. 112, 114, 225*	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), část 2 odst. 102–105, 114, 116, 225*					
420	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
430	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
440	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
450	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**				
					Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**		
							Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
				130	140	150	160	170
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
				Příloha V část 2 238	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
460	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
470	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
480	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 115, 224*	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 115, 116, 224*					
490	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
500	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					

				Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv				
					Výkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv		
							Zřejmě nebudou uhrazeny, ale nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti <= 90 dnů	Po splatnosti > 90 dnů <= 180 dnů
				130	140	150	160	170
			Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*
510	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
520	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
530	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
540	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
550	**PODROZVAHOVÉ EXPOZICE**	*Příloha V část 2 odst. 217*	*Příloha V část 2 odst. 217*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
				Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
				180	190	195	200	210
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
				Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
				180	190	195	200	210
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
130	Z toho: malé a střední podniky	*Článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*	*Článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
				Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
				180	190	195	200	210
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
140	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*					
150	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
160	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*					
170	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*					
180	**DLUHOVÉ NÁSTROJE V POŘIZOVACÍ CENĚ NEBO V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. a)*					
181	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
182	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					

				Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
				Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
				180	190	195	200	210
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	***Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS***	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
183	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
184	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
185	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
186	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
191	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
192	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
193	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
				Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
				180	190	195	200	210
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
194	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
195	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
196	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
197	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
201	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ REÁLNOU HODNOTOU DO OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A PODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. b)*					

				Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
				Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
				180	190	195	200	210
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	***Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS***	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
211	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
212	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
213	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
214	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
215	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
216	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
221	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
				Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
				180	190	195	200	210
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
222	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
223	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
224	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
225	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
226	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
227	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

				Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
				Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
				180	190	195	200	210
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	***Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS***	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
231	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ STRIKTNĚ LOCOM DO ZISKU NEBO ZTRÁTY NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A NEPODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. c), odst. 234*	*Příloha V část 2 odst. 233 písm. c), odst. 234*					
330	**DLUHOVÉ NÁSTROJE JINÉ NEŽ K OBCHODOVÁNÍ NEBO OBCHODOVATELNÉ**	*Příloha V část 2 odst. 217*	*Příloha V část 2 odst. 217*					
335	**DLUHOVÉ NÁSTROJE K PRODEJI**		*Příloha V část 2 odst. 220*					
340	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 113, 224*	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 113, 116, 224*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
				Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
				180	190	195	200	210
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
350	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
360	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
370	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
380	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
390	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
400	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

				Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
				Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
				180	190	195	200	210
			Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD		*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
410	**Poskytnuté finanční záruky**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), část 2 odst. 112, 114, 225*	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), část 2 odst. 102–105, 114, 116, 225*					
420	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
430	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
440	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
450	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					

				Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
				Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
				180	190	195	200	210
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	***Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS***	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
460	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
470	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
480	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 115, 224*	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 115, 116, 224*					
490	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
500	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					

				Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky *Příloha V část 2 odst. 119*	
				Nevýkonné expozice – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv			Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky	
				Po splatnosti > 180 dnů <= 1 rok	Po splatnosti > 1 rok <= 5 let	Po splatnosti > 5 let	Kolaterál přijatý k nevýkonným expozicím	Finanční záruky přijaté k nevýkonným expozicím
				180	190	195	200	210
		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	***Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS***	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
				Příloha V část 2 236, 238	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 236, 238*	*Příloha V část 2 239*	*Příloha V část 2 239*
510	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
520	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
530	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
540	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
550	**PODROZVAHOVÉ EXPOZICE**	*Příloha V část 2 odst. 217*	*Příloha V část 2 odst. 217*					

19. **Informace o expozicích s úlevou**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
				010	020	030	040	050
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-255	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
				010	020	030	040	050
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-255	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
				010	020	030	040	050
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-255	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
				010	020	030	040	050
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-255	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
130	Z toho: malé a střední podniky	*Článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*	*Článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*					
140	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*					
150	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					
160	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
				010	020	030	040	050
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-255	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
170	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*					
180	**DLUHOVÉ NÁSTROJE V POŘIZOVACÍ CENĚ NEBO V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. a)*					
181	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
182	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
				010	020	030	040	050
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-255	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
183	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
184	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
185	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
186	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
				010	020	030	040	050
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-255	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
191	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
192	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
193	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
194	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
				010	020	030	040	050
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-255	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
195	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
196	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
197	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
				010	020	030	040	050
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-255	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
201	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ REÁLNOU HODNOTOU DO OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A PODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. b)*					
211	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*					
212	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
				010	020	030	040	050
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-255	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
213	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
214	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					
215	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
216	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
				010	020	030	040	050
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-255	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
221	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*					
222	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*					
223	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*					
224	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
				010	020	030	040	050
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-255	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
225	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*					
226	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*					
227	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
				010	020	030	040	050
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-255	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
231	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ STRIKTNĚ LOCOM DO ZISKU NEBO ZTRÁTY NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A NEPODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. c)*					
330	**DLUHOVÉ NÁSTROJE JINÉ NEŽ K OBCHODOVÁNÍ NEBO OBCHODOVATELNÉ**	*Příloha V část 2 odst. 246*	*Příloha V část 2 odst. 246*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**				
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy			
						Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: Výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných
				010	020	030	040	050
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-258	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
				Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 240-245, 251-255	*Příloha V část 2 odst. 256, 259-262*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*Příloha V část 2 odst. 256 písm. b), 261*
335	**DLUHOVÉ NÁSTROJE K PRODEJI**		*Příloha V část 2 odst. 247*					
340	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 113, 246*	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 113, 116, 246*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**					
				Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy					
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
				060	070	080	090	100	110
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**					
					Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy				
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
				060	070	080	090	100	110
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**					
				Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy					
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
				060	070	080	090	100	110
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**					
					Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy				
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
				060	070	080	090	100	110
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
130	Z toho: malé a střední podniky	*Článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*	*Článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*						
140	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*						
150	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						
160	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**					
				Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy					
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
				060	070	080	090	100	110
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
170	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*						
180	**DLUHOVÉ NÁSTROJE V POŘIZOVACÍ CENĚ NEBO V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. a)*						
181	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
182	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**					
					Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy				
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
				060	070	080	090	100	110
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
183	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
184	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
185	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
186	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**					
				Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy					
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
				060	070	080	090	100	110
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
191	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
192	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
193	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
194	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**					
					Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy				
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
		060		070	080	090	100	110	
		Příloha V část 2 odst. 259-263		*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*	
		Příloha V část 2 odst. 259-263		*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*	
195	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
196	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
197	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**					
				Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy					
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
				060	070	080	090	100	110
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
201	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ REÁLNOU HODNOTOU DO OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A PODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. b)*						
211	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*						
212	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**					
					Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy				
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
		060	070	080	090	100	110		
		Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*		
		Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*		
213	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
214	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						
215	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
216	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**					
					Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy				
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
				060	070	080	090	100	110
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
221	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*						
222	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*						
223	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*						
224	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**					
					Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy				
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
				060	070	080	090	100	110
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
225	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*						
226	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*						
227	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**					
					Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy				
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
		060			070	080	090	100	110
		Příloha V část 2 odst. 259-263			*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
		Příloha V část 2 odst. 259-263			*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
231	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ STRIKTNĚ LOCOM DO ZISKU NEBO ZTRÁTY NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A NEPODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. c)*						
330	**DLUHOVÉ NÁSTROJE JINÉ NEŽ K OBCHODOVÁNÍ NEBO OBCHODOVATELNÉ**	*Příloha V část 2 odst. 246*	*Příloha V část 2 odst. 246*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota / jmenovitá hodnota expozic s opatřeními týkajícími se úlevy**					
				Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy					
					Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Z toho: v selhání	Z toho: se znehodnocením	Z toho: Úleva týkající se expozic, jež byly před uplatněním úlevy nevýkonné
				060	070	080	090	100	110
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*IFRS 9 odst. 5.5.1; IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
				Příloha V část 2 odst. 259-263	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 266*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 265-266*	*článek 178 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. b)*	*Čl. 4 bod 95 CRR; příloha V část 2 odst. 264 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 231, 252 písm. a), 263*
335	**DLUHOVÉ NÁSTROJE K PRODEJI**		*Příloha V část 2 odst. 247*						
340	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 113, 246*	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 113, 116, 246*						

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
							Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
				120	130	140	150	160	170	180
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
010	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*							
020	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							
030	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
040	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
							Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
				120	130	140	150	160	170	180
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
050	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
060	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
070	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*							
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
							Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
				120	130	140	150	160	170	180
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
							Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
				120	130	140	150	160	170	180
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
130	Z toho: malé a střední podniky	*Článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*	*Článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*							
140	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*							
150	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*							
160	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
							Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
				120	130	140	150	160	170	180
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
170	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*							
180	**DLUHOVÉ NÁSTROJE V POŘIZOVACÍ CENĚ NEBO V NABĚHLÉ HODNOTĚ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. a)*							
181	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*							
182	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
							Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
				120	130	140	150	160	170	180
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
183	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
184	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
185	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
186	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
							Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
				120	130	140	150	160	170	180
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
191	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*							
192	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							
193	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
194	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
							Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
				120	130	140	150	160	170	180
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
195	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
196	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
197	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
							Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
				120	130	140	150	160	170	180
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
201	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ REÁLNOU HODNOTOU DO OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A PODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. b)*							
211	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*							
212	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
							Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
				120	130	140	150	160	170	180
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
213	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
214	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
215	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
216	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
							Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
				120	130	140	150	160	170	180
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
221	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*							
222	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							
223	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
224	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
							Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
				120	130	140	150	160	170	180
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
225	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
226	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
227	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
							Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
				120	130	140	150	160	170	180
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
231	**DLUHOVÉ NÁSTROJE OCEŇOVANÉ STRIKTNĚ LOCOM DO ZISKU NEBO ZTRÁTY NEBO PROSTŘEDNICTVÍM VLASTNÍHO KAPITÁLU A NEPODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ**	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 249 písm. c)*							
330	**DLUHOVÉ NÁSTROJE JINÉ NEŽ K OBCHODOVÁNÍ NEBO OBCHODOVATELNÉ**	*Příloha V část 2 odst. 246*	*Příloha V část 2 odst. 246*							

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**					**Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky** *Příloha V část 2 odst. 119*	
					Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení a rezerv	**Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy – Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv**			**Přijatý kolaterál a přijaté finanční záruky**	
							Nástroje s úpravami svých podmínek	Refinancování	Přijaté zajištění v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy	Přijaté finanční záruky v případě expozic s opatřeními týkajícími se úlevy
				120	130	140	150	160	170	180
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
				Příloha V část 2 267	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 207*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. a), odst. 267*	*Příloha V část 2 odst. 241 písm. b), 267*	*Příloha V část 2 268*	*Příloha V část 2 268*
335	**DLUHOVÉ NÁSTROJE K PRODEJI**		*Příloha V část 2 odst. 247*							
340	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 113, 246*	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 102–105, 113, 116, 246*							

20. **Geografická struktura**

20.1 **Geografická struktura aktiv podle místa činnosti**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27-28*	
				Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
				Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
				010	020
010	**Pokladní hotovost, hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání**	*Čl. 4 Aktiva odst. 1 BAD*	*IAS 1 odst. 54 písm. i)*		
020	Pokladní hotovost	*Příloha V část 2 odst. 1*	*Příloha V část 2 odst. 1*		
030	Hotovost u centrálních bank	*Čl. 13 odst. 2 BAD; příloha V část 2 odst. 2*	*příloha V část 2 odst. 2*		
040	Ostatní vklady na požádání	*Příloha V část 2 odst. 3*	*Příloha V část 2 odst. 3*		
050	**Finanční aktiva k obchodování**		*IFRS 9 dodatek A*		
060	Deriváty		*IFRS 9 dodatek A*		
070	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*		
080	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*		
090	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*		
091	**Obchodovatelná finanční aktiva**	*Článek 32-33 BAD; příloha V část 1 odst. 17*			
092	Deriváty	*Příloha II CRR; příloha V část 1 odst. 17, 27*			
093	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*			
094	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*			
095	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*			
096	**Neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**		*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod ii); IFRS 9 odst. 4.1.4*		
097	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*		

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27-28*	
				Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
				Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
				010	020
098	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*		
099	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*		
100	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví*	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*		
110	Kapitálové nástroje				
120	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	*Příloha V část 1 odst. 31*		
130	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	*Příloha V část 1 odst. 32*		
141	**Finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku**		*IFRS 7 odst. 8 písm. h); IFRS 9 odst. 4.1.2A*		
142	Kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*		
143	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*		
144	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*		
171	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 36 odst. 2 BAD*			
172	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*			
173	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*			
174	Úvěry a jiné pohledávky	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 4 písm. b) směrnice o účetnictví; Příloha V část 1 odst. 32*			

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27-28*	
				Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
				Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
				010	020
175	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 8 směrnice o účetnictví*			
176	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*			
177	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*			
178	Úvěry a jiné pohledávky	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 4 písm. b) směrnice o účetnictví; Příloha V část 1 odst. 32*			
181	**Finanční aktiva v naběhlé hodnotě**		*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*		
182	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*		
183	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*		
231	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva oceněná pořizovací cenou**	*Článek 35 BAD; čl. 6 odst. 1 písm. i) a čl. 8 odst. 2 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 18, 19*			
330	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*			
232	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*			
233	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*			
234	**Ostatní neobchodní nederivátová finanční aktiva**	*Článek 37 BAD; čl. 12 odst. 7 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 20*			
235	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*			
236	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*			

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27-28*	
				Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
				Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
				010	020
237	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*			
240	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 a 8 směrnice o účetnictví; IAS 39 odst. 9; příloha V část 1 odst. 22*	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 22*		
250	**Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**	*čl. 8 odst. 5 a 6 směrnice o účetnictví; IAS 39 odst. 89A písm. a)*	*IAS 39 odst. 89A písm. a); IFRS 9 odst. 6.5.8*		
260	**Hmotná aktiva**	*Čl. 4 Aktiva odst. 10 BAD*			
270	**Nehmotná aktiva**	*čl. 4 Aktiva odst. 9 BAD; čl. 4 odst. 1 bod 115 CRR*	*IAS 1 odst. 54 písm. c); čl. 4 odst. 1 bod 115 CRR*		
280	**Investice do dceřiných, společných a přidružených podniků**	*Čl. 4 Aktiva odst. 7–8 BAD; čl. 2 odst. 2 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 21, část 2 odst. 4*	*IAS 1 odst. 54 písm. e); příloha V část 1 odst. 21, část 2 odst. 4*		
290	**Daňové pohledávky**		*IAS 1 odst. 54 písm. n–o)*		
300	**Ostatní aktiva**	*Příloha V část 2 odst. 5, 6*	*Příloha V část 2 odst. 5*		
310	**Neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji**		*IAS 1 odst. 54 písm. j); IFRS 5 odst. 38, příloha V část 2 odst. 7*		
315	(-) **Srážky u obchodovatelných aktiv oceněných v reálné hodnotě**	*Příloha V část 1 odst. 29*			
320	**AKTIVA**	*Čl. 4 Aktiva BAD*	*IAS 1 odst. 9 písm. a) a odst. IG6*		

20.2 **Geografická struktura závazků podle místa činnosti**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27-28*	
				Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
				Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
				010	020
010	**Finanční závazky k obchodování**		*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod ii); IFRS 9 BA 6*		
020	Deriváty		*IFRS 9 dodatek A; IFRS 9 odst. 4.2.1 písm. a); IFRS 9.BA.7 písm. a)*		

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27-28*	
				Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
				Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
				010	020
030	Krátké pozice		*IFRS 9.BA7 písm. b);*		
040	Vklady		*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*		
050	Vydané dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 37*		
060	Ostatní finanční závazky		*Příloha V část 1 odst. 38-41*		
061	**Obchodovatelné finanční závazky**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 3 a 6 směrnice o účetnictví*			
062	Deriváty	*Příloha II CRR; příloha V část 1 odst. 25*			
063	Krátké pozice				
064	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*			
065	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*			
066	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*			
070	**Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9*	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2*		
080	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*		
090	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*	*Příloha V část 1 odst. 37*		
100	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	*Příloha V část 1 odst. 38-41*		
110	**Finanční závazky v naběhlé hodnotě**		*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*		
120	Vklady		*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*		

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27-28*	
				Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
				Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
				010	020
130	Vydané dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 37*		
140	Ostatní finanční závazky		*Příloha V část 1 odst. 38-41*		
141	**Neobchodní nederivátové finanční závazky oceněné metodou založenou na pořizovací ceně**	*Čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví*			
142	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*			
143	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*			
144	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*			
150	**Deriváty – zajišťovací účetnictví**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a), odst. 6 a odst. 8 písm. a) směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 26*	*IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 26*		
160	**Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek v portfoliu zajišťovacích nástrojů proti úrokovému riziku**	*čl. 8 odst. 5 a 6 směrnice o účetnictví; příloha V část 2 odst. 8; IAS 39 odst. 89A písm. b)*	*IAS 39 odst.89A písm. b), IFRS 9 odst. 6.5.8*		
170	**Rezervy**	*Čl. 4 Závazky odst. 6 BAD*	*IAS 37 odst. 10; IAS 1 odst. 54 písm. l)*		
180	**Daňové závazky**		*IAS 1 odst. 54 písm. n–o)*		
190	**Základní kapitál splatný na požádání**		*IAS 32 odst. IE 33; IFRIC 2; příloha V část 2 odst. 12*		
200	**Ostatní závazky**	*příloha V část 2 odst. 13*	*Příloha V část 2 odst. 13*		
210	**Závazky zahrnuté ve vyřazovaných skupinách k prodeji**		*IAS 1 odst. 54 písm. p); IFRS 5 odst. 38, příloha V část 2 odst. 14*		
215	**Srážky u obchodovatelných závazků oceněných v reálné hodnotě**	*Příloha V část 1 odst. 29*			
220	**ZÁVAZKY**		*IAS 1 odst. 9 písm. b) a odst. IG 6*		

20.3 **Geografická struktura položek výkazu zisku nebo ztráty podle místa činnosti**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**	
				Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
				Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
				010	020
010	**Úrokové výnosy**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 1 BAD příloha V část 2 odst. 31*	*IAS 1 odst. 97; příloha V část 2 odst. 31*		
020	**(Úrokové náklady)**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 2 BAD příloha V část 2 odst. 31*	*IAS 1 odst. 97; příloha V část 2 odst. 31*		
030	**(Náklady na základní kapitál splatný na požádání)**		*IFRIC 2 odst. 11*		
040	**Výnosy z dividend**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 3 BAD Příloha V část 2 odst. 40*	*Příloha V část 2 odst. 40*		
050	**Výnosy z poplatků a provizí**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 4 BAD*	*IFRS 7 odst. 20 písm. c)*		
060	**(Náklady na poplatky a provize)**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 5 BAD*	*IFRS 7 odst. 20 písm. c)*		
070	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD*	*Příloha V část 2 odst. 45*		
080	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování**		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 5.7.1; příloha V část 2 odst. 43, 46*		
083	**Zisky nebo (-) ztráty z neobchodních finančních aktiv povinně oceňovaných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**		*IFRS 9 odst. 5.7.1*		
085	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z obchodovatelných finančních aktiv a závazků**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD*			
090	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 5.7.1; příloha V část 2 odst. 44*		
095	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z neobchodních finančních aktiv a závazků**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD*			

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**	
				Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
				Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
				010	020
100	**Čisté zisky nebo (–) ztráty ze zajišťovacího účetnictví**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 a 8 směrnice o účetnictví*	*Příloha V část 2 odst. 47–48*		
110	**Čisté kurzové rozdíly [zisk nebo (–) ztráta]**	*Čl. 39 BAD*	*IAS 21 odst. 28, odst. 52 písm. a)*		
120	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z odúčtování investic do dceřiných, společných a přidružených podniků**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 13–14 BAD příloha V část 2 odst. 56*			
130	**Čisté zisky nebo (–) ztráty z odúčtování nefinančních aktiv**		*IAS 1 odst. 34*		
140	**Ostatní provozní výnosy**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 7 BAD Příloha V část 2 odst. 314-316*	*Příloha V část 2 odst. 314-316*		
150	**Jiné provozní náklady**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 10 BAD Příloha V část 2 odst. 314-316*	*Příloha V část 2 odst. 314-316*		
155	**CELKOVÉ PROVOZNÍ VÝNOSY (ČISTÉ)**				
160	**(Správní náklady)**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 8 BAD*			
170	**(Odpisy hmotných aktiv)**		*IAS 1 odst. 102, 104*		
171	**Čisté zisky nebo (-) ztráty z modifikace**		*IFRS 9 odst. 5.4.3, IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 49*		
175	**(Čisté zvýšení nebo (–) snížení rezervního fondu na všeobecná bankovní rizika)**	*Čl. 38,2 BAD*			
180	**(Rezervy nebo (–) zrušení rezerv)**		*IAS 37 odst. 59 a 84; IAS 1 odst. 98 písm. b), f) a g)*		
190	**(Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u finančních aktiv neoceňovaných reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty)**	*Čl. 35-37 BAD; příloha V část 2 odst. 52, 53*	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod viii); příloha V část 2 odst. 51, 53*		

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**	
				Tuzemské činnosti	**Zahraniční činnosti**
				Příloha V část 2 odst. 270	*Příloha V část 2 odst. 270*
				010	020
200	**(Ztráty ze znehodnocení nebo (-) jejich reverzování u investic do dceřiných, společných a přidružených podniků)**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 13–14 BAD*	*IAS 28 odst. 40–43*		
210	**(Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u nefinančních aktiv)**		*IAS 36 odst. 126 písm. a) a b)*		
220	**Záporný goodwill vykazovaný do zisku nebo ztráty**	*Čl. 24 odst. 3 písm. f) směrnice o účetnictví*	*IFRS 3 dodatek B64 písm. n) bod i)*		
230	**Podíl na na zisku nebo (–) ztrátě z investic do dceřiných, společných a přidružených podniků**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 13–14 BAD*	*Příloha V část 2 odst. 54*		
240	**Zisk nebo (–) ztráta z dlouhodobých aktiv a vyřazovaných skupin určených k prodeji, které nesplňují podmínky pro ukončované činnosti**		*IFRS 5 odst. 37; Příloha V část 2 odst. 55*		
250	**ZISK NEBO (–) ZTRÁTA PŘED ZDANĚNÍM Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ**		*IAS 1 odst. 102 a odst. IG 6 IFRS 5 odst. 33 A*		
260	**(Daňové náklady nebo (–) výnosy související se ziskem nebo ztrátou z pokračujících činností)**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 15 BAD*	*IAS 1 odst. 82 písm. d); IAS 12 odst. 77*		
270	**ZISK NEBO (–) ZTRÁTA PO ZDANĚNÍ Z POKRAČUJÍCÍCH ČINNOSTÍ**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 16 BAD*	*IAS 1 odst. IG 6*		
275	**Mimořádný zisk nebo (–) mimořádná ztráta po zdanění**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 21 BAD*			
280	**Zisk nebo (–) ztráta po zdanění z ukončovaných činností**		*IAS 1 odst. 82 písm. ea); IFRS 5 odst. 33 písm. a) a odst. 33A; příloha V část 2 odst. 56*		
290	**ZISK NEBO (–) ZTRÁTA ZA ROK**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 23 BAD*	*IAS 1 odst. 81A písm. a)*		

20.4 **Geografická struktura aktiv podle sídla protistrany**

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota**	**Z toho: k obchodování nebo obchodovatelné**	**z toho: finanční aktiva podléhající znehodnocení**	**Z toho: dluhová úleva**	**Z toho: nevýkonné**	**Kumulované ztráty ze znehodnocení**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
				Příloha V část 1 odst. 34 část 2 odst. 271, 275	*Příloha V část 1 odst. 15 písm. a), 16 písm. a), 17, část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 274*	*Příloha V část 2 odst. 274*
				010	011	012	022	025	031	040
010	**Deriváty**	*Příloha II CRR; příloha V část 2 odst. 272*	*IFRS 9 dodatek A, příloha V část 2 odst. 272*							
020	Z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
030	Z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
040	**Kapitálové nástroje**	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33; příloha V část 1 odst. 44 písm. b)*	*IAS 32 odst. 11*							
050	Z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota**	**Z toho: k obchodování nebo obchodovatelné**	**z toho: finanční aktiva podléhající znehodnocení**	**Z toho: dluhová úleva**	**Z toho: nevýkonné**	**Kumulované ztráty ze znehodnocení**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
				Příloha V část 1 odst. 34 část 2 odst. 271, 275	*Příloha V část 1 odst. 15 písm. a), 16 písm. a), 17, část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 274*	*Příloha V část 2 odst. 274*
				010	011	012	022	025	031	040
060	Z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
070	Z toho: nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
080	**Dluhové cenné papíry**	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)*							
090	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							
100	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
110	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
120	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	Hrubá účetní hodnota	Z toho: k obchodování nebo obchodovatelné	z toho: finanční aktiva podléhající znehodnocení	Z toho: dluhová úleva	Z toho: nevýkonné	Kumulované ztráty ze znehodnocení	Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic
		Příloha V část 1 odst. 34 část 2 odst. 271, 275	*Příloha V část 1 odst. 15 písm. a), 16 písm. a), 17, část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 274*	*Příloha V část 2 odst. 274*		
		010	011	012	022	025	031	040		
130	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							
140	**Úvěry a jiné pohledávky**	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)*							
150	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*							
160	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*							
170	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*							
180	Jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*							
190	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*							

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hrubá účetní hodnota**	**Z toho: k obchodování nebo obchodovatelné**	**z toho: finanční aktiva podléhající znehodnocení**	**Z toho: dluhová úleva**	**Z toho: nevýkonné**	**Kumulované ztráty ze znehodnocení**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
				Příloha V část 1 odst. 34 část 2 odst. 271, 275	*Příloha V část 1 odst. 15 písm. a), 16 písm. a), 17, část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 274*	*Příloha V část 2 odst. 274*
				010	011	012	022	025	031	040
200	Z toho: malé a střední podniky	*Článek 1 a čl. 2 písm. a) MSP*	*článek 1 a čl. 2 písm. a) SME*							
210	Z toho: úvěry zajištěné obchodními nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*							
220	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*							
230	Z toho: úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*	*Příloha V část 2 odst. 86 písm. a), odst. 87*							
240	Z toho: spotřebitelské úvěry	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 88 písm. a)*							

20.5 **Geografická struktura podrozvahových expozic podle sídla protistrany**

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Jmenovitá hodnota**	**Z toho: dluhová úleva**	**Z toho: nevýkonné**	**Rezervy na poskytnuté přísliby a záruky**
				Příloha V část 2 odst. 118, 271	*Příloha V část 2 odst. 240-258*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 276*
				010	022	025	030
010	**Poskytnuté úvěrové přísliby**	*Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 113*	*příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 113, 116*				
020	**Poskytnuté finanční záruky**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. f), část 2 odst. 112, 114*	*IFRS 4 příloha A; Příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. F), část 2 odst. 102–105, 114, 116*				
030	**Ostatní poskytnuté přísliby**	*příloha I CRR; příloha V část 1 odst. 44 písm. g), část 2 odst. 112, 115*	*příloha I CRR; Příloha V část první odst. 24, -105, 115, 116*				

20.6 **Geografická struktura závazků podle sídla protistrany**

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**
				příloha V část 1 odst. 27-28, část 2 odst. 271
				010
010	**Deriváty**	*Příloha II CRR; Příloha V část 1 odst. 24 písm. a), 25, 26, 44 písm. e), část 2 odst. 272*	*IFRS 9 dodatek A, příloha V část 1 odst. 44 písm. e), část 2 odst. 272*	

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**
				příloha V část 1 odst. 27-28, část 2 odst. 271
				010
020	Z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	
030	Z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	
040	**Krátké pozice**	*příloha V část 1 odst. 44 písm. d)*	*IFRS 9 odst. BA7 písm. b); příloha V část 1 odst. 44 písm. d)*	
050	Z toho: úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	
060	Z toho: jiné finanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	
070	**Vklady**	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*	
080	Centrální banky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)*	
090	Vládní instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. b)*	
100	Úvěrové instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)*	
110	Ostatní finanční instituce	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)*	
120	Nefinanční podniky	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)*	
130	Domácnosti	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	*Příloha V část 1 odst. 42 písm. f)*	

20.7.1 **Geografická struktura úvěrů a jiných pohledávek jiných než k určených k obchodování a poskytnutých nefinančním podnikům podle kódů NACE a podle sídla protistrany**

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy	**Nefinanční podniky** *Příloha V část 2 odst. 271, 277*				
			Hrubá účetní hodnota	**z toho: úvěry a jiné pohledávky podléhající znehodnocení**	**Z toho: nevýkonné**	**Kumulované ztráty ze znehodnocení**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 275	*Příloha V část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 274*	*Příloha V část 2 odst. 274*
			010	011	012	021	022
010	**A Zemědělství, lesnictví a rybářství**	*Nařízení NACE*					
020	**B Těžba a dobývání**	*Nařízení NACE*					
030	**C Zpracovatelský průmysl**	*Nařízení NACE*					
040	**D Dodávání elektřiny, plynu, páry a klimatizovaného vzduchu**	*Nařízení NACE*					
050	**E Zásobování vodou**	*Nařízení NACE*					
060	**F Stavebnictví**	*Nařízení NACE*					
070	**G Velkoobchod a maloobchod**	*Nařízení NACE*					
080	**H Doprava a skladování**	*Nařízení NACE*					
090	**I Ubytování, stravování a pohostinství**	*Nařízení NACE*					
100	**J Informační a komunikační činnosti**	*Nařízení NACE*					

osa z | Země sídla protistrany

		Odkazy	Nefinanční podniky *Příloha V část 2 odst. 271, 277*				
			Hrubá účetní hodnota	**z toho: úvěry a jiné pohledávky podléhající znehodnocení**	**Z toho: nevýkonné**	**Kumulované ztráty ze znehodnocení**	**Kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**
			Příloha V část 1 odst. 34, část 2 odst. 275	*Příloha V část 2 odst. 273*	*Příloha V část 2 odst. 275*	*Příloha V část 2 odst. 274*	*Příloha V část 2 odst. 274*
			010	011	012	021	022
105	**K Peněžnictví a pojišťovnictví**	*Nařízení NACE*					
110	**L Činnosti v oblasti nemovitostí**	*Nařízení NACE*					
120	**M Odborné, vědecké a technické činnosti**	*Nařízení NACE*					
130	**N Administrativní a podpůrné činnosti**	*Nařízení NACE*					
140	**O Veřejná správa a obrana, povinné sociální zabezpečení**	*Nařízení NACE*					
150	**P Vzdělávání**	*Nařízení NACE*					
160	**Q Zdravotní a sociální péče**	*Nařízení NACE*					
170	**R Kulturní, zábavní a rekreační činnosti**	*Nařízení NACE*					
180	**S Ostatní činnosti**	*Nařízení NACE*					
190	**ÚVĚRY A JINÉ POHLEDÁVKY**	*Příloha V část 1 odst. 32*					

21. **Hmotná a nehmotná aktiva: aktiva v operačním leasingu**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**
				Příloha V část 2 odst. 278-279
				010
010	**Pozemky, budovy a zařízení**		*IAS 16 odst. 6; IAS 1 odst. 54 písm. a)*	
020	Model přecenění		*IAS 17 odst. 49; IAS 16 odst. 31, 73 písm. a) a d)*	
030	Model pořizovací ceny		*IAS 17 odst. 49; IAS 16 odst. 30, odst. 73 písm. a) a d)*	
040	**Investiční nemovitý majetek**		*IAS 40 odst. IN5; IAS 1 odst. 54 písm. b)*	
050	Model oceňování reálnou hodnotou		*IAS 17 odst. 49; IAS 40 odst. 33–55, 76*	
060	Model pořizovací ceny		*IAS 17 odst. 49; IAS 40 odst. 56, odst. 79 písm. c)*	
070	**Ostatní nehmotná aktiva**	*Čl. 4 Aktiva odst. 9 BAD*	*IAS 38 odst. 8, 118*	
080	Model přecenění		*IAS 17 odst. 49; IAS 38 odst. 75–87, odst. 124 písm. a) bod ii)*	
090	Model pořizovací ceny		*IAS 17 odst. 49; IAS 38 odst. 74*	

22. **Obhospodařování aktiv, úschova a správa hodnot a další servisní funkce**

22.1 **Výnosy z poplatků a provizí a náklady na poplatky a provize podle činnosti**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**
				Příloha V část 2 odst. 280
		Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 4, 5 BAD	*IFRS 7 odst. 20 písm. c)*	010
010	**Výnosy z poplatků a provizí**		*Příloha V část 2 odst. 281-283*	
020	Cenné papíry			
030	*Emise*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. a)*	
040	*Převodní příkazy*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. b)*	
050	*Ostatní*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. c)*	
060	Clearing a vypořádání	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. d)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. d)*	
070	Obhospodařování aktiv	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. e); odst. 285 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. e); odst. 285 písm. a)*	
080	Úschova a správa hodnot (podle typu zákazníka)	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. e); odst. 285 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. e); odst. 285 písm. b)*	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**
				Příloha V část 2 odst. 280
		Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 4, 5 BAD	*IFRS 7 odst. 20 písm. c)*	010
090	*Kolektivní investování*			
100	*Ostatní*			
110	Ústřední administrativní služby pro subjekty kolektivního investování	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. e); odst. 285 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. e); odst. 285 písm. c)*	
120	Svěřenecké transakce	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. e); odst. 285 písm. d)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. e); odst. 285 písm. d)*	
130	Platební služby	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. e), odst. 285 písm. e)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. e), odst. 285 písm. e)*	
140	Distribuované, ale neobhospodařované prostředky klientů (podle typu produktu)	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. f)*	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. f)*	
150	*Kolektivní investování*			
160	*Pojistné produkty*			
170	*Ostatní*			
180	Strukturované financování	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. f)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. f)*	
190	Činnosti v oblasti správy úvěrů	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. g)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. g)*	
200	Poskytnuté úvěrové přísliby	*příloha V část 2 odst. 284 písm. h)*	*IFRS 9 odst. 4.2.1 písm. c) bod ii); příloha V část 2 odst. 284 písm. h)*	
210	Poskytnuté finanční záruky	*příloha V část 2 odst. 284 písm. h)*	*IFRS 9 odst. 4.2.1 písm. c) bod ii); příloha V část 2 odst. 284 písm. h)*	
220	Ostatní	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. j)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. j)*	
230	**(Náklady na poplatky a provize)**		*Příloha V část 2 odst. 113–115*	
240	(Clearing a vypořádání)	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. d)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. d)*	
250	(Úschova a správa hodnot)	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. b)*	
260	(Činnosti v oblasti správy úvěrů)	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. g)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. g)*	
270	(Přijaté úvěrové přísliby)	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. i)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. i)*	
280	(Přijaté finanční záruky)	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. i)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. i)*	
290	(Ostatní)	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. j)*	*Příloha V část 2 odst. 284 písm. j)*	

22.2 **Aktiva držená v rámci poskytovaných služeb**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Hodnota aktiv držených v rámci poskytovaných služeb**
				Příloha V část 2 odst. 285 písm. g)
				010
010	**Obhospodařování aktiv (podle typu zákazníka)**	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. a)*	
020	Kolektivní investování			
030	Penzijní fondy			
040	Portfolia zákazníků obhospodařovaná na základě volné úvahy v rámci smluvního ujednání (portfolio management)			
050	Další investiční nástroje			
060	**Aktiva v úschově (podle typu zákazníka)**	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. b)*	
070	Kolektivní investování			
080	Ostatní			
090	Z toho: svěřeno jiným subjektům			
100	**Ústřední administrativní služby pro subjekty kolektivního investování**	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. c)*	
110	**Svěřenecké transakce**	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. d)*	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. d)*	
120	**Platební služby**	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. e)*	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. e)*	
130	**Distribuované, ale neobhospodařované prostředky klientů (podle typu produktu)**	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. f)*	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. f)*	
140	Kolektivní investování			
150	Pojistné produkty			
160	Ostatní			

30. **Podrozvahové činnosti: Podíly v nekonsolidovaných strukturovaných subjektech**

30.1 **Podíly v nekonsolidovaných strukturovaných subjektech**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota finančních aktiv vykazovaných v rozvaze**	**Z toho: čerpaná likviditní podpora**	**Reálná hodnota čerpané podpory likvidity**	**Účetní hodnota finančních závazků vykazovaných v rozvaze**	**Jmenovitá hodnota podrozvahových expozic poskytnutých vykazující institucí**	**Z toho: jmenovitá hodnota poskytnutých úvěrových příslibů**	**Ztráty vzniklé vykazující instituci v běžném období**
				IFRS 12 odst. 29 písm. a)	*IFRS 12 odst. 29 písm. a); příloha V část 2 odst. 286*		*IFRS 12 odst. 29 písm. a)*	*IFRS 12 odst. B26 písm. e)*		*IFRS 12 odst. B26 písm. b); příloha V část 2 odst. 287*
				010	020	030	040	050	060	080
010	**Celkem**									

30.2 **Struktura podílů v nekonsolidovaných strukturovaných subjektech podle povahy činností**

	Podle povahy činností	*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**		
				Sekuritizační jednotky pro speciální účel	**Obhospodařování aktiv**	**Jiné činnosti**
				čl. 4 odst. 1 bod 66 CRR	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. a)*	
			IFRS 12 odst. 24, B6 písm. a)	010	020	030
010	**Vybraná finanční aktiva vykazovaná v rozvaze vykazující instituce**		*IFRS 12 odst. 29 písm. a) a b)*			
021	Z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 213-239*	*Příloha V část 2 odst. 213-239*			
030	Deriváty	*Příloha II CRR; příloha V část 2 odst. 272*	*IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 272*			

	Podle povahy činností	*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota**		
				Sekuritizační jednotky pro speciální účel	**Obhospodařování aktiv**	**Jiné činnosti**
				čl. 4 odst. 1 bod 66 CRR	*Příloha V část 2 odst. 285 písm. a)*	
			IFRS 12 odst. 24, B6 písm. a)	010	020	030
040	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*	*IAS 32 odst. 11*			
050	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	*Příloha V část 1 odst. 31*			
060	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	*Příloha V část 1 odst. 32*			
070	**Vybraný vlastní kapitál a finanční závazky vykazované v rozvaze vykazující instituce**		*IFRS 12 odst. 29 písm. a) a b)*			
080	Vydané kapitálové nástroje		*IAS 32 odst. 11*			
090	Deriváty	*Příloha II CRR; příloha V část 1 odst. 24 písm. a), 25, 26, část 2 odst. 272*	*IFRS 9 dodatek A; příloha V část 2 odst. 272*			
100	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*			
110	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*	*Příloha V část 1 odst. 37*			
				Jmenovitá hodnota		
120	**Podrozvahové expozice poskytnuté vykazující institucí**	*příloha I CRR; příloha V část 2 odst. 112, 113-115, 118*	*IFRS 12 odst. B26 písm. e) Příloha I CRR; příloha V část 2 odst. 102-105, 113-115, 118*			
131	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 117*	*Příloha V část 2 odst. 117*			

31. **Spřízněné strany**

31.1 **Spřízněné strany: závazky a pohledávky**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Nesplacené zůstatky**				
				Mateřský podnik a subjekty se spoluovládáním a podstatným vlivem	**Dceřiné podniky a jiné subjekty ve stejné skupině**	**Přidružené a společné podniky**	**Klíčoví vedoucí pracovníci instituce nebo její mateřské společnosti**	**Jiné spřízněné strany**
				IAS 24 odst. 19 písm. a) a b)	*IAS 24 odst. 19 písm. c); příloha V část 2 odst. 289*	*IAS 24 odst. 19 písm. d) a e) příloha V část 2 odst. 289*	*IAS 24 odst. 19 písm. f)*	*IAS 24 odst. 19 písm. g)*
				Čl. 17 odst. 1 písm. p) směrnice o účetnictví	*Čl. 17 odst. 1 písm. p) směrnice o účetnictví; příloha V část 2 odst. 289*	*Čl. 17 odst. 1 písm. p) směrnice o účetnictví; příloha V část 2 odst. 289*	*Čl. 17 odst. 1 písm. p) směrnice o účetnictví*	*Čl. 17 odst. 1 písm. p) směrnice o účetnictví*
		Příloha V část 2 odst. 288-291	*Příloha V část 2 odst. 288-291*	010	020	030	040	050
010	**Vybraná finanční aktiva**		*IAS 24.18 písm. b)*					
020	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*	*IAS 32 odst. 11*					
030	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	*Příloha V část 1 odst. 31*					
040	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	*Příloha V část 1 odst. 32*					
050	z toho: nevýkonné	*Příloha V část 2 odst. 213-239*	*Příloha V část 2 odst. 213-239*					
060	**Vybrané finanční závazky**		*IAS 24.18 písm. b)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Nesplacené zůstatky**				
				Mateřský podnik a subjekty se spoluovládáním a podstatným vlivem	**Dceřiné podniky a jiné subjekty ve stejné skupině**	**Přidružené a společné podniky**	**Klíčoví vedoucí pracovníci instituce nebo její mateřské společnosti**	**Jiné spřízněné strany**
				IAS 24 odst. 19 písm. a) a b)	*IAS 24 odst. 19 písm. c); příloha V část 2 odst. 289*	*IAS 24 odst. 19 písm. d) a e) příloha V část 2 odst. 289*	*IAS 24 odst. 19 písm. f)*	*IAS 24 odst. 19 písm. g)*
				Čl. 17 odst. 1 písm. p) směrnice o účetnictví	*Čl. 17 odst. 1 písm. p) směrnice o účetnictví; příloha V část 2 odst. 289*	*Čl. 17 odst. 1 písm. p) směrnice o účetnictví; příloha V část 2 odst. 289*	*Čl. 17 odst. 1 písm. p) směrnice o účetnictví*	*Čl. 17 odst. 1 písm. p) směrnice o účetnictví*
		Příloha V část 2 odst. 288-291	*Příloha V část 2 odst. 288-291*	010	020	030	040	050
070	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*					
080	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*	*Příloha V část 1 odst. 37*					
090	**Jmenovitá hodnota úvěrových příslibů, finančních záruk a jiných poskytnutých příslibů**	*příloha I CRR; příloha V část 2 odst. 112, 113-115, 118*	*IAS 24 odst. 18 písm. b); Příloha I CRR; příloha V část 2 odst. 102-105, 113-115, 118*					
100	z toho: nevýkonné	*příloha V část 2 odst. 117*	*IAS 24 odst. 18 písm. b); příloha V část 2 odst. 117*					
110	**Přijaté úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné přísliby**	*Příloha V část 2 odst. 102-103, 113-115, 290*	*IAS 24.18 písm. b); příloha V část 2 odst. 290*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Nesplacené zůstatky**				
				Mateřský podnik a subjekty se spoluovládáním a podstatným vlivem	**Dceřiné podniky a jiné subjekty ve stejné skupině**	**Přidružené a společné podniky**	**Klíčoví vedoucí pracovníci instituce nebo její mateřské společnosti**	**Jiné spřízněné strany**
				IAS 24 odst. 19 písm. a) a b)	*IAS 24 odst. 19 písm. c); příloha V část 2 odst. 289*	*IAS 24 odst. 19 písm. d) a e) příloha V část 2 odst. 289*	*IAS 24 odst. 19 písm. f)*	*IAS 24 odst. 19 písm. g)*
				Čl. 17 odst. 1 písm. p) směrnice o účetnictví	*Čl. 17 odst. 1 písm. p) směrnice o účetnictví; příloha V část 2 odst. 289*	*Čl. 17 odst. 1 písm. p) směrnice o účetnictví; příloha V část 2 odst. 289*	*Čl. 17 odst. 1 písm. p) směrnice o účetnictví*	*Čl. 17 odst. 1 písm. p) směrnice o účetnictví*
		Příloha V část 2 odst. 288-291	*Příloha V část 2 odst. 288-291*	010	020	030	040	050
120	**Jmenovitá hodnota derivátů**	*příloha V část 2 odst. 133–135*	*příloha V část 2 odst. 133–135*					
131	**Kumulované ztráty ze znehodnocení a kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika u nevýkonných expozic**	*Příloha V část 2 odst. 69-71, 291*	*IAS 24 odst. 1 písm. c); příloha V část 2 odst. 69-71, 291*					
132	**Rezervy na nevýkonné podrozvahové expozice**	*Příloha V část 2 odst. 11 106, 291*	*Příloha V část 2 odst. 11 106, 291*					

31.2 **Spřízněné strany: náklady a výnosy generované z transakcí**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**				
				Mateřský podnik a subjekty se spoluovládáním a podstatným vlivem	**Dceřiné podniky a jiné subjekty ve stejné skupině**	**Přidružené a společné podniky**	**Klíčoví vedoucí pracovníci instituce nebo její mateřské společnosti**	**Jiné spřízněné strany**
				IAS 24 odst. 19 písm. a) a b)	*IAS 24 odst. 19 písm. c);*	*IAS 24 odst. 19 písm. d) a e)*	*IAS 24 odst. 19 písm. f)*	*IAS 24 odst. 19 písm. g)*
		Příloha V část 2 odst. 288-289, 292-293	*Příloha V část 2 odst. 288-289, 292-293*	010	020	030	040	050
010	**Úrokové výnosy**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 1 BAD příloha V část 2 odst. 31*	*IAS 24 odst. 18 písm. a); příloha V část 2 odst. 31*					
020	**Úrokové náklady**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 2 BAD příloha V část 2 odst. 31*	*IAS 24 odst. 18 písm. a); IAS 1 odst. 97; příloha V část 2 odst. 31*					
030	**Výnosy z dividend**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 3 BAD Příloha V část 2 odst. 40*	*IAS 24 odst. 18 písm. a); Příloha V část 2 odst. 40*					
040	**Výnosy z poplatků a provizí**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 4 BAD*	*IAS 24 odst. 18 písm. a); IFRS 7 odst. 20 písm. c)*					
050	**Náklady na poplatky a provize**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 5 BAD*	*IAS 24 odst. 18 písm. a); IFRS 7 odst. 20 písm. c)*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**				
				Mateřský podnik a subjekty se spoluovládáním a podstatným vlivem	**Dceřiné podniky a jiné subjekty ve stejné skupině**	**Přidružené a společné podniky**	**Klíčoví vedoucí pracovníci instituce nebo její mateřské společnosti**	**Jiné spřízněné strany**
				IAS 24 odst. 19 písm. a) a b)	*IAS 24 odst. 19 písm. c);*	*IAS 24 odst. 19 písm. d) a e)*	*IAS 24 odst. 19 písm. f)*	*IAS 24 odst. 19 písm. g)*
		Příloha V část 2 odst. 288-289, 292-293	*Příloha V část 2 odst. 288-289, 292-293*	010	020	030	040	050
060	**Zisky nebo (–) ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD*	*IAS 24 odst. 18 písm. a);*					
070	**Zisky nebo (–) ztráty z odúčtování jiných než finančních aktiv**	*Příloha V část 2 odst. 292*	*IAS 24 odst. 18 písm. a); příloha V část 2 odst. 292*					
080	**Ztráty ze znehodnocení nebo (–) jejich reverzování u nevýkonných expozic**	*Příloha V část 2 odst. 293*	*IAS 24 odst. 18 písm. d); příloha V část 2 odst. 293*					
090	**Rezervy nebo (–) zrušení rezerv u nevýkonných expozic**	*Příloha V část 2 odst. 50, 293*	*Příloha V část 2 odst. 50, 293*					

40. **Struktura skupiny**

40.1 **Struktura skupiny: „členové jednotlivě“**

Kód LEI	**Kód subjektu**	**Název subjektu**	**Datum vstupu**	**Akciový kapitál jednotky, do níž se investovalo**	**Vlastní kapitál jednotky, do níž se investovalo**	**Celková aktiva jednotky, do níž se investovalo**
Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. a)	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. b)*	*IFRS 12 odst. 12 písm. a), odst. 21 písm. a) bod i); Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 c)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. d)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. e)*	*IFRS 12 odst. B12 písm. b); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. f)*	*IFRS 12 odst. B12 písm. b); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. f)*
Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. a)	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 c)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. d)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. e)*	*příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. f)*	*příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. f)*
010	020	030	040	050	060	070

Zisk nebo (–) ztráta jednotky, do níž se investovalo	**Sídlo jednotky, do níž se investovalo**	**Sektor jednotky, do níž se investovalo**	**Kód NACE**	**Kumulovaný podíl na vlastním kapitálu (%)**	**Hlasovací práva (%)**	**Struktura skupiny (vztahy)**
IFRS 12 odst. B12 písm. b); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. f)	*IFRS 12 odst. 12 písm. b), odst. 21. písm. a) bod iii); příloha V část 2 odst. 24-295, 296 písm. g)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. h)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. i)*	*IFRS 12 odst. 21 písm. a) bod iv); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. j)*	*IFRS 12 odst. 21 písm. a) bod iv); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. k)*	*IFRS 12 odst. 10 písm. a) bod i); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. l)*
příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. f)	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. q)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. h)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. i)*	*příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. j)*	*příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. k)*	*příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. l)*
080	090	095	100	110	120	130

Účetní postup (účetní skupina)	**Účetní postup (skupina podle CRR)**	**Účetní hodnota**	**Pořizovací náklady**	**Vazba goodwillu na jednotku, do níž se investovalo**	**Reálná hodnota investic, u nichž se zveřejňují kotované ceny**
IFRS 12 odst. 21 písm. b); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. m)	*článek 18 CRR; příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. n)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. o)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. p)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. q)*	*IFRS 12 odst. 21 písm. b) bod iii); příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. r)*
příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. m)	*čl. 423 písm. b) CRR; příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. n)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. o)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. p)*	*Příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. q)*	*příloha V část 2 odst. 294-295, 296 písm. r)*
140	150	160	170	180	190

40.2 **Struktura skupiny: „nástroje jednotlivě“**

Kód cenného papíru	Kód subjektu	Kód LEI holdingové společnosti	Kód holdingové společnosti	Název holdingové společnosti	Kumulovaný podíl na vlastním kapitálu (%)	Účetní hodnota	Pořizovací náklady
Příloha V část 2 odst. 297 písm. a)	*Příloha V část 2 odst. 296 písm. b), odst. 297 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 297 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 297 písm. b)*		*Příloha V část 2 odst. 296 písm. j), odst. 297 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 296 písm. o), odst. 297 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 296 písm. p), odst. 297 písm. c)*
Příloha V část 2 odst. 297 písm. a)	*Příloha V část 2 odst. 296 písm. b), odst. 297 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 297 písm. b)*	*Příloha V část 2 odst. 297 písm. b)*		*Příloha V část 2 odst. 296 písm. j), odst. 297 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 296 písm. o), odst. 297 písm. c)*	*Příloha V část 2 odst. 296 písm. p), odst. 297 písm. c)*
010	020	030	040	050	060	070	080

41. **Reálná hodnota**

41.1 **Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v naběhlé hodnotě**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD Příloha V část 2 odst. 298	***Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*** Příloha V část 2 odst. 298	**Reálná hodnota** *IFRS 7 odst. 25–26*	**Hierarchie reálné hodnoty** *IFRS 13 odst. 97, 93 písm. b)*		
					Úroveň 1 *IFRS 13 odst. 76*	**Úroveň 2** *IFRS 13 odst. 81*	**Úroveň 3** *IFRS 13 odst. 86*
	AKTIVA			010	020	030	040
015	**Finanční aktiva v naběhlé hodnotě**		*IFRS 7 odst. 8 písm. f); IFRS 9 odst. 4.1.2*				
016	Dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 31*				
017	Úvěry a jiné pohledávky		*Příloha V část 1 odst. 32*				
021	**Neobchodní nederivátová finanční aktiva oceněná pořizovací cenou**	*Článek 35 BAD; čl. 6 odst. 1 písm. i) a čl. 8 odst. 2 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 18, 19*					
022	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*					
023	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*					
024	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*					

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD Příloha V část 2 odst. 298	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS* Příloha V část 2 odst. 298	**Reálná hodnota** *IFRS 7 odst. 25–26*	**Hierarchie reálné hodnoty** *IFRS 13 odst. 97, 93 písm. b)*		
					Úroveň 1 *IFRS 13 odst. 76*	**Úroveň 2** *IFRS 13 odst. 81*	**Úroveň 3** *IFRS 13 odst. 86*
	AKTIVA			010	020	030	040
031	**Ostatní neobchodní nederivátová finanční aktiva**	*Článek 37 BAD; čl. 12 odst. 7 směrnice o účetnictví; příloha V část 1 odst. 20*					
032	Kapitálové nástroje	*Příloha 2 část 2 odst. 4–5 ECB/2013/33*					
033	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*					
034	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*					
	ZÁVAZKY						
070	**Finanční závazky v naběhlé hodnotě**		*IFRS 7 odst. 8 písm. g); IFRS 9 odst. 4.2.1*				
080	Vklady		*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*				
090	Vydané dluhové cenné papíry		*Příloha V část 1 odst. 37*				
100	Ostatní finanční závazky		*Příloha V část 1 odst. 38-41*				
101	**Neobchodní nederivátové finanční závazky oceněné metodou založenou na pořizovací ceně**	*Čl. 8 odst. 3 směrnice o účetnictví*					
102	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*					
103	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*					
104	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*					

41.2 **Použití opce na reálnou hodnotou**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27-28*			
				Účetní neshoda	**Řízeno na základě reálné hodnoty**	**Hybridní kontrakty**	**Řízeno u úvěrového rizika**
				IFRS 9 odst. B4.1.29	*IFRS 9 odst. B4.1.33*	*IFRS 9 odst. 4.3.6; IFRS 9 odst. 4.3.7; příloha V část 2 odst. 300*	*IFRS 9 odst. 6.7; IFRS 7 odst. 8 písm. a) e); příloha V část 2 odst. 301*
	AKTIVA			010	020	030	040
010	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví*	*IFRS 7 odst. 8 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*				
030	Dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 31*	*Příloha V část 1 odst. 31*				
040	Úvěry a jiné pohledávky	*Příloha V část 1 odst. 32*	*Příloha V část 1 odst. 32*				
	ZÁVAZKY						
050	**Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví IAS 39 odst. 9*	*IFRS 7 odst. 8 písm. e) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2*				
060	Vklady	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; příloha V část 1 odst. 36*	*ECB/2013/33 příloha II část druhá odst. 9; Příloha V část 1 odst. 36*				
070	Vydané dluhové cenné papíry	*Příloha V část 1 odst. 37*	*Příloha V část 1 odst. 37*				
080	Ostatní finanční závazky	*Příloha V část 1 odst. 38-41*	*Příloha V část 1 odst. 38-41*				

42. **Hmotná a nehmotná aktiva: účetní hodnota podle metody oceňování**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS *Příloha V část 2 odst. 302*	**Účetní hodnota**
			010
010	**Pozemky, budovy a zařízení**	*IAS 16 odst. 6; IAS 16 odst. 29; IAS 1 odst. 54 písm. a)*	
020	Model přecenění	*IAS 16 odst. 31, 73 písm. a) a d)*	
030	Model pořizovací ceny	*IAS 16 odst. 30, odst. 73 písm. a) a d)*	
040	**Investiční nemovitý majetek**	*IAS 40 odst. 5, 30; IAS 1 odst. 54 písm. b)*	
050	Model oceňování reálnou hodnotou	*IAS 40 odst. 33–55, 76*	
060	Model pořizovací ceny	*IAS 40 odst. 56, odst. 79 písm. c)*	
070	**Ostatní nehmotná aktiva**	*IAS 38 odst. 8, 118, 122; příloha V část 2 odst. 303*	
080	Model přecenění	*IAS 38 odst. 75–87, odst. 124 písm. a) bod ii)*	
090	Model pořizovací ceny	*IAS 38 odst. 74*	

43. **Rezervy**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Účetní hodnota** *Příloha V část 1 odst. 27-28*						
				Závazky z penzijních a jiných definovaných požitků po skončení pracovního poměru	**Jiné dlouhodobé zaměstnanecké požitky**	**Restrukturalizace**	**Neuzavřené právní problémy a daňové spory**	**Poskytnuté přísliby a záruky podle vnitrostátních GAAP**	**Ostatní poskytnuté přísliby a záruky oceněné podle IAS 37 a poskytnuté záruky oceněné podle IFRS 4**	**Další rezervy**
				IAS 19 odst. 63; IAS 1 odst. 78 písm. d); Příloha V část 2 odst. 9	*IAS 19 odst. 153; IAS 1 odst. 78 písm. d); Příloha V část 2 odst. 10*	*IAS 37 odst. 70–83*	*IAS 37 odst. 14*		*IAS 37; IFRS 4; Příloha V část 2 odst. 304-305*	*IAS 37 odst. 14*
				Příloha V část 2 odst. 9	*Příloha V část 2 odst. 10*			*čl. 24–25 a čl. 33 odst. 1) BAD*		
				010	020	030	040	050	055	060
010	**Počáteční zůstatek [účetní hodnota na začátku období]**		*IAS 37 odst. 84 písm. a)*							
020	Přírůstky, včetně zvýšení stávajících rezerv		*IAS 37 odst. 84 písm. b)*							
030	(–) Použité částky		*IAS 37 odst. 84 písm. c)*							
040	(–) Nevyužité částky reverzované během období		*IAS 37 odst. 84 písm. d)*							
050	Zvýšení diskontované částky [v průběhu času] a vliv změn diskontní sazby		*IAS 37 odst. 84 písm. e)*							
060	Ostatní pohyby									
070	**Konečný zůstatek [účetní hodnota na konci období]**		*IAS 37 odst. 84 písm. a)*							

44. **Plány definovaných požitků a zaměstnanecké požitky**

44.1 **Složky čistých aktiv a závazků v plánech definovaných požitků**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Částka**
			Příloha V část 2 odst. 306-307
			010
010	**Reálná hodnota aktiv v plánu definovaných požitků**	*IAS 19 odst. 140 písm. a) bod i) a odst. 142*	
020	Z toho: Finanční nástroje vydané institucí	*IAS 19 odst. 143*	
030	Kapitálové nástroje	*IAS 19 odst. 142 písm. b)*	
040	Dluhové nástroje	*IAS 19 odst. 142 písm. c)*	
050	Nemovitosti	*IAS 19 odst. 142 písm. d)*	
060	Ostatní aktiva v plánu definovaných požitků		
070	**Současná hodnota závazků z definovaných požitků**	*IAS 19 odst. 140 písm. a) bod ii)*	
080	**Účinek zastropování aktiv**	*IAS 19 odst. 140 písm. a) bod iii)*	
090	**Čistá aktiva definovaných požitků (účetní hodnota)**	*IAS 19 odst. 63; příloha V část 2 odst. 308*	
100	**Rezervy na závazky z penzijních a jiných definovaných požitků po skončení pracovního poměru (účetní hodnota)**	*IAS 19 odst. 63, IAS 1 odst. 78 písm. d); Příloha V část 2 odst. 9*	
110	**Doplňková položka: reálná hodnota práva na náhradu vykázaného jako aktivum**	*IAS 19 odst. 140 písm. b)*	

44.2 **Pohyby závazků z plánů definovaných požitků**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Závazky z definovaných požitků**
			Příloha V část 2 odst. 306, 309
			010
010	**Počáteční zůstatek [současná hodnota]**	*IAS 19 odst. 140 písm. a) bod ii)*	
020	Náklady na službu v běžném období	*IAS 19 odst. 141 písm. a)*	
030	Úrokové náklady	*IAS 19 odst. 141 písm. b)*	
040	Vyplacené příspěvky	*IAS 19 odst. 141 písm. f)*	
050	Aktuární (–) zisky nebo ztráty vyplývající ze změn demografických předpokladů	*IAS 19 odst. 141 písm. c) bod ii)*	
060	Aktuární (–) zisky nebo ztráty vyplývající ze změn finančních předpokladů	*IAS 19 odst. 141 písm. c) bod iii)*	
070	Zvýšení nebo (–) snížení na základě změny kurzu cizích měn	*IAS 19 odst. 141 písm. e)*	
080	Vyplacené požitky	*IAS 19 odst. 141 písm. g)*	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS	**Závazky z definovaných požitků**
			Příloha V část 2 odst. 306, 309
			010
090	Náklady na minulé služby, včetně zisků a ztrát plynoucích z vypořádání	*IAS 19 odst. 141 písm. d)*	
100	Zvýšení nebo (–) snížení vyplývající z podnikových kombinací a zcizení	*IAS 19 odst. 141 písm. h)*	
110	Jiná zvýšení nebo (–) snížení		
120	**Konečný zůstatek (současná hodnota)**	*IAS 19 odst. 140 písm. a) bod ii); příloha V část 2 odst. 310*	

44.3 **Doplňující položky [týkající se nákladů na zaměstnance]**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**
				010
010	**Penzijní a podobné náklady**	*Příloha V část 2 odst. 311 písm. a)*	*Příloha V část 2 odst. 311 písm. a)*	
020	**Úhrady vázané na akcie**	*Příloha V část 2 odst. 311 písm. b)*	*IFRS 2,44; Příloha V část 2 odst. 311 písm. b)*	

45. **Struktura vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty**

45.1 **Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle účetního portfolia**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**	**Změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika**
					Příloha V část 2 odst. 312
				010	020
010	**Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.1.5*		
020	**Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty**		*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i); IFRS 9 odst. 4.2.2*		
030	**ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z FINANČNÍCH AKTIV A ZÁVAZKŮ V REÁLNÉ HODNOTĚ VYKÁZANÉ DO ZISKU NEBO ZTRÁTY**	*Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 6 BAD*	*IFRS 7 odst. 20 písm. a) bod i)*		

45.2 **Zisky nebo ztráty z odúčtování nefinančních aktiv**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**
				Příloha V část 2 odst. 313
				010
020	**Investiční nemovitý majetek**		*IAS 40 odst. 69; IAS 1 odst. 34 písm. a), 98 písm. d)*	
030	**Nehmotná aktiva**		*IAS 38 odst. 113–115A; IAS 1 odst. 34 písm. a)*	

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Běžné období**
				Příloha V část 2 odst. 313
				010
040	**Ostatní aktiva**		*IAS 1 odst. 34 písm. a)*	
050	**ZISKY NEBO (–) ZTRÁTY Z ODÚČTOVÁNÍ NEFINANČNÍCH AKTIV**		*IAS 1 odst. 34*	

45.3 **Ostatní provozní výnosy a náklady**

		Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Příjmy**	**Výdaje**
				010	020
010	**Změna reálné hodnoty hmotných aktiv stanovené pomocí modelu reálné hodnoty**	*Příloha V část 2 odst. 314*	*IAS 40 odst. 76 písm. d); příloha V část 2 odst. 314*		
020	**Investiční nemovitý majetek**	*Příloha V část 2 odst. 314*	*IAS 40 odst. 75 písm. f); příloha V část 2 odst. 314*		
030	**Operační leasing jiný než investiční nemovitý majetek**	*Příloha V část 2 odst. 315*	*IAS 17 odst. 50, 51, a odst. 56 písm. b); příloha V část 2 odst. 315*		
040	**Ostatní**	*Příloha V část 2 odst. 316*	*Příloha V část 2 odst. 316*		
050	**OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY**	*Příloha V část 2 odst. 314-316*	*Příloha V část 2 odst. 314-316*		

46. **Výkaz změn vlastního kapitálu**

	Zdroje změn vlastního kapitálu	*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kapitál**	**Emisní ážio**	**Vydané kapitálové nástroje jiné než kapitál**	**Jiný kapitál**	**Kumulovaný ostatní úplný výsledek**
				IAS 1 odst. 106 a odst. 54 písm. r)	*IAS 1 odst. 106 a odst. 78 písm. e)*	*IAS 1 odst. 106, příloha V část 2 odst. 18-19*	*IAS 1 odst. 106; Příloha V část 2 odst. 20*	*IAS 1 odst. 106*
				Čl. 4 Závazky odst. 9 BAD, čl. 22 BAD	*Čl. 4 Závazky odst. 10 BAD Čl. 4 bod 124 CRR*	*Příloha V část 2 odst. 18–19*	*Příloha V část 2 odst. 20*	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví*
				010	020	030	040	050
010	**Počáteční zůstatek [před přepracováním]**							
020	Vliv oprav chyb		*IAS 1 odst. 106 písm. b); IAS 8 odst. 42*					
030	Dopady změn účetních postupů		*IAS 1 odst. 106 písm. b); IAS 1 odst. IG 6; IAS 8 odst. 42*					
040	**Počáteční zůstatek (běžné období)**							
050	Emise kmenových akcií		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					

	Zdroje změn vlastního kapitálu	*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kapitál**	**Emisní ážio**	**Vydané kapitálové nástroje jiné než kapitál**	**Jiný kapitál**	**Kumulovaný ostatní úplný výsledek**
				IAS 1 odst. 106 a odst. 54 písm. r)	*IAS 1 odst. 106 a odst. 78 písm. e)*	*IAS 1 odst. 106, příloha V část 2 odst. 18-19*	*IAS 1 odst. 106; Příloha V část 2 odst. 20*	*IAS 1 odst. 106*
				Čl. 4 Závazky odst. 9 BAD, čl. 22 BAD	*Čl. 4 Závazky odst. 10 BAD Čl. 4 bod 124 CRR*	*Příloha V část 2 odst. 18–19*	*Příloha V část 2 odst. 20*	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví*
				010	020	030	040	050
060	Emise prioritních akcií		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
070	Emise jiných kapitálových nástrojů		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
080	Uplatnění nebo vypršení jiných vydaných kapitálových nástrojů		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
090	Konverze dluhu na vlastní kapitál		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
100	Snížení kapitálu		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
110	Dividendy		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 35; IAS 1 odst. IG6*					
120	Nákup vlastních akcií		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 33*					

	Zdroje změn vlastního kapitálu	*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kapitál**	**Emisní ážio**	**Vydané kapitálové nástroje jiné než kapitál**	**Jiný kapitál**	**Kumulovaný ostatní úplný výsledek**
				IAS 1 odst. 106 a odst. 54 písm. r)	*IAS 1 odst. 106 a odst. 78 písm. e)*	*IAS 1 odst. 106, příloha V část 2 odst. 18-19*	*IAS 1 odst. 106; Příloha V část 2 odst. 20*	*IAS 1 odst. 106*
				Čl. 4 Závazky odst. 9 BAD, čl. 22 BAD	*Čl. 4 Závazky odst. 10 BAD Čl. 4 bod 124 CRR*	*Příloha V část 2 odst. 18–19*	*Příloha V část 2 odst. 20*	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví*
				010	020	030	040	050
130	Prodej nebo zrušení vlastních akcií		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 33*					
140	Reklasifikace finančních nástrojů z vlastního kapitálu do závazků		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
150	Reklasifikace finančních nástrojů ze závazků do vlastního kapitálu		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
160	Převody mezi složkami vlastního kapitálu		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); Příloha V část 2 odst. 318*					
170	Zvýšení nebo (–) snížení vlastního kapitálu vyplývající z podnikových kombinací		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
180	Úhrady vázané na akcie		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IFRS 2 odst. 10*					

	Zdroje změn vlastního kapitálu	*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Kapitál**	**Emisní ážio**	**Vydané kapitálové nástroje jiné než kapitál**	**Jiný kapitál**	**Kumulovaný ostatní úplný výsledek**
				IAS 1 odst. 106 a odst. 54 písm. r)	*IAS 1 odst. 106 a odst. 78 písm. e)*	*IAS 1 odst. 106, příloha V část 2 odst. 18-19*	*IAS 1 odst. 106; Příloha V část 2 odst. 20*	*IAS 1 odst. 106*
				Čl. 4 Závazky odst. 9 BAD, čl. 22 BAD	*Čl. 4 Závazky odst. 10 BAD Čl. 4 bod 124 CRR*	*Příloha V část 2 odst. 18–19*	*Příloha V část 2 odst. 20*	*Čl. 8 odst. 1 písm. a) a odst. 6 směrnice o účetnictví*
				010	020	030	040	050
190	Jiná zvýšení nebo (–) snížení vlastního kapitálu		*IAS 1 odst. 106 písm. d)*					
200	Úplný výsledek za rok celkem		*IAS 1 odst. 106 písm. d) body i–ii); IAS 1 odst. 81A písm. c); IAS 1 odst. IG6*					
210	**Konečný zůstatek [běžné období]“**							

	Zdroje změn vlastního kapitálu	*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Nerozdělený zisk**	**Rezervní fondy z přecenění**	**Fondy z přecenění reálnou hodnotou**	**Ostatní rezervy**	**Konsolidační rozdíly po první konsolidaci**	**Vlastní akcie (–)**
				čl. 4 odst. 1 bod 123 CRR	*IFRS 1 odst. 30 a D5-D8*		*IAS 1 odst. 106 a odst. 54 písm. c)*		*IAS 1 odst. 106; IAS 32 odst. 34, 33; příloha V část 2 odst. 30*
				Čl. 4 Závazky odst. 13 BAD; Čl. 4 bod 123 CRR		*Čl. 4 Závazky odst. 12 BAD*		*Čl. 24 odst. 3 písm. c) směrnice o účetnictví*	*Příloha III Aktiva oddíl D část III odst. 2 směrnice o účetnictví; čl. 4 Aktiva odst. 12 BAD; příloha V část 2 odst. 30*
				060	070	075	080	085	090
010	**Počáteční zůstatek [před přepracováním]**								
020	Vliv oprav chyb		*IAS 1 odst. 106 písm. b); IAS 8 odst. 42*						
030	Dopady změn účetních postupů		*IAS 1 odst. 106 písm. b); IAS 1 odst. IG 6; IAS 8 odst. 42*						
040	**Počáteční zůstatek (běžné období)**								
050	Emise kmenových akcií		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*						

Zdroje změn vlastního kapitálu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Nerozdělený zisk**	**Rezervní fondy z přecenění**	**Fondy z přecenění reálnou hodnotou**	**Ostatní rezervy**	**Konsolidační rozdíly po první konsolidaci**	**Vlastní akcie (–)**
				čl. 4 odst. 1 bod 123 CRR	*IFRS 1 odst. 30 a D5-D8*		*IAS 1 odst. 106 a odst. 54 písm. c)*		*IAS 1 odst. 106; IAS 32 odst. 34, 33; příloha V část 2 odst. 30*
				Čl. 4 Závazky odst. 13 BAD; Čl. 4 bod 123 CRR		*Čl. 4 Závazky odst. 12 BAD*		*Čl. 24 odst. 3 písm. c) směrnice o účetnictví*	*Příloha III Aktiva oddíl D část III odst. 2 směrnice o účetnictví; čl. 4 Aktiva odst. 12 BAD; příloha V část 2 odst. 30*
				060	070	075	080	085	090
060	Emise prioritních akcií		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*						
070	Emise jiných kapitálových nástrojů		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*						
080	Uplatnění nebo vypršení jiných vydaných kapitálových nástrojů		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*						
090	Konverze dluhu na vlastní kapitál		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*						
100	Snížení kapitálu		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*						
110	Dividendy		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 35; IAS 1 odst. IG6*						
120	Nákup vlastních akcií		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 33*						

	Zdroje změn vlastního kapitálu	*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Nerozdělený zisk**	**Rezervní fondy z přecenění**	**Fondy z přecenění reálnou hodnotou**	**Ostatní rezervy**	**Konsolidační rozdíly po první konsolidaci**	**Vlastní akcie (–)**
				čl. 4 odst. 1 bod 123 CRR	*IFRS 1 odst. 30 a D5-D8*		*IAS 1 odst. 106 a odst. 54 písm. c)*		*IAS 1 odst. 106; IAS 32 odst. 34, 33; příloha V část 2 odst. 30*
				Čl. 4 Závazky odst. 13 BAD; Čl. 4 bod 123 CRR		*Čl. 4 Závazky odst. 12 BAD*		*Čl. 24 odst. 3 písm. c) směrnice o účetnictví*	*Příloha III Aktiva oddíl D část III odst. 2 směrnice o účetnictví; čl. 4 Aktiva odst. 12 BAD; příloha V část 2 odst. 30*
				060	070	075	080	085	090
130	Prodej nebo zrušení vlastních akcií		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 33*						
140	Reklasifikace finančních nástrojů z vlastního kapitálu do závazků		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*						
150	Reklasifikace finančních nástrojů ze závazků do vlastního kapitálu		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*						
160	Převody mezi složkami vlastního kapitálu		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); Příloha V část 2 odst. 318*						
170	Zvýšení nebo (–) snížení vlastního kapitálu vyplývající z podnikových kombinací		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*						
180	Úhrady vázané na akcie		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IFRS 2 odst. 10*						

Zdroje změn vlastního kapitálu		*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Nerozdělený zisk**	**Rezervní fondy z přecenění**	**Fondy z přecenění reálnou hodnotou**	**Ostatní rezervy**	**Konsolidační rozdíly po první konsolidaci**	**Vlastní akcie (–)**
				čl. 4 odst. 1 bod 123 CRR	*IFRS 1 odst. 30 a D5-D8*		*IAS 1 odst. 106 a odst. 54 písm. c)*		*IAS 1 odst. 106; IAS 32 odst. 34, 33; příloha V část 2 odst. 30*
				Čl. 4 Závazky odst. 13 BAD; Čl. 4 bod 123 CRR		*Čl. 4 Závazky odst. 12 BAD*		*Čl. 24 odst. 3 písm. c) směrnice o účetnictví*	*Příloha III Aktiva oddíl D část III odst. 2 směrnice o účetnictví; čl. 4 Aktiva odst. 12 BAD; příloha V část 2 odst. 30*
				060	070	075	080	085	090
190	Jiná zvýšení nebo (–) snížení vlastního kapitálu		*IAS 1 odst. 106 písm. d)*						
200	Úplný výsledek za rok celkem		*IAS 1 odst. 106 písm. d) body i–ii); IAS 1 odst. 81A písm. c); IAS 1 odst. IG6*						
210	**Konečný zůstatek [běžné období]**“								

	Zdroje změn vlastního kapitálu	*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Zisk nebo (–) ztráta přičitatelné vlastníkům mateřského podniku**	**Zálohy na dividendy (–)**	**Menšinové podíly**		**Celkem**
						Kumulovaný ostatní úplný výsledek	**Ostatní položky**	
				IAS 1 odst. 106 písm. a)	*IAS 1 odst. 106; IAS 32 odst. 35*	*IAS 1 odst. 54 písm. q), odst. 106 písm. a)*	*IAS 1 odst. 54 písm. q), odst. 106 písm. a)*	*IAS 1 odst. 9 písm. c), odst. IG6*
				Čl. 4 Závazky odst. 14 BAD	*Čl. 26 odst. 2b CRR*	*Čl. 24 odst. 4 směrnice o účetnictví*	*Čl. 24 odst. 4 směrnice o účetnictví*	
				100	110	120	130	140
010	**Počáteční zůstatek [před přepracováním]**							
020	Vliv oprav chyb		*IAS 1 odst. 106 písm. b); IAS 8 odst. 42*					
030	Dopady změn účetních postupů		*IAS 1 odst. 106 písm. b); IAS 1 odst. IG 6; IAS 8 odst. 42*					
040	**Počáteční zůstatek (běžné období)**							
050	Emise kmenových akcií		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					

	Zdroje změn vlastního kapitálu	*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Zisk nebo (–) ztráta přičitatelné vlastníkům mateřského podniku**	**Zálohy na dividendy (–)**	**Menšinové podíly**		**Celkem**
						Kumulovaný ostatní úplný výsledek	**Ostatní položky**	
				IAS 1 odst. 106 písm. a)	*IAS 1 odst. 106; IAS 32 odst. 35*	*IAS 1 odst. 54 písm. q), odst. 106 písm. a)*	*IAS 1 odst. 54 písm. q), odst. 106 písm. a)*	*IAS 1 odst. 9 písm. c), odst. IG6*
				Čl. 4 Závazky odst. 14 BAD	*Čl. 26 odst. 2b CRR*	*Čl. 24 odst. 4 směrnice o účetnictví*	*Čl. 24 odst. 4 směrnice o účetnictví*	
				100	110	120	130	140
060	Emise prioritních akcií		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
070	Emise jiných kapitálových nástrojů		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
080	Uplatnění nebo vypršení jiných vydaných kapitálových nástrojů		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
090	Konverze dluhu na vlastní kapitál		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
100	Snížení kapitálu		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
110	Dividendy		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 35; IAS 1 odst. IG6*					
120	Nákup vlastních akcií		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 33*					

	Zdroje změn vlastního kapitálu	*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Zisk nebo (–) ztráta přičitatelné vlastníkům mateřského podniku**	**Zálohy na dividendy (–)**	**Menšinové podíly**		**Celkem**
						Kumulovaný ostatní úplný výsledek	**Ostatní položky**	
				IAS 1 odst. 106 písm. a)	*IAS 1 odst. 106; IAS 32 odst. 35*	*IAS 1 odst. 54 písm. q), odst. 106 písm. a)*	*IAS 1 odst. 54 písm. q), odst. 106 písm. a)*	*IAS 1 odst. 9 písm. c), odst. IG6*
				Čl. 4 Závazky odst. 14 BAD	*Čl. 26 odst. 2b CRR*	*Čl. 24 odst. 4 směrnice o účetnictví*	*Čl. 24 odst. 4 směrnice o účetnictví*	
				100	110	120	130	140
130	Prodej nebo zrušení vlastních akcií		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IAS 32 odst. 33*					
140	Reklasifikace finančních nástrojů z vlastního kapitálu do závazků		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
150	Reklasifikace finančních nástrojů ze závazků do vlastního kapitálu		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
160	Převody mezi složkami vlastního kapitálu		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); Příloha V část 2 odst. 318*					
170	Zvýšení nebo (–) snížení vlastního kapitálu vyplývající z podnikových kombinací		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii)*					
180	Úhrady vázané na akcie		*IAS 1 odst. 106 písm. d) bod iii); IFRS 2 odst. 10*					

	Zdroje změn vlastního kapitálu	*Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD*	*Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS*	**Zisk nebo (–) ztráta přičitatelné vlastníkům mateřského podniku**	**Zálohy na dividendy (–)**	**Menšinové podíly**		**Celkem**
						Kumulovaný ostatní úplný výsledek	**Ostatní položky**	
				IAS 1 odst. 106 písm. a)	*IAS 1 odst. 106; IAS 32 odst. 35*	*IAS 1 odst. 54 písm. q), odst. 106 písm. a)*	*IAS 1 odst. 54 písm. q), odst. 106 písm. a)*	*IAS 1 odst. 9 písm. c), odst. IG6*
				Čl. 4 Závazky odst. 14 BAD	*Čl. 26 odst. 2b CRR*	*Čl. 24 odst. 4 směrnice o účetnictví*	*Čl. 24 odst. 4 směrnice o účetnictví*	
				100	110	120	130	140
190	Jiná zvýšení nebo (–) snížení vlastního kapitálu		*IAS 1 odst. 106 písm. d)*					
200	Úplný výsledek za rok celkem		*IAS 1 odst. 106 písm. d) body i–ii); IAS 1 odst. 81A písm. c); IAS 1 odst. IG6*					
210	**Konečný zůstatek [běžné období]**“							

PŘÍLOHA III

„PŘÍLOHA V

VYKAZOVÁNÍ FINANČNÍCH INFORMACÍ

Obsah

Obecné pokyny . . . 478

1. Odkazy . . . 478
2. Konvence . . . 479
3. Konsolidace . . . 480
4. Účetní portfolia finančních nástrojů . . . 480
4.1. Finanční aktiva . . . 481
4.2. Finanční závazky . . . 482
5. Finanční nástroje . . . 482
5.1. Finanční aktiva . . . 482
5.2. Hrubá účetní hodnota . . . 483
5.3. Finanční závazky . . . 484
6. Struktura podle protistrany . . . 484

Pokyny k vyplňování šablon . . . 485

1. Rozvaha . . . 485
1.1. Aktiva (1.1) . . . 485
1.2. Závazky (1.2) . . . 486
1.3. Vlastní kapitál (1.3) . . . 486
2. Výkaz zisku nebo ztráty (2) . . . 488
3. Výkaz o úplném výsledku (3) . . . 491
4. Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany (4) . . . 492
5. Struktura úvěrů a jiných pohledávek podle produktu (5) . . . 494
6. Struktura neobchodních úvěrů a jiných pohledávek za nefinančními podniky podle kódů NACE (6) . . . 495
7. Finanční aktiva podléhající znehodnocení, která jsou po splatnosti (7) . . . 495
8. Struktura finančních závazků (8) . . . 497
9. Úvěrové přísliby, finanční záruky a ostatní přísliby (9) . . . 497
10. Deriváty a zajišťovací účetnictví (10 a 11) . . . 499
10.1. Klasifikace derivátů podle typu rizika . . . 499
10.2. Vykazované hodnoty derivátů . . . 501

10.3. Deriváty klasifikované jako „ekonomické zajištění“ 502

10.4. Struktura derivátů podle odvětví protistrany 502

10.5. Zajišťovací účetnictví podle vnitrostátních GAAP (11.2) 502

10.6. Hodnota, která se vykazuje u nederivátových zajišťovacích nástrojů (11.3 a 11.3.1) 503

10.7. Zajištěné položky v zajištění reálné hodnoty (11.4) 503

11. Pohyby opravných položek a rezerv na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika (12) 503

11.1. Pohyby opravných položek na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika a znehodnocení kapitálových nástrojů podle vnitrostátních GAAP založených na BAD (12.0) 503

11.2. Pohyby opravných položek a rezerv na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika podle IFRS (12.1) 504

11.3. Převody mezi stupni znehodnocení (prezentace v hrubé výši) (12.2) 505

12. Přijaté zajištění a záruky (13) 506

12.1. Struktura zajištění a záruk podle úvěrů a jiných pohledávek jiných než držených k obchodování (13.1) 506

12.2. Zajištění získané převzetím během období [držené k datu vykazování] (13.2) 506

12.3. Zajištění získané převzetím (hmotná aktiva), kumulované (13.3) 506

13. Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v reálné hodnotě (14) 507

14. Odúčtování a finanční závazky související s převedenými finančními aktivy (15) 507

15. Struktura vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty (16) 507

15.1. Úrokové výnosy a náklady podle nástroje a odvětví protistrany (16.1) 507

15.2. Zisky nebo ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty podle nástroje (16.2) 508

15.3. Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování podle nástroje (16.3) 508

15.4. Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování podle rizika (16.4) . . . 509

15.5. Zisky nebo ztráty z neobchodních finančních aktiv povinně oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty podle nástroje (16.4.1) 509

15.6. Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle nástroje (16.5) 509

15.7. Zisky nebo ztráty ze zajišťovacího účetnictví (16.6) 510

15.8. Znehodnocení nefinančních aktiv (16.7) 510

16. Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace (CRR) (17) 510

17. Nevýkonné expozice (18) 510

18. Expozice s úlevou (19) 514

19. Geografická struktura (20) . . . 517
19.1. Geografická struktura podle místa výkonu činností (20.1–20.3) . . . 517
19.2. Geografická struktura podle sídla protistrany (20.4-20.7) . . . 517
20. Hmotná a nehmotná aktiva: aktiva v operačním leasingu (21) . . . 518
21. Obhospodařování aktiv, úschova a správa hodnot a další servisní funkce (22) . . . 518
21.1. Výnosy z poplatků a provizí a náklady na ně podle činnosti (22.1) . . . 518
21.2. Aktiva držená v rámci poskytovaných služeb (22.2) . . . 519
22. Podíly v nekonsolidovaných strukturovaných subjektech (30) . . . 520
23. Spřízněné strany (31) . . . 520
23.1. Spřízněné strany: závazky a pohledávky vůči spřízněným stranám (31.1) . . . 520
23.2. Spřízněné strany: náklady a výnosy vznikající na základě transakcí s těmito stranami (31.2) . . . 521
24. Struktura skupiny (40) . . . 521
24.1. Struktura skupiny: „členové jednotlivě“ (40.1) . . . 521
24.2. Struktura skupiny: „nástroje jednotlivě“ (40.2) . . . 522
25. Reálná hodnota (41) . . . 522
25.1. Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v naběhlé hodnotě (41.1) . . . 522
25.2. Použití možnosti ocenění reálnou hodnotu (41.2) . . . 522
26. Hmotná a nehmotná aktiva: účetní hodnota podle metody oceňování (42) . . . 523
27. Rezervy (43) . . . 523
28. Plány definovaných požitků a zaměstnanecké požitky (44) . . . 523
28.1. Složky čistých aktiv a závazků v plánech definovaných požitků (44.1) . . . 523
28.2. Pohyby závazků z plánů definovaných požitků (44.2) . . . 523
28.3. Doplňkové položky [týkající se nákladů na zaměstnance] (44.3) . . . 523
29. Struktura vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty (45) . . . 524
29.1. Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle účetního portfolia (45.1) . . . 524
29.2. Zisky nebo ztráty z odúčtování nefinančních aktiv (45.2) . . . 524
29.3. Ostatní provozní výnosy a náklady (45.3) . . . 524
30. Výkaz změn vlastního kapitálu (46) . . . 524
Přehled kategorií expozic a odvětví protistran . . . 524

ČÁST PRVNÍ

OBECNÉ POKYNY

1. ODKAZY

1. Tato příloha obsahuje doplňující pokyny k šablonám pro vykazování finančních informací (dále jen „FINREP"), které jsou obsaženy v přílohách III a IV tohoto nařízení. Doplňuje pokyny, které jsou uvedeny formou odkazů v šablonách obsažených v přílohách III a IV.

2. Instituce, které používají vnitrostátní účetní standardy slučitelné s mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS – International Financial Reporting Standards) („slučitelné vnitrostátní všeobecně uznávané účetní zásady" – Generally Accepted Accounting Principles – GAAP), uplatňují společné pokyny a pokyny IFRS obsažené v této příloze, není-li stanoveno jinak. Tím není dotčen soulad slučitelných vnitrostátních požadavků GAAP s požadavky BAD. Instituce, které používají vnitrostátní GAAP neslučitelné s IFRS, nebo je zatím ještě neuvedly do souladu s požadavky v IFRS 9, uplatňují společné pokyny a pokyny BAD obsažené v této příloze, není-li stanoveno jinak.

3. Údaje určené v šablonách se sestaví v souladu s pravidly uznávání, kompenzování a oceňování platnými v příslušném účetním rámci ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 77 nařízení (EU) č. 575/2013.

4. Instituce předkládají pouze ty části šablon, které se týkají:

a) aktiv, závazků, vlastního kapitálu, výnosů a nákladů, které tato instituce uznává;

b) podrozvahových expozic a činností, do nichž je instituce zapojena;

c) transakcí uskutečněných touto institucí;

d) pravidel oceňování, včetně metod odhadu opravných položek z titulu úvěrového rizika, jež tato instituce uplatňuje.

5. Pro účely příloh III a IV a rovněž i této přílohy se použijí tyto zkratky:

a) „CRR": nařízení (EU) č. 575/2013 o kapitálových požadavcích.

b) „IAS" nebo „IFRS": „mezinárodní účetní standardy" ve smyslu článku 2 nařízení č. 1606/2002 ([1]) o uplatňování mezinárodních účetních standardů (international accounting standard – IAS) přijatého Komisí;

c) „nařízení ECB o BSI" nebo „ECB/2013/33": nařízení Evropské centrální banky (ES) č. 1071/2013 ([2]);

d) „nařízení NACE": nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ([3]);

e) „kódy NACE": kódy v nařízení o NACE;

f) „BAD": směrnice Rady 86/635/EHS ([4]);

g) „směrnice o účetnictví": směrnice 2013/34/EU ([5]);

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

([2]) Nařízení Evropské centrální banky (ES) č. 1071/2013 ze dne 24. září 2013 o rozvaze sektoru měnových finančních institucí (přepracované znění) (ECB/2013/33) (Úř. věst. L 297, 7.11.2013, s. 1).

([3]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ze dne 20. prosince 2006, kterým se zavádí statistická klasifikace ekonomických činností NACE Revize 2 a kterým se mění nařízení Rady (EHS) č. 3037/90 a některá nařízení ES o specifických statistických oblastech (Úř. věst. L 393, 30.12.2006, s. 1).

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

([5]) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Úř. věst. L 182, 29.6.2013, s. 19).

h) „vnitrostátní GAAP“: vnitrostátní obecně uznávané účetní zásady stanovené v souladu se směrnicí BAD;

i) „malé a střední podniky“: mikropodniky, malé a střední podniky definované v doporučení Komise K(2003) 1422 ([1]);

j) „kód ISIN“: mezinárodní identifikační číslo cenného papíru přidělené cenným papírům, které se skládá z 12 alfanumerických znaků a jednoznačně určuje emisi cenných papírů;

k) „kód LEI“: celosvětový identifikační kód právnické osoby, který jednoznačně určuje totožnost určité strany finanční transakce;

l) „stupně znehodnocení“: kategorie znehodnocení stanovené v odstavci 5.5 IFRS 9. „Stupeň 1“ se vztahuje na znehodnocení oceněné v souladu s odstavcem 5.5.5 IFRS 9. „Stupeň 2“ se vztahuje na znehodnocení oceněné v souladu s odstavcem 5.5.3 IFRS 9. „Stupeň 3“ se vztahuje na znehodnocení úvěrově znehodnocených aktiv stanovených v dodatku A standardu IFRS 9.

2. KONVENCE

6. Pro účely příloh III a IV šedé pozadí polí značí, že údaje v těchto polích nejsou vyžadovány, nebo že je není možné vykazovat. V příloze IV značí černé pozadí odkazů na určitém řádku nebo v určitém sloupci, že příslušná pole by neměly vyplňovat instituce, které se řídí odkazy na daném řádku nebo v daném sloupci.

7. Šablony obsažené v přílohách III a IV zahrnují implicitní pravidla pro ověřování, která jsou v těchto šablonách stanovena pomocí konvencí.

8. Je-li v označení položky v šabloně použito závorek, znamená to, že tato položka má být při celkovém součtu odečtena, ale neznamená to, že musí být vykazována jako záporná.

9. Položky, které musí být vykazovány jako záporné, jsou v souhrnných šablonách před uvedením jejich názvu označeny pomocí znaménka „(-)“, například takto: „(-) Vlastní akcie“.

10. V „modelu datových polí“ („DPM“) pro šablony výkazů finančních informací uvedené v přílohách III a IV má každé pole (buňka) určitou „základní položku“, která má přidělený atribut „kredit/debet“. Tato alokace zajišťuje, že všechny vykazující osoby zasílají údaje podle „znaménkové konvence“, a současně je tak možné u každého údaje zjistit jeho odpovídající atribut „kredit/debet“.

11. Schématické znázornění toho, jak tato konvence funguje, je uvedeno v tabulce 1.

Tabulka 1

Konvence pro uvádění atributu „kredit/debet“, kladná a záporná znaménka.

Prvek	Kredit/debet	Bilance/pohyb	Vykázaná hodnota
Aktiva	Debet	Vyrovnaná bilance aktiv	Kladná („normální“, znaménko není třeba)
		Zvýšení aktiv	Kladná („normální“, znaménko není třeba)
		Záporná bilance aktiv	Záporná (nutno uvést znaménko minus „-“)
		Snížení aktiv	Záporná (nutno uvést znaménko minus „-“)
Výdaje		Vyrovnaná bilance výdajů	Kladná („normální“, znaménko není třeba)
		Zvýšení výdajů	Kladná („normální“, znaménko není třeba)
		Záporná bilance výdajů (včetně stornování)	Záporná (nutno uvést znaménko minus „-“)
		Snížení výdajů	Záporná (nutno uvést znaménko minus „-“)

([1]) Doporučení Komise ze dne 6. května 2003 o definici mikropodniků a malých a středních podniků (K(2003) 1422) (Úř. věst. L 124, 20.5.2003, s. 36).

Prvek	Kredit/debet	Bilance/pohyb	Vykázaná hodnota
Pasiva	Kredit	Vyrovnaná bilance závazků	Kladná („normální“, znaménko není třeba)
		Zvýšení závazků	Kladná („normální“, znaménko není třeba)
		Záporná bilance závazků	Záporná (nutno uvést znaménko minus „-“)
		Snížení závazků	Záporná (nutno uvést znaménko minus „-“)
Vlastní kapitál		Vyrovnaná bilance vlastního kapitálu	Kladná („normální“, znaménko není třeba)
		Zvýšení vlastního kapitálu	Kladná („normální“, znaménko není třeba)
		Záporná bilance vlastního kapitálu	Záporná (nutno uvést znaménko minus „-“)
		Snížení vlastního kapitálu	Záporná (nutno uvést znaménko minus „-“)
Výnos		Vyrovnaná bilance výnosů	Kladná („normální“, znaménko není třeba)
		Zvýšení výnosů	Kladná („normální“, znaménko není třeba)
		Záporná bilance výnosu (včetně stornování)	Záporná (nutno uvést znaménko minus „-“)
		Snížení výnosů	Záporná (nutno uvést znaménko minus „-“)

3. KONSOLIDACE

12. Není-li v této příloze uvedeno jinak, jsou šablony FINREP sestavovány v rozsahu obezřetnostní konsolidace v souladu s částí první hlavou II kapitolou 2 oddílem 2 nařízení o kapitálových požadavcích. Instituce sestavují výkazy za své dceřiné, společné a přidružené podniky za použití týchž metod, jakých se používá pro obezřetnostní konsolidaci:

a) institucím může být povoleno či uloženo, aby u investic do pojišťovacích a nefinančních dceřiných podniků používaly ekvivalenční metodu v souladu s čl. 18 odst. 5 nařízení o kapitálových požadavcích;

b) institucím může být povoleno, aby u finančních dceřiných podniků používaly metodu poměrné konsolidace v souladu s čl. 18 odst. 2 nařízení o kapitálových požadavcích;

c) institucím může být uloženo, aby u investic do společných podniků používaly metodu poměrné konsolidace v souladu s čl. 18 odst. 4 nařízení o kapitálových požadavcích.

4. ÚČETNÍ PORTFOLIA FINANČNÍCH NÁSTROJŮ

13. Pro účely příloh III a IV a rovněž i této přílohy se „účetními portfolii“ rozumí finanční nástroje agregované pravidly oceňování. Mezi tato seskupení nepatří investice do dceřiných, společných a přidružených podniků, pohledávky splatné na požádání zahrnované do položky „pokladní hotovost, hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání“ ani finanční nástroje klasifikované jako „k obchodování“, které jsou zahrnuty do položek „neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji“ a „závazky zahrnuté do vyřazovaných skupin určených k prodeji“.

14. Instituce, kterým bylo povoleno nebo uloženo, aby pro finanční nástroje používaly určitá pravidla oceňování podle IFRS, předloží v souladu s vnitrostátními GAAP a v míře odpovídají rozsahu používání těchto pravidel příslušná účetní portfolia IFRS. Odkazují-li pravidla oceňování pro finanční nástroje, které tyto instituce mohou nebo musí používat podle vnitrostátních GAPP založených na BAD, na pravidla oceňování v IAS 39, instituce předloží účetní portfolia na základě BAD pro všechny své finanční nástroje, pokud se pravidla oceňování, která používají, vztahují na pravidla oceňování v IFRS 9.

4.1. **Finanční aktiva**

15. Pro finanční aktiva se použijí tato účetní portfolia založená na IFRS:

a) „finanční aktiva k obchodování“;

b) „neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty“;

c) „finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty“;

d) „finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku“;

e) „finanční aktiva v naběhlé hodnotě“.

16. Pro finanční aktiva se použijí tato účetní portfolia založená na vnitrostátních GAAP:

a) „obchodovatelná finanční aktiva“;

b) „neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty“;

c) „neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu“;

d) „neobchodní nederivátová finanční aktiva v pořizovací ceně“; a

e) „ostatní neobchodní nederivátová finanční aktiva“.

17. „Obchodovatelná finanční aktiva“ zahrnují všechna finanční aktiva klasifikovaná jako obchodovatelná podle příslušných vnitrostátních GAAP založených na BAD. Bez ohledu na metodiku oceňování používanou podle příslušných vnitrostátních GAAP založených na BAD všechny deriváty s kladnou bilancí pro vykazující instituce, které nejsou klasifikovány jako zajišťovací účetnictví v souladu s odstavcem 22 této části, se vykazují jako obchodovatelná finanční aktiva. Tato klasifikace platí i pro deriváty, které se podle vnitrostátních GAAP založených na BAD nevykazují v rozvaze, nebo u nichž se v rozvaze vykazují pouze změny jejich reálné hodnoty, nebo které se používají jako ekonomické zajištění stanovené v odstavci 137 části druhé této přílohy.

18. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD u finančních aktiv zahrnují „metody oceňování pořizovací cenou“ všechna pravidla oceňování, která slouží k ocenění dluhových nástrojů v pořizovací ceně s připočtením vzniklých úroků a s odečtením ztrát způsobených znehodnocením aktiv.

19. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD „neobchodní nederivátová finanční aktiva v pořizovací ceně“ zahrnují finanční nástroje v pořizovací ceně a také nástroje, které se ohodnocují nižší z pořizovací ceny nebo tržní hodnoty („LOCOM“ – lower of cost or market) (méně striktní metoda LOCOM), bez ohledu na jejich skutečné ohodnocení od referenčního data vykazování. Aktiva oceněná podle méně striktní metody LOCOM jsou aktiva, u nichž se LOCOM používá pouze za zvláštních okolností. Tyto okolnosti stanoví použitelný účetní rámec, jako je znehodnocení, dlouhotrvající pokles reálné hodnoty ve srovnání s náklady nebo změna záměru vedení.

20. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD patří mezi „ostatní neobchodní nederivátová finanční aktiva“ finanční aktiva, která nesplňují podmínky pro zahrnutí těchto aktiv do jiných účetních portfolií. Toto účetní portfolio zahrnuje kromě jiného finanční aktiva oceněná trvale podle LOCOM („striktní metoda LOCOM“). Aktiva oceněná podle striktní metody LOCOM jsou aktiva, u nichž použitelný účetní rámec buď stanoví počáteční a následné ocenění podle LOCOM, nebo počáteční ocenění v pořizovací ceně a následné ocenění podle LOCOM.

21. Bez ohledu na jejich metodu ocenění, investice do dceřiných, společných a přidružených podniků, které nejsou plně nebo poměrně konsolidovány na základě konsolidace podle právních předpisů, se vykazují v „investicích do dceřiných, společných a přidružených podniků“ s výjimkou případů, když jsou klasifikovány jako určené k prodeji v souladu s IFRS 5.

22. „Deriváty – zajišťovací účetnictví“ zahrnují deriváty s pozitivní bilancí pro vykazující instituce držené pro zajišťovací účetnictví podle IFRS. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD se deriváty bankovního portfolia roztřídí jako deriváty držené k zajišťovacímu účetnictví, pouze pokud pro ně podle příslušných vnitrostátních GAAP založených na BAD existují zvláštní účetní pravidla a pokud deriváty snižují riziko jiné pozice v bankovním portfoliu.

4.2. **Finanční závazky**

23. Pro finanční závazky se použijí tato účetní portfolia založená na IFRS:

a) „finanční závazky k obchodování“;

b) „finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty“;

c) „finanční závazky oceněné naběhlou hodnotou“.

24. Pro finanční závazky se použijí tato účetní portfolia založená na vnitrostátních GAAP:

a) „obchodovatelné finanční závazky“;

b) „neobchodní nederivátové finanční závazky v pořizovací ceně“.

25. „Obchodovatelné finanční závazky“ zahrnují všechny finanční závazky klasifikované jako obchodovatelné podle příslušných vnitrostátních GAAP založených na BAD. Bez ohledu na metodiku oceňování používanou podle příslušných vnitrostátních GAAP založených na BAD, všechny deriváty se zápornou bilancí pro vykazující instituce, které se neklasifikují jako zajišťovací účetnictví v souladu s odstavcem 26 této části, se vykazují jako obchodovatelné finanční závazky. Tato klasifikace platí i pro deriváty, které se podle vnitrostátních GAAP založených na BAD nevykazují v rozvaze, nebo u nichž se v rozvaze vykazují pouze změny jejich reálné hodnoty, nebo které se používají jako ekonomické zajištění stanovené v odstavci 137 části druhé této přílohy.

26. „Deriváty – zajišťovací účetnictví“ zahrnují deriváty s negativní bilancí pro vykazující instituce držené pro zajišťovací účetnictví podle IFRS. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD se deriváty bankovního portfolia roztřídí jako zajišťovací účetnictví, pouze pokud pro ně podle příslušných vnitrostátních GAAP založených na BAD existují zvláštní účetní pravidla a pokud deriváty snižují riziko jiné pozice v bankovním portfoliu.

5. FINANČNÍ NÁSTROJE

27. Pro účely přílohy III a IV i této přílohy se „účetní hodnotou“ rozumí hodnota vykazovaná v rozvaze. Do účetní hodnoty finančních aktiv jsou zahrnuty naběhlé úroky. Podle příslušných vnitrostátních GAAP založených na BAD je účetní hodnotou derivátů buď účetní hodnota podle vnitrostátních GAAP včetně případných položek časového rozlišení, hodnoty prémií a rezerv, nebo se může rovnat nule, když deriváty nejsou v rozvaze vykázány.

28. Vykazuje-li se podle příslušných vnitrostátních GAAP založených na BAD u finančních nástrojů časové rozlišení včetně naběhlých úroků, prémií a diskontů nebo transakčních nákladů, vykazuje se společně s daným nástrojem, nikoli jako ostatní aktiva nebo ostatní závazky.

29. Je-li to použitelné podle vnitrostátních GAPP založených na BAD, vykazují se „srážky u obchodovatelných pozic oceněných reálnou hodnotou“. Tyto srážky snižují hodnotu obchodovatelných aktiv a zvyšují hodnotu obchodovatelných závazků.

5.1. **Finanční aktiva**

30. Finanční aktiva jsou rozdělena do následujících kategorií nástrojů: „pokladní hotovost“, „deriváty“, „kapitálové nástroje“, „dluhové cenné papíry“ a „úvěry a jiné pohledávky“.

31. „Dluhové cenné papíry“ jsou dluhové nástroje, které jsou v držení dané instituce a které jsou vydané jako cenné papíry, jež ve smyslu nařízení ECB o BSI nejsou považovány za úvěry.

32. „Úvěry a jiné pohledávky“ jsou dluhové nástroje, které jsou v držení dané instituce a které nejsou cennými papíry; do této položky patří „úvěry“ ve smyslu nařízení ECB o BSI a jiné pohledávky, které nelze klasifikovat jako „úvěry“ ve smyslu nařízení ECB o BSI. „Jiné pohledávky, které nejsou úvěry“, jsou blíže charakterizovány v odst. 85 písm. g) části druhé této přílohy.

33. Mezi „dluhové nástroje“ patří ve FINREP „úvěry a jiné pohledávky“ a „dluhové cenné papíry“.

5.2. **Hrubá účetní hodnota**

34. Hrubou účetní hodnotou dluhových nástrojů se rozumí:

a) podle IFRS a vnitrostátních GAAP založených na BAD u dluhových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, aniž by byly začleněny do držby pro obchodování nebo do obchodovatelného portfolia, hrubá účetní hodnota závisí na tom, zda jsou klasifikovány jako výkonné nebo nevýkonné. U výkonných dluhových nástrojů je hrubou účetní hodnotou reálná hodnota. U nevýkonných dluhových nástrojů je hrubou účetní hodnotou reálná hodnota po připočítání kumulované úpravy záporné reálné hodnoty z důvodu úvěrového rizika ve smyslu odstavce 69 části druhé této přílohy. Pro účel ocenění hrubé účetní hodnoty se ocenění dluhového nástroje vykonává na úrovni jediného finančního nástroje;

b) podle IFRS u dluhových nástrojů oceněných naběhlou nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku se hrubou účetní hodnotou rozumí účetní hodnota před úpravou o jakoukoli opravnou položku;

c) podle vnitrostátních GAAP založených na BAD se u dluhových nástrojů klasifikovaných jako „neobchodní nederivátová finanční aktiva v pořizovací ceně“ hrubá účetní hodnota znehodnocených aktiv rovná účetní hodnotě před úpravou o specifické opravné položky na úvěrové riziko. Hrubá účetní hodnota neznehodnocených aktiv je účetní hodnota před úpravou o všeobecné opravné položky na úvěrové riziko a o všeobecné opravné položky na bankovní riziko, dotýká-li se účetní hodnoty;

d) podle vnitrostátních GAAP založených na BAD hrubá účetní hodnota dluhových nástrojů klasifikovaných jako „neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtovaná do vlastního kapitálu“ závisí na tom, zda pro tyto finanční aktiva platí požadavky na znehodnocení. Pokud pro ně platí požadavky na znehodnocení, hrubá účetní hodnota je účetní hodnota před úpravou o kumulované ztráty ze znehodnocení podle požadavků na znehodnocená a neznehodnocená aktiva uvedených výše v písmenu c) nebo kumulovaná částka úpravy reálné hodnoty, která se považuje za ztrátu ze znehodnocení. Pokud pro tato finanční aktiva neplatí požadavky na znehodnocení, jejich hrubá účetní hodnota je reálná hodnota pro výkonné expozice a u nevýkonných expozic reálná hodnota po připočítání kumulované záporné úpravy reálné hodnoty v důsledku úvěrového rizika;

e) podle vnitrostátních GAAP založených na BAD je hrubou účetní hodnotou dluhových nástrojů oceněných podle striktní nebo méně striktní metody LOCOM pořizovací cena, pokud se oceňují pořizovací cenou během účetního období. Oceňují-li se dluhové nástroje podle tržní hodnoty, hrubou účetní hodnotou je tržní hodnota před úpravou v důsledku úprav ocenění vyvolaných úvěrovým rizikem;

f) podle vnitrostátních GAAP založených na BAD u dluhových nástrojů vykazovaných pod „jinými neobchodními nederivátovými finančními aktivy“ podle jiné metody oceňování než LOCOM je hrubou účetní hodnotou účetní hodnota před zohledněním úpravy ocenění, které se kvalifikuje jako znehodnocení;

g) u obchodovatelných finančních aktiv podle GAAP založených na BAD nebo finančních aktiv držených k obchodování podle IFRS je hrubou účetní hodnotou reálná hodnota. Pokud GAAP založené na BAD vyžadují srážky u obchodovatelných nástrojů a nástrojů oceněných reálnou hodnotou, účetní hodnotou finančních nástrojů je reálná hodnota před těmito srážkami.

5.3. **Finanční závazky**

35. Finanční závazky jsou rozděleny do následujících kategorií nástrojů: „deriváty“, „krátké pozice“, „vklady“, „vydané dluhové cenné papíry“ a „ostatní finanční závazky“.

36. Pro účely příloh III a IV a rovněž i této přílohy se používá definice „vkladů“ v příloze II části druhé nařízení FCB o BSI.

37. „Vydané dluhové cenné papíry“ jsou dluhové nástroje vydané danou institucí jako cenné papíry, jež nejsou vklady ve smyslu nařízení ECB o BSI.

38. „Ostatní finanční závazky“ zahrnují veškeré finanční závazky kromě derivátů, krátkých pozic, vkladů a vydaných dluhových cenných papírů.

39. V souladu s IFRS „ostatní finanční závazky“ zahrnují poskytnuté finanční záruky, jsou-li tyto záruky oceněné buď reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty [odst. 4.2.1 písm. a) IFRS 9], nebo původně zaúčtovanou hodnotou při odečtení kumulovaných odpisů [odst. 4.2.1 písm. c) bod ii) IFRS 9]. Poskytnuté úvěrové přísliby jsou vykazovány jako „ostatní finanční závazky“ tehdy, jsou-li zařazeny do kategorie finančních závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty [odst. 4.2.1 písm. a) IFRS 9], nebo se jedná o přísliby poskytnutí úvěru s úrokem nižším, než je tržní sazba [odst. 2.3 písm. c) IFRS 9, odst. 4.2.1 písm. d) IFRS 9].

40. Oceňují-li se poskytnuté úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné závazky reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, každá změna reálné hodnoty, včetně změny v důsledku úvěrového rizika, se vykazuje jako „jiné finanční závazky“ a ne jako rezervy pro „poskytnuté přísliby a záruky“.

41. „Ostatní finanční závazky“ zahrnují rovněž závazky z nevyplacených dividend, částky splatné v souvislosti s vyrovnáním přechodných a transitních závazků a částky splatné v souvislosti s budoucím vypořádáním transakcí s cennými papíry nebo devizových operací, jsou-li splatné závazky za transakce zaúčtované před datem splatnosti.

6. STRUKTURA PODLE PROTISTRANY

42. Je-li vyžadována struktura podle protistrany, použijí se tato odvětví protistran:

a) centrální banky;

b) vládní instituce: ústřední vlády, státní nebo regionální vlády a místní vlády, včetně administrativních a nekomerčních podniků, ale kromě veřejnoprávních a soukromých společností, které jsou ve vlastnictví těchto správních orgánů vykonávajících obchodní činnost (a které jsou vykazovány pod hlavičkou „úvěrové instituce“, „jiné finanční podniky“ nebo „nefinanční podniky“ v závislosti na jejich činnosti); fondy sociálního zabezpečení; a mezinárodní organizace, jako jsou orgány Evropské unie, Mezinárodní měnový fond a Banka pro mezinárodní platby;

c) úvěrové instituce: veškeré instituce, na něž se vztahuje definice v čl. 4 odst. 1 bodě 1 nařízení o kapitálových požadavcích („podnik, jehož činnost spočívá v přijímání vkladů nebo jiných splatných peněžních prostředků od veřejnosti a poskytování úvěrů na vlastní účet“) a mezinárodní rozvojové banky (MDB);

d) ostatní finanční instituce: kromě úvěrových institucí veškeré finanční podniky a kvazispolečnosti, jako jsou investiční podniky, investiční fondy, pojišťovny, penzijní fondy, subjekty kolektivního investování, clearingové systémy a ostatní finanční zprostředkovatelé, pomocné finanční instituce a kaptivní finanční instituce a půjčovatelé peněz;

e) nefinanční podniky: společnosti a kvazispolečnosti, které se nezabývají finančním zprostředkováním, nýbrž převážně výrobou tržního zboží a poskytováním nefinančních služeb ve smyslu nařízení ECB o BSI;

f) domácnosti; jednotlivci nebo skupiny jednotlivců jako spotřebitelé a výrobci zboží a poskytovatelé nefinančních služeb určených výhradně pro jejich vlastní konečnou spotřebu a jako výrobci tržního zboží a poskytovatelé nefinančních a finančních služeb, nejsou-li jejich aktivity aktivitami kvazispolečností. Patří sem i neziskové organizace, které slouží domácnostem („NPISH – non-profit institutions which serve households“) a které se zabývají převážně výrobou netržního zboží a poskytováním netržních služeb, jež jsou určeny pro konkrétní skupiny domácností.

43. Zařazení protistrany do určitého odvětví se řídí výhradně povahou dotyčné protistrany. Klasifikace expozic nabytých společně více než jedním dlužníkem se provádí na základě vlastností toho dlužníka, který byl pro danou instituci z hlediska poskytnutí této expozice významnějším nebo rozhodujícím. Kromě jiných klasifikací by se i rozdělení společně nabytých expozic podle kategorie protistrany, země trvalého pobytu/sídla a kódů statistické klasifikace ekonomických činností v Evropské unii (NACE) mělo řídit vlastnostmi významnějšího nebo rozhodujícího dlužníka.

44. Bezprostředními protistranami v těchto transakcích jsou:

a) u úvěrů a jiných pohledávek přímý půjčovatel. U obchodních pohledávek je přímý půjčovatel protistranou povinnou platit pohledávky kromě pohledávek v transakcích s možností zpětného postihu, je-li přímý půjčovatel převodcem pohledávek, pokud vykazující instituce výrazně nenabývá všechna rizika a výhody vlastnictví převáděných pohledávek;

b) u dluhových cenných papírů a kapitálových nástrojů emitent cenných papírů;

c) u vkladů vkladatel;

d) u krátkých pozic protistrana transakce výpůjčky na cenné papíry nebo dohody o zpětném odkupu;

e) u derivátů přímá protistrana derivátových smluv. U mimoburzovních derivátů (derivátové smlouvy OTC –over-the-counter derivatives), jejichž clearing provádí ústřední protistrana, je přímá protistrana zúčtovacím místem fungujícím jako ústřední protistrana. V případě úvěrových derivátů se při jejich rozdělení podle protistran odkáže na odvětví, do něhož je zařazena protistrana kontraktu (příjemce nebo poskytovatel zajištění);

f) u poskytnutých finančních záruk je protistranou přímá protistrana zaručeného dluhového nástroje;

g) u úvěrových příslibů a jiných poskytnutých příslibů je to protistrana, jejíž úvěrové riziko předpokládá vykazující instituce;

h) u úvěrových příslibů, finančních záruk a jiných získaných příslibů je to ručitel nebo protistrana, která vykazující instituci poskytla příslib.

ČÁST DRUHÁ

POKYNY K VYPLŇOVÁNÍ ŠABLON

1. ROZVAHA

1.1. **Aktiva (1.1)**

1. „Pokladní hotovost“ zahrnuje držení bankovek a mincí v národních a jiných měnách uvedených do oběhu, které se běžně používají k provádění plateb.

2. „Hotovost u centrálních bank“ zahrnuje zůstatky pohledávek u centrálních bank, které lze vybrat na požádání.

3. „Ostatní vklady na požádání“ zahrnují zůstatky pohledávek u úvěrových institucí, které lze vybrat na požádání.

4. „Investice do dceřiných společností a společných a přidružených podniků“ zahrnují investice do přidružených a společných podniků a dceřiných společností, které nejsou plně nebo poměrně konsolidovány na základě konsolidace podle právních předpisů, s výjimkou případů, když jsou klasifikovány jako držené k prodeji v souladu s IFRS 5 bez ohledu na to, jak jsou oceňovány, mimo jiné i když účetní standardy umožňují jejich zařazení do rozdílných účetních portfolií používaných pro finanční nástroje. Účetní hodnota investic zúčtovaná pomocí ekvivalenční metody zahrnuje příslušný goodwill.

5. Aktiva, která nejsou finančními aktivy a která jsou té povahy, že je nelze zařadit do samostatných položek rozvahy, se vykáží jako „ostatní aktiva“. Mezi tato ostatní aktiva patří například zlato, stříbro a další komodity, a to i v případě, že jsou drženy se záměrem obchodování.

6. Podle příslušných vnitrostátních GAAP založených na BAD se účetní hodnota odkoupených vlastních akcií vykáže jako „ostatní aktiva“, je-li vykázání jako aktiva možné podle příslušných vnitrostátních GAAP.

7. „Neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji“ mají týž význam jako v rámci IFRS 5.

1.2. **Závazky (1.2)**

8. Rezervy na hrozící ztráty z neefektivní části zajišťovacího vztahu portfolia podle vnitrostátních GAAP založených na BAD se vykazují na řádku „Deriváty – zajišťovací účetnictví“, pokud ztráta vznikla z ocenění zajišťovacího derivátu, nebo na řádku „Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek v zajištění úrokového rizika na bázi portfolia“, pokud ztráta vznikla z ocenění zajištěné pozice. Není-li možné rozlišit mezi ztrátami vzniklými z ocenění zajišťovacího derivátu a ztrátou vzniklou z ocenění zajištěné pozice, veškeré rezervy na hrozící ztráty z neefektivní části zajišťovacího vztahu portfolia se vykazují na řádku „Deriváty – zajišťovací účetnictví“.

9. Rezerva na „závazky z penzijních a jiných definovaných požitků po skončení pracovního poměru“ zahrnuje částku čistých závazků definovaných požitků.

10. V rámci IFRS zahrnují rezervy na „ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky“ částku odpovídající deficitům v dlouhodobých plánech zaměstnaneckých požitků, jejichž seznam je uveden v odst. 153 IAS 19. Výdaje příštího období určené na krátkodobé zaměstnanecké požitky [odst. 11 písm. a) IAS 19], plány definovaných příspěvků [odst. 51 písm. a) IAS 19] a požitky při ukončení pracovního poměru [odst. 169 písm. a) IAS 19] se uvedou jako „ostatní závazky“.

11. Podle IFRS rezervy na „poskytnuté přísliby a záruky“ zahrnují rezervy týkající se všech příslibů a záruk bez ohledu na to, zda se jejich znehodnocení určuje v souladu s IFRS 9, nebo jejich rezervy dodržují IAS 37, nebo se považují za pojišťovací smlouvy podle IFRS 4. Závazky vyplývající z příslibů a finančních záruk oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty se nevykazují jako rezervy, ačkoli vyplývají z úvěrového rizika, ale v „ostatních finančních závazcích“ v souladu s odstavcem 40 části první této přílohy. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD, rezervy pro „poskytnuté přísliby a záruky“ zahrnují rezervy týkající se veškerých příslibů a záruk.

12. „Základní kapitál splatný na požádání“ zahrnuje kapitálové nástroje vydané danou institucí, které nesplňují kritéria nezbytná pro jejich zařazení do kategorie vlastního kapitálu. Pod tuto položku instituce zahrnou družstevní podíly, které nesplňují kritéria nezbytná pro jejich zařazení do kategorie vlastního kapitálu.

13. Závazky, které nejsou finančními závazky a které jsou té povahy, že je nelze zařadit do samostatných položek rozvahy, se vykáží jako „ostatní závazky“.

14. „Závazky spojené s vyřazovanými skupinami určenými k prodeji“ mají týž význam jako v rámci IFRS 5.

15. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD, „rezervy na všeobecná bankovní rizika“ jsou částky, které byly vyčleněny v souladu s článkem 38 BAD. V případě jejich zaúčtování jsou vedeny jako samostatná položka, buď jako závazek v položce „rezervy“, nebo v rámci vlastního kapitálu jako „ostatní rezervy“, v souladu s příslušnými vnitrostátními GAAP.

1.3. **Vlastní kapitál (1.3)**

16. V rámci IFRS zahrnují kapitálové nástroje, které jsou nástroji finančními, kontrakty spadající do působnosti IAS 32.

17. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD, „upsaný dosud nesplacený kapitál“ zahrnuje účetní hodnotu kapitálu vydaného danou institucí, který byl upsán upisovatelem, k referenčnímu datu však nebyl splacen. Vykazuje-li se navýšení ještě nesplaceného kapitálu jako navýšení základního kapitálu, nesplacený kapitál, který byl upsán, se vykazuje v „nesplaceném kapitálu, který byl upsán“ v šabloně 1.3 a také v „ostatních aktivech“ v šabloně 1.1. Jestliže podle příslušných vnitrostátních GAAP založených na BAD lze navýšení kapitálu vykázat pouze po přijetí platby od akcionářů, nevykáže se nesplacený kapitál v šabloně 1.3.

18. „Kapitálová složka složených finančních nástrojů“ zahrnuje kapitálovou složku složených finančních nástrojů (tj. finančních nástrojů, které obsahují závazkovou a kapitálovou složku) vydaných danou institucí, je-li oddělena v souladu s příslušným účetním rámcem (zahrnuje také složené finanční nástroje s vícenásobnými vloženými deriváty, jejichž hodnoty na sobě vzájemně závisejí).

19. „Ostatní vydané kapitálové nástroje“ zahrnují kapitálové nástroje, které jsou nástroji finančními, kromě „kapitálu“ a „kapitálových složek složených finančních nástrojů“.

20. „Ostatní vlastní kapitál“ zahrnuje veškeré kapitálové nástroje, které nejsou nástroji finančními, mj. úhrady vázané na akcie vypořádané kapitálovými nástroji [odstavec 10 IFRS 2].

21. „Reálná hodnota kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku“ zahrnuje kumulované zisky a ztráty v důsledku změn v reálné hodnotě investicí do kapitálových nástrojů, u nichž vykazující účetní jednotka neodvolatelně zvolila, že bude vykazovat změny v reálné hodnotě v ostatním úplném výsledku.

22. „Neefektivnost zajištění reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku“ zahrnuje kumulovanou neefektivnost zajištění vznikající v zajištění reálné hodnoty, v níž zajištěnou položkou je kapitálový nástroj oceněný reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku. Neefektivnost zajištění vykazovaná v tomto řádku je rozdíl mezi kumulovanou změnou reálné hodnoty kapitálového nástroje vykazovaného ve „změnách reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku [zajištěná položka]“ a kumulovanou změnou reálné hodnoty zajišťovacího derivátu vykazovanou ve „změnách reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku [zajišťovací nástroj]“ [odstavec 6.5.3 IFRS 9 a odstavec 6.5.8 IFRS 9].

23. „Změny reálné hodnoty finančních závazků v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty započitatelné do změn v úvěrovém riziku“ zahrnují kumulované zisky a ztráty zaúčtované v ostatním úplném výsledku a související s vlastním úvěrovým rizikem u závazků oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty bez ohledu na to, zda k ocenění došlo při prvotním zaúčtování nebo následně.

24. „Zajištění čistých investicí do zahraničních jednotek [efektivní část]“ zahrnuje přecenění čistých aktiv z investic v zahraničí pro efektivní část průběžných zajištění čistých investicí do zahraničních jednotek a zajištění čistých investicí do zahraničních jednotek, které se už neuplatňují, zatímco zahraniční jednotky se nadále vykazují v rozvaze.

25. „Zajišťovací deriváty. Rezerva zajištění peněžních toků [efektivní část]“ zahrnuje rezervu zajištění peněžních toků pro efektivní část rozdílu v reálné hodnotě zajišťovacích derivátů při zajištění peněžních toků jak pro zajištění průběžných peněžních toků, tak i pro zajištění peněžních toků, které se už neuplatňují.

26. „Změny reálné hodnoty dluhových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku“ zahrnují kumulované zisky nebo ztráty z dluhových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku, po odečtení opravné položky, která se oceňuje k datu vykazování v souladu s odstavcem 5.5 IFRS 9.

27. „Zajišťovací nástroje [neurčené prvky]“ zahrnují kumulované změny reálné hodnoty všeho následujícího:

    a) časová hodnota možnosti, když jsou změny časové hodnoty a vnitřní hodnoty této možnosti oddělené a pouze změna vnitřní hodnoty plní funkci zajišťovacího nástroje [odstavec 6.5.15 IFRS 9];

    b) forwardová část forwardové smlouvy, pokud je forwardová část a spotová část této forwardové smlouvy oddělena a pouze změna ve spotové části forwardové smlouvy plní funkci zajišťovacího nástroje;

    c) měnové bazické rozpětí (basis spread) z finančního nástroje, je-li toto rozpětí vyloučeno z použití tohoto finančního nástroje jako zajišťovacího nástroje [odstavec 6.5.15 IFRS 9 a odstavec 6.5.16 IFRS 9].

28. V rámci IFRS zahrnují „rezervní fondy z přecenění“ hodnotu rezervních fondů stanovených na základě prvního přijetí IAS, pokud nebyly rozpuštěny do jiných rezervních fondů.

29. „Ostatní rezervní fondy“ se dělí na „rezervní fondy nebo kumulované ztráty z investic do dceřiných, společných a přidružených podniků zaúčtované použitím ekvivalenční metody“ a „ostatní“. „Rezervní fondy nebo kumulované ztráty investic do dceřiných, společných a přidružených podniků zaúčtované použitím ekvivalenční metody“ zahrnují kumulovanou částku výnosů a nákladů vzniklých v důsledku výše zmíněných investic a vykázaných do zisku nebo ztráty v minulých letech, pokud jsou zaúčtovány použitím ekvivalenční metody. Pod položku „ostatní“ spadají rezervní fondy, které nejsou vykazovány samostatně v rámci jiných položek, a mezi které může patřit zákonný rezervní fond a stanovami určený rezervní fond.

30. „Vlastní akcie“ zahrnují všechny finanční nástroje, které mají vlastnosti nástrojů vlastního kapitálu a znovu je získala instituce, dokud nejsou prodány nebo amortizovány, s výjimkou případů, kdy se podle příslušných vnitrostátních GAAP založených na BAD vykáží v „ostatních aktivech“.

2. VÝKAZ ZISKU NEBO ZTRÁTY (2)

31. Úrokové výnosy nebo úrokové náklady z finančních nástrojů oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty a ze zajišťovacích derivátů začleněných do kategorie „zajišťovací účetnictví“ se vykazují buď odděleně od jiných zisků a ztrát v rámci položek „úrokový výnos“ nebo „úrokový náklad“ (tzv. „clean price – čistá cena“), nebo jako součást zisků či ztrát z těchto kategorií nástrojů (tzv. „dirty price – hrubá cena“). Metoda čisté nebo hrubé ceny se důsledně uplatňuje u všech finančních nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty a u zajišťovacích derivátů začleněných do kategorie „zajišťovací účetnictví“.

32. Instituce vykazují tyto položky, které zahrnují výnos a náklady ve vztahu k příslušným stranám nekonsolidované plně nebo úměrně na základě konsolidace podle právních předpisů ve struktuře podle účetních portfolií:

a) „úrokové výnosy“;

b) „úrokové náklady“;

c) „výnosy z dividend“;

d) „čisté zisky nebo ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“;

e) „čistý zisk nebo ztráta z úpravy“;

f) „ztráty ze znehodnocení nebo (-) jejich reverzování u finančních aktiv neoceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“;

33. „úrokové výnosy“; „finanční aktiva k obchodování“ a „úrokové náklady. Finanční závazky k obchodování“, pokud se používá čistá cena, zahrnují částky týkající se derivátů začleněných do kategorie „držených k obchodování“, což jsou zajišťovací nástroje z ekonomického ale ne z účetního hlediska za účelem vykázání správných úrokových výnosů a výdajů z finančních nástrojů, které jsou zajištěné.

34. Pokud se používá čistá cena, „úrokové výnosy. Finanční aktiva k obchodování“ a „úrokové náklady. Finanční závazky k obchodování“ zahrnují také časově rozdělené poplatky a výplatu doplatků, pokud jde o úvěrové deriváty oceněné reálnou hodnotou a použité za účelem řízení úvěrového rizika části nebo celého finančního nástroje, který je při této příležitosti oceněn reálnou hodnotou [odstavec 6.7 IFRS 9].

35. „Úrokové výnosy. Deriváty – zajišťovací účetnictví, úrokové riziko“ a „úrokové náklady. Deriváty – zajišťovací účetnictví, úrokové riziko“ zahrnují, používá-li se čistá cena, částky týkající se derivátů začleněných do kategorie „zajišťovací účetnictví“, které se vztahuje na úrokové riziko, včetně zajištění skupiny položek se započtením rizikových pozic (zajištění čisté pozice), jejichž zajištěné riziko ovlivňuje různé rámcové položky ve výkazu zisku nebo ztráty. Používá-li se čistá cena, vykazují se tyto částky jako úrokové výnosy a úrokové náklady v hrubých částkách, z nichž je patrná správná výše úrokových výnosů a nákladů u zajištěných položek, na něž se vztahují. U čisté ceny, kde zajištěná položka generuje úrokové výnosy (náklady), se tyto částky vykazují jako úrokové výnosy (náklady), i když jde o zápornou (kladnou) částku.

36. „Úrokové výnosy – jiná aktiva“ zahrnují částky úrokových výnosů nezačleněných do jiných položek, jako jsou úrokové výnosy vázané na pokladní hotovost, hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání, neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji a čisté úrokové výnosy z čistých aktiv definovaných požitků.

37. V rámci IFRS, a není-li ve vnitrostátních GAAP založených na BAD stanoveno jinak, vykazují se úroky spojené s finančními závazky se zápornou efektivní úrokovou mírou v položce „úrokové výnosy ze závazků“. Tyto závazky a úroky z nich generují instituci kladný výnos.

38. „Úrokové výnosy – ostatní závazky“ mohou zahrnovat částky úrokových nákladů nezačleněných do jiných položek, jako jsou úrokové náklady vázané na závazky spojené s vyřazovanými skupinami určenými k prodeji, náklady vyplývající ze zvyšování účetní hodnoty rezervy v průběhu času nebo čisté úrokové náklady z čistých závazků definovaných požitků.

39. V rámci IFRS, a není-li ve vnitrostátních GAAP stanoveno jinak, vykazují se úroky spojené s finančními aktivy se zápornou efektivní úrokovou mírou v položce „úrokové náklady na aktiva“. Tato aktiva a úroky z nich generují instituci záporný výnos.

40. Výnos z dividend nástrojů vlastního kapitálu oceněný reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty se vykazuje buď jako „výnos z dividend“ odděleně od ostatních zisků a ztrát z těchto tříd nástrojů, používá-li se čistá cena, nebo jako část zisků nebo ztrát z těchto tříd nástrojů, používá-li se hrubá cena.

41. Výnos z dividend kapitálových nástrojů oceněný reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku zahrnuje dividendy, které souvisí s nástroji převedenými bez odúčtování z rozvahy během daného období a dividendy související s nástroji drženými ke konci účetního období.

42. Výnos dividend z investicí do dceřiných, společných a přidružených podniků zahrnuje dividendy z těchto investicí účtované jinou než ekvivalenční metodou.

43. „Čisté zisky nebo (-) ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování“ zahrnují zisky a ztráty v přecenění a převedení finančních nástrojů, klasifikovaných jako držených k obchodování a jejich odúčtování z rozvahy. Tato položka zahrnuje rovněž zisky a ztráty z úvěrových derivátů oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty použitých za účelem řízení úvěrového rizika celého finančního nástroje nebo jeho části určeného za oceněný reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty a také výnosy z dividend a úrokové výnosy a náklady finančních aktiv a závazků k obchodování, používá-li se hrubá cena.

44. „Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“ zahrnují také částku zaúčtovanou do výkazu zisku nebo ztráty u vlastního úvěrového rizika závazků oceňovaných reálnou hodnotou, pokud zaúčtování změn vlastního úvěrového rizika do jiného úplného výsledku vytváří nebo zvyšuje účetní neshodu [odstavec 5.7.8 IFRS 9]. Tato položka zahrnuje rovněž zisky a ztráty ze zajištěných nástrojů určených za oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, pokud se určení používá k řízení úvěrového rizika, a také úrokové výnosy a náklady z finančních aktiv a závazků oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, používá-li se hrubá cena.

45. „Zisky nebo (-) ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“ nezahrnují zisky z kapitálových nástrojů, které si vykazující účetní jednotka zvolila za účelem oceňování reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku [odst. 5.7.l písm. b) IFRS 9].

46. Pokud změna v obchodním modelu vede k reklasifikaci finančních aktiv do rozdílného účetního portfolia, zisky nebo ztráty z reklasifikace se vykazují v příslušných řádcích účetního portfolia, v němž jsou finanční aktiva reklasifikována, v souladu s následujícím:

a) pokud je finanční aktivum reklasifikováno z kategorie oceňování naběhlou hodnotou do účetního portforlia kategorie nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty [odstavec 5.6.2 IFRS 9], zisky nebo ztráty v důsledku reklasifikace se vykazují v položce „čisté zisky nebo (-) ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování“, případně v položce „čisté zisky nebo (-) ztráty z neobchodních finančních aktiv povinně oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“;

b) pokud je finanční aktivum reklasifikováno z kategorie nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku do kategorie nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty [odstavec 5.6.7 IFRS 9], kumulované zisky nebo ztráty dříve vykázané do ostatního úplného výsledku reklasifikované do zisku nebo ztráty se vykazují v položce „čisté zisky nebo (-) ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování“ případně v položce „čisté zisky nebo (-) ztráty z neobchodních finančních aktiv povinně oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“.

47. „Čisté zisky nebo (-) ztráty ze zajišťovacího účetnictví“ zahrnují zisky a ztráty ze zajišťovacích nástrojů a zajištěných položek, včetně zajištěných položek oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku, vyjma kapitálových nástrojů, v rámci zajištění reálné hodnoty v souladu s odstavcem 6.5.8 IFRS 9. Zahrnují také neefektivní část změny reálné hodnoty zajišťovacích nástrojů při zajištění peněžních toků. Reklasifikace rezervy na zajištění peněžních toků nebo rezervy na zajištění čisté investice do zahraniční jednotky se vykazuje na stejném řádku „výkazu zisku nebo ztráty“ jako zajištění ovlivněná peněžními toky ze zajištěných položek. „Čisté zisky nebo (-) ztráty ze zajišťovacího účetnictví“ zahrnují rovněž zisky a ztráty ze zajištění čisté investice do zahraniční jednotky. Tato položka zahrnuje také zisky ze zajištění čistých pozic.

48. „Zisky nebo ztráty z odúčtování nefinančních aktiv“ zahrnují zisky a ztráty a ztráty z odúčtování nefinančních aktiv s výjimkou aktiv klasifikovaných jako určených k prodeji nebo jako investice do dceřiných, společných a přidružených podniků.

49. „Čisté zisky nebo ztráty (-) z modifikace“ zahrnují částky vznikající z úpravy hrubých účetních hodnot finančních aktiv, aby se odrazily znovu sjednané nebo modifikované smluvní peněžní toky [odstavec 5.4.3 a dodatek A IFRS 9] Zisky nebo ztráty z modifikace nezahrnují dopad modifikací na výši očekávaných úvěrových ztrát, které se vykazují v položce „znehodnocení nebo (-) zrušení znehodnocení z finančních aktiv neoceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“.

50. „Rezervy nebo (-) zrušení rezerv. Poskytnuté přísliby a záruky“ zahrnují čisté poplatky ve „výkazu zisku nebo ztráty“ u rezerv na veškeré přísliby a záruky spadající do působnosti IFRS 9, IAS 37 nebo IFRS 4 v souladu s odstavcem 11 této části nebo podle vnitrostátních GAAP založených na BAD. Podle IFRS se každá změna v reálné hodnotě příslibů a finančních záruk oceněných reálnou hodnotou vykazuje v položce „čisté zisky nebo (-) ztráty z finančních aktiv a závazků oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“. Rezervy proto zahrnují znehodnocení částky příslibů a záruk, u nichž se znehodnocení určuje v souladu s IFRS 9, nebo jejich rezervy dodržují IAS 37, nebo se považují za pojišťovací smlouvy podle IFRS 4.

51. Podle IFRS „znehodnocení nebo (-) zrušení znehodnocení z finančních aktiv neoceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“ zahrnuje veškeré zisky a ztráty ze znehodnocení u dluhových nástrojů vznikající z uplatňování pravidel o znehodnocení v odstavci 5.5 IFRS 9 bez ohledu na to, zda se očekávané úvěrové ztráty v souladu s odstavcem 5.5 IFRS 9 odhadují za dobu 12 měsíců, nebo za dobu trvání, včetně zisků nebo ztrát ze znehodnocení u pohledávek z obchodního styku, smluvních aktiv a pohledávek z leasingu [odstavec 5.5.15 IFRS 9].

52. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD „znehodnocení nebo (-) zrušení znehodnocení z finančních aktiv neoceněných reálnou hodnotou do zisku a ztráty“ zahrnuje veškeré opravné položky a zrušení opravných položek finančních nástrojů v pořizovací ceně v důsledku změny bonity dlužníka nebo emitenta, a v závislosti na specifikacích vnitrostátních GAAP rovněž opravné položky v důsledku znehodnocení finančních nástrojů oceněných reálnou hodnotou pomocí ekvivalenční metody a jiných metod oceňování, včetně LOCOM.

53. „Znehodnocení nebo (-) zrušení znehodnocení z finančních aktiv neoceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“ zahrnuje také odepsané částky – stanovené v odstavcích 72, 74 a odst. 165 písm. b) této části této přílohy – které překračují částku opravných položek k datu odepsání, a proto jsou zaúčtovány jako ztráty přímo do zisku nebo ztráty, a rovněž úhrady dříve odepsaných částek vykazovaných přímo do výkazu zisku nebo ztráty.

54. Podíl na zisku nebo ztrátě z dceřiných, přidružených a společných podniků, o nichž se účtuje ekvivalentní metodou na základě konsolidace podle právních předpisů, se vykazují v položce „podíl zisku nebo (-) ztráty z investicí do dceřiných, společných a přidružených podniků, o nichž se účtuje s použitím ekvivalentní metody“. Podle odst. 10 IAS 28 účetní hodnota investice se sníží o částku dividend vyplacenou těmito účetními jednotkami. Znehodnocení těchto investic se vykáže v položce „(znehodnocení nebo (–) zrušení znehodnocení investic do dceřiných, společných a přidružených podniků)“. Zisky nebo ztráty z odúčtování těchto investicí se vykazují v souladu s odstavci 55 a 56 této části.

55. „Zisky nebo ztráty z neoběžných aktiv nebo vyřazovaných skupin určených k prodeji, jež nelze považovat za ukončované činnosti“, zahrnují zisky nebo ztráty generované neoběžnými aktivy a vyřazovanými skupinami určenými k prodeji, jež nelze považovat za ukončované činnosti.

56. Podle IFRS se zisky nebo ztráty z odúčtování investicí do dceřiných, společných a přidružených podniků vykazují v položce „zisk nebo (-) ztráta z ukončované činnosti před zdaněním“, pokud se považují za ukončované činnosti podle IFRS 5. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD se tyto zisky a ztráty vykazují v položce „čisté zisky nebo (-) ztráty z odúčtování investic do dceřiných, společných a přidružených podniků“.

3. VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU (3)

57. „Zisky nebo (-) ztráty ze zajišťovacího účetnictví kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku“ zahrnuje změnu kumulované neefektivnosti zajištění vzniklou v zajištění reálné hodnoty, v níž zajištěnou položkou je kapitálový nástroj oceněný reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku. Změna v kumulované neefektivnosti zajištění vykazovaná na tomto řádku je rozdíl mezi změnami v kolísání reálné hodnoty kapitálového nástroje vykazovanými ve „změnách reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku [zajištěná položka]“ a změnami v kolísání reálné hodnoty zajišťovacího derivátu vykazovanými ve „změnách reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku [zajišťovací nástroj]“.

58. „Zajištění čistých investic do zahraničních jednotek [efektivní část]“ zahrnuje změnu nakumulovanou v přecenění čistých aktiv z investic v zahraničí u efektivní části probíhajících a ukončených zajištění čistých investic do zahraničních jednotek.

59. U zajištění čistých investic do zahraničních jednotek a zajištění peněžních toků příslušné částky vykazované v položce „převedené do zisku nebo ztráty“ zahrnují převedené částky, neboť zajištěné toky vznikly a už se jejich výskyt neočekává.

60. „Zajišťovací nástroje [neurčené prvky]“ zahrnují změny v kumulovaných změnách reálné hodnoty všeho následujícího, nejsou-li označené jako zajišťovací složka:

a) časová hodnota opcí;

b) forwardové prvky forwardových smluv;

c) měnové bazické rozpětí (basis spread) finančních nástrojů.

61. U uvedených opcí částky reklasifikované do zisku nebo ztráty a vykazované v položce „převedené do zisku nebo ztráty“ zahrnují reklasifikace v důsledku opcí, které zajišťují zajištěné položky spojené s transakcí, a opcí, které zajišťují zajištěné položky spojené s časovým obdobím.

62. „Dluhové nástroje v reálné hodnotě vykazované do ostatního úplného výsledku“ zahrnují zisky nebo ztráty z dluhových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do jiného ostatního úplného výsledku než znehodnocené zisky nebo ztráty a kurzové zisky a ztráty, které se vykazují ve „(znehodnocení nebo (-) zrušení znehodnocení z finančních aktiv neoceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty)“ respektive v „čistých kurzových rozdílech [zisk nebo (-) ztráta]“ v šabloně 2. „Převedené do zisku nebo ztráty“ zahrnuje zejména převod do zisku nebo ztráty v důsledku odúčtování nebo reklasifikace do reálné hodnoty vykazované v kategorii oceňování zisku nebo ztráty.

63. Při reklasifikaci finančního aktiva z kategorie nástrojů oceňovaných naběhlou hodnotou do kategorie nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku [odstavec 5.6.4 IFRS 9], zisky nebo ztráty vznikající v důsledku rekvalifikace se vykazují v „dluhových nástrojích v reálné hodnotě vykazované do ostatního úplného výsledku".

64. Pokud se finanční aktivum reklasifikuje z kategorie nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku do kategorie nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty [odstavec 5.6.7 IFRS 9] nebo do kategorie nástrojů oceňovaných naběhlou hodnotou [odstavec 5.6.5 IFRS 9], reklasifikované kumulované zisky a ztráty dříve zaúčtované do ostatního úplného výsledku se vykazují v položkách „převedené do zisku nebo ztráty" a „jiné reklasifikace", přičemž v posledním případě se upraví účetní hodnota finančního aktiva.

65. U všech složek ostatního úplného výsledku „ostatní reklasifikace" zahrnují jiné převody než reklasifikace z ostatního úplného výsledku do zisku nebo ztráty nebo do počáteční účetní hodnoty zajištěných položek v případě zajištění peněžních toků.

66. V rámci IFRS se „daň z příjmů související s položkami, které se nereklasifikují", a „daň z příjmů související s položkami, které mohou být reklasifikovány do zisku nebo (-) ztráty", [odst. 91 písm. b) IAS 1, IG6], vykazují jako samostatné položky.

4. STRUKTURA FINANČNÍCH AKTIV PODLE NÁSTROJE A PODLE ODVĚTVÍ PROTISTRANY (4)

67. Finanční aktiva se rozčlení podle účetního portfolia a nástroje a – je-li to vyžadováno – též podle protistrany. U dluhových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku a naběhlou hodnotou se hrubá účetní hodnota aktiv a kumulovaných znehodnocení rozčlení podle stupňů znehodnocení.

68. Deriváty vykazované jako obchodovatelná finanční aktiva podle GAAP založených na BAD zahrnují nástroje oceněné reálnou hodnotou a také nástroje oceněné metodami pořizovací ceny nebo LOCOM.

69. Pro účely příloh III a IV a rovněž i této přílohy se u nevýkonných expozic „akumulovanými zápornými změnami reálné hodnoty v důsledku úvěrového rizika" rozumí akumulované změny v reálné hodnotě v důsledku úvěrového rizika, pokud je akumulovaná čistá změna záporná. Akumulovaná změna reálné hodnoty z důvodu úvěrového rizika se vypočítá připočtením všech záporných a kladných změn reálné hodnoty v důsledku úvěrového rizika, k nimž došlo od zaúčtování dluhového nástroje. Tato částka se vykazuje pouze tehdy, když připočtení kladných a záporných změn reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika má za následek zápornou částku. Ocenění dluhových nástrojů se provádí na úrovni jediného finančního nástroje. U každého dluhového nástroje se „akumulované záporné změny reálné hodnoty v důsledku úvěrového rizika" vykazují až do odúčtování nástroje.

70. Pro účely příloh III a IV a rovněž i této přílohy se „kumulovanou ztrátou ze znehodnocení" rozumí:

a) u dluhových nástrojů oceněných naběhlou hodnotou nebo pořizovací cenou je kumulovanou ztrátou ze znehodnocení kumulovaná částka ztrát ze znehodnocení, snížená o použití a zrušení znehodnocení, která byla případně zaúčtována pro každý stupeň znehodnocení. Kumulovaná ztráta ze znehodnocení snižuje účetní hodnotu dluhového nástroje použitím účtu oprávek podle IFRS a vnitrostátních GAAP založených na BAD nebo přímými sníženími, které nepředstavují případ odúčtování podle vnitrostátních GAAP založených na BAD;

b) u dluhových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku podle IFRS kumulovanou ztrátou ze znehodnocení je částka očekávaných úvěrových ztrát a jejich změny zaúčtované jako snížení reálné hodnoty daného nástroje od počátečního zaúčtování;

c) u dluhových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do vlastního kapitálu podle vnitrostátních GAAP založených na BAD podléhajících znehodnocení, kumulovanou ztrátou ze znehodnocení je kumulovaná částka ztrát ze znehodnocení snížená o použití a zrušení znehodnocení, která byla zaúčtována. Snížení účetní hodnoty se provádí buď použitím účtu oprávek, nebo přímými sníženími, které nepředstavují případ odúčtování.

71. Podle IFRS kumulovaná ztráta ze znehodnocení zahrnuje opravnou položku pro očekávané úvěrové ztráty u finančních aktiv v každém stupni znehodnocení uvedené v IFRS 9. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD zahrnuje specifickou a všeobecnou opravnou položku pro úvěrové riziko a rovněž všeobecnou opravnou položku pro bankovní riziko, snižuje-li účetní hodnotu dluhových nástrojů. Kumulovaná ztráta ze znehodnocení zahrnuje také úpravy ocenění finančních aktiv vyvolané úvěrovým rizikem podle LOCOM.

72. „Kumulované částečné odpisy“ a „kumulované celkové odpisy“ zahrnují kumulovanou částečnou respektive celkovou částku jistiny a narostlých úroků a poplatků po termínu splatnosti z každého dluhového nástroje k referenčnímu datu, který byl dosud odúčtován s použitím jedné z metod popsaných v odstavci 74, protože instituce nemá žádná přiměřená očekávání týkající se splacení smluvních peněžních toků. Tyto částky se vykazují až do úplného zániku všech práv vykazující instituce podle data uplynutí stanovené promlčecí lhůty, prominutí či jiných příčin, nebo až do splacení. Proto v případě, že se odepsané částky nesplatí, vykáží se, dokud podléhají vymáhání.

73. Je-li dluhový nástroj nakonec úplně odepsaný jako důsledek postupných částečných odpisů, kumulovaná částka odpisu je reklasifikována ze sloupce „kumulované částečné odpisy“ do sloupce „kumulované celkové odpisy“.

74. Odpisy představují případ odúčtování a týkají se finančního aktiva jako celku nebo jeho části, kromě jiného i pokud úprava aktiva vede instituci k tomu, že instituce se vzdá svého práva na vybírání peněžních toků z části nebo celkového tohoto aktiva, jak je vysvětleno dál v odstavci 72. Odpisy zahrnují částky vzniklé snížením účetní hodnoty finančních aktiv vykázané přímo do zisku nebo ztráty, ale i kvůli snížení objemu opravných položek na ztráty z titulu úvěrového rizika oproti účetní hodnotě finančních aktiv.

75. Sloupec „z toho: Nástroje s nízkým úvěrovým rizikem“ zahrnuje nástroje s nízkým úvěrovým rizikem k datu vykázání, u nichž instituce předpokládá, že úvěrové riziko se od prvotního zaúčtování podstatně nezvýšilo, v souladu s odstavcem 5.5.10 IFRS 9.

76. Pohledávky z obchodního styku ve smyslu odst. 54 písm. h) IAS 1, smluvní aktiva a pohledávky z leasingu, u nichž se pro odhad opravných položek použil zjednodušený postup podle odstavce 5.5.15 IFRS 9, se vykazují v rámci úvěrů a jiných pohledávek v šabloně 4.4.1. Odpovídající opravná položka se u těchto aktiv vykáže buď v „kumulované ztrátě ze znehodnocení aktiv s podstatným zvýšením úvěrového rizika od prvotního zaúčtování, ale ne úvěrově znehodnocených (2. stupeň)“, nebo v „kumulované ztrátě ze znehodnocení úvěrově znehodnocených aktiv (3. stupeň)“, v závislosti na tom, zda se pohledávky z obchodního styku, smluvní aktiva nebo pohledávky z leasingu na základě zjednodušeného postupu považují za úvěrově znehodnocená aktiva.

77. Nakoupená nebo vzniklá finanční aktiva, která jsou úvěrově znehodnocena při prvotním zaúčtování, se vykazují zvlášť v šablonách 4.3.1 a 4.4.1. U těchto úvěrů zahrnuje kumulovaná ztráta ze znehodnocení pouze kumulované změny v očekávaných úvěrových ztrátách za dobu trvání od prvotního zaúčtování [odstavec 5.5.13 IFRS 9].

78. V šabloně 4.5 instituce vykazují účetní hodnotu „úvěrů a jiných pohledávek“ a „dluhových cenných papírů“, které spadají do definice „podřízeného dluhu“ uvedené v odstavci 100 této části.

79. V šabloně 4.8 závisí vykazované informace na tom, zda pro neobchodní nederivátová finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do vlastního kapitálu platí požadavky na znehodnocení podle vnitrostátních GAAP založených na BAD. Pokud tato finanční aktiva podléhají znehodnocení, instituce vykáží v této šabloně informace, které se týkají účetní hodnoty, hrubé účetní hodnoty neznehodnocených aktiv a znehodnocených aktiv, kumulované ztráty ze znehodnocení a kumulovaných odpisů. Pokud tato finanční aktiva nepodléhají znehodnocení, instituce vykáží kumulované záporné změny reálné hodnoty v důsledku úvěrového rizika nevýkonných expozic.

80. V šabloně 4.9 se finanční aktiva oceněná podle méně striktní metody LOCOM a s nimi spojené úpravy ocenění uvádějí odděleně od ostatních finančních aktiv v pořizovací ceně a s nimi spojeného znehodnocení. Finanční aktiva v pořizovací ceně, včetně finančních aktiv oceněných podle méně striktní metody LOCOM, se vykazují jako neznehodnocená aktiva, pokud u nich nedošlo k žádným úpravám hodnot nebo ke znehodnocení souvisejícímu s nimi, a jako znehodnocená aktiva, v případě že u nich došlo k úpravám ocenění, které se posuzují jako znehodnocení nebo znehodnocení související s nimi. Úpravy ocenění posuzované jako znehodnocení jsou úpravy ocenění vyvolané úvěrovým rizikem, které odrážejí zhoršení úvěrové spolehlivosti protistrany. Finanční aktiva podle méně striktní metody LOCOM s úpravami ocenění vyvolanými tržním rizikem, které odrážejí dopad změn v tržních podmínkách na hodnotu aktiva, se neposuzují jako znehodnocené. Kumulované úpravy ocenění vyvolané úvěrovým a tržním rizikem se vykazují odděleně.

81. V šabloně 4.10 se aktiva oceněná podle striktní metody LOCOM a také související s nimi úpravy ocenění vykazují odděleně od aktiv oceněných podle jiných metod. Finanční aktiva oceňovaná podle striktní metody LOCOM a finanční aktiva podle jiných metod oceňování se vykazují jako znehodnocená aktiva, pokud u nich došlo k úpravám ocenění vyvolaným úvěrovým rizikem ve smyslu odstavce 80, nebo ke znehodnocení spojenému s nimi. Finanční aktiva oceňovaná podle striktní metody LOCOM s úpravami ocenění vyvolanými tržním rizikem podle odstavce 80, se nepovažují za znehodnocená. Kumulované úpravy ocenění vyvolané úvěrovým a tržním rizikem se vykazují odděleně.

82. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD částka obecných opravných položek u bankovního rizika vykazovaná v použitelných šablonách je pouze ta část, která ovlivňuje účetní hodnotu dluhových nástrojů [článek 37 odst. 2 BAD].

5. STRUKTURA ÚVĚRŮ A JINÝCH POHLEDÁVEK PODLE PRODUKTU (5)

83. Úvěry a jiné pohledávky vyjma těch, které jsou drženy k obchodování, nebo obchodovatelná aktiva, se rozčlení podle druhu produktu a podle odvětví protistrany pro účetní hodnotu a podle druhu produktů pouze pro hrubou účetní hodnotu.

84. Zůstatky splatné na požádání, které jsou zahrnuty v položce „pokladní hotovost, hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání“ se rovněž vykazují v této šabloně nezávisle na tom, jak se oceňují

85. Úvěry a jiné pohledávky se rozloží na tyto produkty:

a) „splatné na požádání (výzvu) a s krátkou lhůtou (běžný účet)“ zahrnuje pohledávky splatné na požádání (výzvu) a s krátkou lhůtou (při ukončení obchodního dne následujícího po dni, kdy byla žádost podána), běžné účty a podobná salda, včetně úvěrů, které jsou jednodenními vklady pro vypůjčovatele (úvěry splatné při ukončení obchodního dne v den následující po dni, kdy byly poskytnuty), bez ohledu na jejich právní formu. Zahrnuje také „přečerpání“ ve smyslu debetních zůstatků na běžných účtech;

b) „pohledávky z kreditních karet“ zahrnují úvěr poskytnutý prostřednictvím debetních karet s funkcí odloženého debetu nebo prostřednictvím kreditních karet [nařízení ECB o BSI];

c) „obchodní pohledávky“ zahrnují úvěry jiným dlužníkům poskytnuté na základě směnek nebo jiných dokumentů, které dávají právo na čerpání výnosů z transakcí za prodej zboží či poskytování služeb. Tato položka zahrnuje veškerý faktoring a podobné transakce jako akceptace, přímý nákup obchodovatelných pohledávek, obchodování s úvěry, diskontování faktury, směnky, obchodovatelné jistiny a jiné nároky, pokud vykazující instituce nakupuje obchodovatelné pohledávky (s regresem nebo bez něj);

d) „finanční leasing“ zahrnuje účetní hodnotu pohledávek z finančního leasingu. V rámci IFRS jsou „pohledávky z finančního leasingu“ definovány v IAS 17;

e) „reverzní repo obchody“ zahrnují finanční prostředky poskytnuté výměnou za nákup cenných papírů nebo zlata podle smluv na zpětný odkup nebo půjčené podle smluv na půjčku cenných papírů podle odstavců 183 a 184 této části;

f) „ostatní termínované úvěry“ zahrnují debetní zůstatky se smluvně stanovenými dobami splatnosti nebo podmínkami, které nejsou zahrnuty v jiných položkách;

g) „jiné pohledávky, které nejsou úvěry“ zahrnují pohledávky, které nelze klasifikovat jako „úvěry“ ve smyslu nařízení ECB o BSI. Tato položka zahrnuje mj. hrubou hodnotu odložených pohledávek (fondy připravené na investování, převody nebo vypořádání) a přechodné položky (jako jsou šeky a jiné formy platebního styku, které byly odeslány za účelem výběru peněžních prostředků).

86. Úvěry a jiné pohledávky se roztřídí na základě přijatého kolaterálu takto:

a) „úvěry zajištěné nemovitým majetkem“ zahrnují úvěry a pohledávky formálně zaručené zajištěním obytného nebo komerčního nemovitého majetku nezávisle na jejich poměru úvěru k zajištění (obecně uváděné jako „poměr úvěru k hodnotě“) a právní formě zajištění;

b) „ostatní zajištěné úvěry“ zahrnují úvěry a pohledávky formálně zaručené zajištěním nezávisle na jejich poměru úvěru k zajištění (obecně uváděné jako „poměr úvěru k hodnotě“) a jiné právní formě zajištění než „úroky zajištěné nemovitým majetkem“. Toto zajištění zahrnuje zástavy cenných papírů, peněžní prostředky a jiné zajištění nezávisle na jeho právní formě.

87. Úvěry a jiné pohledávky se roztřídí na základě zajištění a bez ohledu na účel úvěru. Účetní hodnota úvěrů a jiných pohledávek zaručených více než jedním druhem zajištění se roztřídí a vykazuje jako zajištění zajištěné nemovitým majetkem, pokud jsou zaručeny zajištěním nemovitého majetku bez ohledu na to, zda jsou zaručeny rovněž jiným druhem zajištění.

88. Úvěry a jiné pohledávky se roztřídí na základě jejich účelu takto:

a) „spotřebitelský úvěr“ zahrnuje úvěry poskytované převážně pro osobní spotřebu zboží a služeb [nařízení ECB o BSI];

b) „úvěry na bydlení“ zahrnují úvěry rozšířené na domácnosti k financování investic do obytných nemovitostí k vlastnímu bydlení nebo k pronájmu, včetně stavby a rekonstrukce těchto obytných nemovitostí [nařízení ECB o BSI];

89. Úvěry se roztřídí na základě toho, jak je lze zpětně získat. „Úvěry na projektové financování“ zahrnují úvěry, které splňují charakteristiky specializovaných úvěrových expozic ve smyslu čl. 147 odst. 8 nařízení o kapitálových požadavcích.

6. STRUKTURA NEOBCHODNÍCH ÚVĚRŮ A JINÝCH POHLEDÁVEK ZA NEFINANČNÍMI PODNIKY PODLE KÓDŮ NACE (6)

90. Hrubá účetní hodnota úvěrů a jiných pohledávek za nefinančními podniky kromě těch, které jsou drženy k obchodování nebo pro portfolio obchodovatelných aktiv, se člení podle odvětví hospodářských činností s použitím kódů NACE na základě hlavní činnosti protistrany.

91. Klasifikace expozic nabytých společně více než jedním dlužníkem se provádí v souladu s odstavcem 43 části první této přílohy.

92. Kódy NACE se vykazují na úrovni prvního stupně třídění (podle „sekcí“). Instituce vykazují úvěry a jiné pohledávky za nefinančními podniky, které vykonávají finanční nebo pojišťovací činnosti, v části „K – Finanční a pojišťovací činnosti“.

93. Podle IFRS finanční aktiva podléhající znehodnocení zahrnují i) finanční aktiva v naběhlé hodnotě a ii) finanční aktiva v reálné hodnotě vykazovaná do ostatního úplného výsledku. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD finanční aktiva podléhající znehodnocení zahrnují finanční aktiva oceněná metodou pořizovací ceny, včetně LOCOM. V závislosti na specifikacích v každých vnitrostátních GAAP mohou zahrnovat i) finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do vlastního kapitálu a ii) finanční aktiva podle ostatních metod ocenění.

7. FINANČNÍ AKTIVA PODLÉHAJÍCÍ ZNEHODNOCENÍ, KTERÁ JSOU PO SPLATNOSTI (7)

94. Účetní hodnota dluhových nástrojů, které jsou zařazeny do účetních portfolií podléhajících znehodnocení, se vykazují v šabloně 7.1, pouze když jsou po splatnosti. Nástroje po splatnosti se přiřadí do příslušných košů po splatnosti na základě jejich individuální situace.

95. Účetní portfolia podléhající znehodnocení jsou definována tak jako v odst. 93 této části.

96. Finanční aktiva se posuzují jako finanční aktiva po splatnosti, pokud k datu splatnosti nebyla uhrazena jakákoli částka jistiny, úroků nebo poplatků. Expozice po splatnosti se vykazují v jejich celé účetní hodnotě. Účetní hodnoty těchto aktiv se vykazují podle stupňů nebo stavu znehodnocení v souladu s použitelnými účetními standardy a ve struktuře podle počtu dní nejstarší částky po splatnosti nesplacené k referenčnímu datu.

8. STRUKTURA FINANČNÍCH ZÁVAZKŮ (8)

97. „Vklady“ a struktura produktů jsou definovány stejně jako v nařízení ECB o BSI, a proto jsou regulované úsporné vklady klasifikovány v souladu s nařízením ECB o BSI a rozděleny podle protistrany. Zejména nepřevoditelné úsporné vklady na viděnou, které jsou sice právně vyplatitelné na požádání, avšak podléhají výrazným sankcím a omezením, a které se svými vlastnostmi velmi podobají jednodenním vkladům, jsou klasifikovány jako vklady s výpovědní lhůtou.

98. „Vydané dluhové cenné papíry“ se rozčlení na následující typy produktů:

a) „vkladové certifikáty“ jsou cenné papíry, které svým držitelům umožňují vybírat finanční prostředky z účtu;

b) „cenné papíry zajištěné aktivy“ podle čl. 4 odst. 1 bodu 61 nařízení o kapitálových požadavcích;

c) „kryté dluhopisy“ podle čl. 129 odst. 1 nařízení o kapitálových požadavcích;

d) „hybridní kontrakty“ zahrnují kontrakty s vloženými deriváty;

e) „ostatní vydané dluhové cenné papíry“ zahrnují dluhové cenné papíry, které nejsou uvedeny na předchozích řádcích, přičemž se v této kategorii rozlišují konvertibilní složené finanční nástroje a nekonvertibilní nástroje.

99. S vydanými „podřízenými finančními závazky“ se zachází týmž způsobem jako s ostatními finančními závazky. Podřízené závazky vydané ve formě cenných papírů jsou klasifikovány jako „vydané dluhové cenné papíry“, zatímco podřízené závazky vydané ve formě vkladů jsou klasifikovány jako „vklady“.

100. Šablona 8.2 zahrnuje účetní hodnotu „vkladů“ a „vydaných dluhových cenných papírů“, které odpovídají definici podřízeného dluhu v členění podle účetních portfolií. Nástroje spadající do kategorie „podřízeného dluhu“ představují podřízenou pohledávku za vydávající institucí, která může být uplatněna až poté, co byly uspokojeny všechny pohledávky s vyšším statusem (nařízení ECB o BSI).

101. „Kumulované změny reálné hodnoty v důsledku změn ve vlastním úvěrovém riziku“ zahrnují všechny uvedené kumulované změny reálné hodnoty bez ohledu na to, zda jsou zaúčtovány do zisku nebo ztráty, nebo do ostatního úplného výsledku.

9. ÚVĚROVÉ PŘÍSLIBY, FINANČNÍ ZÁRUKY A OSTATNÍ PŘÍSLIBY (9)

102. Podrozvahové expozice zahrnují podrozvahové položky, jejichž seznam je uveden v příloze I nařízení o kapitálových požadavcích. V šablonách 9.1, 9.1.1 a 9.2 se všechny podrozvahové expozice uvedené v příloze 1 nařízení o kapitálových požadavcích rozčlení na úvěrové přísliby, finanční záruky a ostatní přísliby.

103. Informace o poskytnutých a přijatých úvěrových příslibech, finančních zárukách a ostatních příslibech zahrnují jak přísliby odvolatelné, tak i přísliby neodvolatelné.

104. Poskytnuté úvěrové přísliby, finanční záruky a ostatní přísliby uvedené v příloze I nařízení o kapitálových požadavcích mohou být nástroje spadající do působnosti IFRS 9, pokud se oceňují reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, nebo podléhají požadavkům IFRS 9 na znehodnocení, a také nástroje spadající do působnosti IAS 37 nebo IFRS 4.

105. Podle IFRS se poskytnuté úvěrové přísliby, finanční záruky a ostatní přísliby vykazují v šabloně 9.1.1, jsou-li splněny jakékoli z těchto podmínek:

a) podléhají požadavkům IFRS 9 na znehodnocení;

b) jsou oceněné v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty podle IFRS 9;

c) spadají do působnosti IAS 37 nebo IFRS 4.

106. Závazky se zaúčtovávají jako úvěrové ztráty za finanční záruky a poskytnuté přísliby uvedené v odst. 105 písm. a) a c) této části této přílohy se vykazují jako rezervy nezávisle na uplatňovaných kritériích ocenění.

107. Instituce podle IFRS vykazují nominální částku a rezervy nástrojů podléhajících požadavkům IFRS 9 na znehodnocení, včetně těch, které se oceňují počátečními náklady s odečtením kumulovaného zaúčtovaného výnosu s rozčleněním podle stupňů znehodnocení.

108. V šabloně 9.1.1 se vykazuje pouze nominální hodnota příslibu, pokud dluhový nástroj zahrnuje nástroj vykazovaný v rozvaze a podrozvahovou složku. Nemůže-li vykazující účetní jednotka určit odděleně očekávané úvěrové ztráty rozvahových a podrozvahových složek, očekávané úvěrové ztráty z příslibu se vykáží spolu s kumulovanou ztrátou ze snížené hodnoty v rozvahové složce. Pokud kombinované očekávané úvěrové ztráty překročí účetní hodnotu dluhového nástroje, zbývající saldo očekávaných úvěrových ztrát se vykáže jako rezerva v příslušném stupni znehodnocení v šabloně 9.1.1 [odstavec 5.5.20 IFRS 9 a odstavec B8E IFRS 7].

109. Pokud se finanční záruka nebo příslib poskytnutí úvěru s úrokovou sazbou pod tržní úrovní oceňuje v souladu s odst. 4.2.1 písm. d) IFRS 9 a její opravná položka se určuje v souladu s odstavcem 5.5 IFRS 9, vykáže se v příslušném stupni znehodnocení.

110. Jestliže se úvěrové přísliby, finanční záruky a ostatní přísliby oceňují reálnou hodnotou v souladu s IFRS 9, instituce vykáží v šabloně 9.1.1 nominální hodnotu a kumulované záporné změny reálné hodnoty v důsledku úvěrového rizika těchto finančních záruk a příslibů ve zvláštních sloupcích. „Kumulované záporné změny reálné hodnoty v důsledku úvěrového rizika se vykazují s uplatněním kritéria odstavce 69 této části.

111. Nominální hodnota a rezervy ostatních příslibů nebo záruk spadajících do působnosti IAS 37 nebo IFRS 4 se vykazují ve zvláštních sloupcích.

112. Instituce podle vnitrostátních GAAP založených na BAD vykazují v šabloně 9.1 nominální hodnotu příslibů a finanční záruky uvedené v odstavcích 102 a 103 a rovněž výši rezerv, které se musí držet proti těmto podrozvahovým expozicím.

113. „Úvěrové přísliby“ jsou závazné přísliby, na jejichž základě má být za předem stanovených podmínek poskytnut úvěr, vyjma příslibů, které mají charakter derivátů, protože je lze vypořádat v hotovosti nebo vydáním dalšího finančního nástroje. Jako „úvěrové přísliby“ jsou klasifikovány následující položky uvedené v příloze I nařízení o kapitálových požadavcích:

a) „forwardové vklady“;

b) „nevyčerpané úvěrové přísliby“, které zahrnují dohody o „půjčce“ či „akceptaci“ za předem stanovených podmínek.

114. „Finanční záruky“ jsou smlouvy, které jejich emitentovi ukládají, aby provedl stanovené platby, jimiž držiteli těchto záruk nahradí ztrátu vzniklou v důsledku toho, že určitý dlužník neprovedl v souladu s původními nebo upravenými podmínkami dluhového nástroje platbu ve lhůtě její splatnosti, včetně záruk poskytnutých na ostatní finanční záruky. Podle IFRS tyto smlouvy splňují definici smluv o finančních zárukách v odst. 2.1 písm. e) IFRS 9 a dodatku A IFRS 4. Jako „finanční záruky“ jsou klasifikovány následující položky uvedené v příloze I nařízení o kapitálových požadavcích:

a) „záruky mající charakter úvěrového substitutu“;

b) „úvěrové deriváty“, které vyhovují definici finanční záruky;

c) „neodvolatelné stand-by (záložní) akreditivy mající charakter úvěrových substitutů“.

115. „Ostatní přísliby“ zahrnují následující položky uvedené v příloze I nařízení o kapitálových požadavcích:

a) „nesplacená část částečně splacených akcií, podílů a cenných papírů“;

b) „poskytnuté nebo potvrzené dokumentární akreditivy“;

c) „podrozvahové položky financování obchodu“;

d) „dokumentární akreditivy zajištěné cenným papírem ke zboží a jiné samolikvidující operace“;

e) „jistoty a sliby odškodnění“ (včetně záruky za předloženou nabídku a za náležité provedení smlouvy) a „záruky nemající charakter úvěrových substitutů“;

f) „přepravní záruky, celní a daňové jistoty“;

g) „přísliby nakoupit dluhové cenné papíry“ (note issuance facility, NIF) a „přísliby revolvingových úvěrů“ (revolving underwriting facility, RUF);

h) „nevyčerpané úvěrové přísliby“, které zahrnují dohody o „půjčce“ či „akceptaci“ v případě, kdy nejsou předem stanoveny příslušné podmínky;

i) „nevyčerpané úvěrové přísliby“, které zahrnují dohody o „koupi cenných papírů“ či „poskytnutí záruk“;

j) „nevyčerpané úvěrové přísliby pro záruky za předloženou nabídku a za náležité provedení smlouvy“;

k) „jiné podrozvahové položky“, které jsou uvedeny v příloze I nařízení o kapitálových požadavcích.

116. V rámci IFRS se v rozvaze zachycují následující položky, které by proto neměly být vykazovány jako podrozvahové expozice:

a) „úvěrové deriváty“, které neodpovídají definici finančních záruk, jsou „deriváty“ ve smyslu IFRS 9;

b) „akceptace směnek“ jsou závazky určité instituce, které ji zavazují uhradit ve lhůtě splatnosti nominální hodnotu směnky, zahrnující zpravidla prodej zboží. V rozvaze jsou proto klasifikovány jako „obchodní pohledávky“;

c) „indosamenty směnek“, které podle IFRS 9 nesplňují kritéria pro odúčtování z rozvahy;

d) „transakce s možností zpětného postihu“, které podle IFRS 9 nesplňují kritéria pro odúčtování z rozvahy;

e) „aktiva pořízená na základě přímých forwardů na koupi“ jsou podle IFRS 9 „deriváty“;

f) „dohody o prodeji a zpětném odkupu aktiv stanovené v čl. 12 odst. 3 a 5 směrnice 86/635/EHS“. Nabyvatel má na základě těchto smluv možnost, nikoli však povinnost převést aktiva zpět za předem dohodnutou cenu a ve stanoveném termínu nebo v termínu, který bude stanoven. Tyto smlouvy tudíž odpovídají definici derivátů podle dodatku A IFRS 9.

117. Položka „z toho: „nevýkonné“ zahrnuje nominální hodnotu těch poskytnutých úvěrových příslibů, finančních záruk a jiných příslibů, které se považují za nevýkonné v souladu s odstavci 213–239 této části.

118. U poskytnutých finančních záruk, úvěrových příslibů a jiných příslibů se „nominální hodnotou“ rozumí hodnota, která nejlépe představuje maximální expozici dané instituce vůči úvěrovému riziku bez zohlednění drženého zajištění nebo jiného úvěrového posílení. Zejména u poskytnutých finančních záruk se nominální hodnota rovná nejvyšší částce, kterou by subjekt musel zaplatit, kdyby byla záruka uplatněna. V případě úvěrových příslibů je nominální hodnota rovna nevyčerpané částce, kterou daná instituce přislíbila půjčit. Nominální hodnoty se rovnají hodnotám expozice před uplatněním konverzních faktorů a metod snižování úvěrového rizika.

119. V šabloně 9.2 je nominální hodnota u přijatých úvěrových příslibů rovna celkové nevyčerpané částce, kterou dané instituci její protistrana přislíbila půjčit. V případě jiných přijatých příslibů je nominální hodnota rovna celkové částce, kterou protistrana v rámci dané transakce přislíbila půjčit. U přijatých finančních záruk je „maximální akceptovatelná výše záruky“ rovna nejvyšší částce, kterou by protistrana zaplatila, kdyby byla záruka uplatněna. Vydá-li určitou získanou finanční záruku více než jeden ručitel, vykáže se zaručená částka v této šabloně pouze jednou; zaručená částka se uvede pod ručitelem, který je z hlediska zmírnění úvěrového rizika významnější.

10. DERIVÁTY A ZAJIŠŤOVACÍ ÚČETNICTVÍ (10 A 11)

120. Pro účely šablony 10 a 11 se za deriváty považují buď zajišťovací deriváty, pokud se používají ve způsobilém zajišťovacím vztahu v souladu s IFRS nebo použitelnými vnitrostátními GAAP založenými na BAD, nebo deriváty k obchodování v jiných případech.

121. Účetní hodnota a pomyslná hodnota derivátů k obchodování, včetně ekonomických zajištění, a rovněž derivátů k zajišťovacímu účetnictví se vykazuje v šablonách 10 a 11 ve struktuře podle typu podkladového rizika, typu trhu a typu produktu. Deriváty k zajišťovacímu účetnictví vykazují instituce rovněž ve struktuře podle typu rizika, které zajišťují. Informace o nederivátových zajišťovacích nástrojích se vykazují zvlášť ve struktuře podle typu zajištění.

122. Veškeré deriváty se podle příslušných vnitrostátních GAAP založených na BAD vykazují v těchto šablonách bez ohledu na to, zda jsou podle příslušných vnitrostátních GAAP zachyceny v rozvaze, či nikoli.

123. Struktura účetní hodnoty, reálné hodnoty a pomyslné hodnoty obchodovatelných a zajišťovacích derivátů podle účetních portfolií a typů zajištění se uplatňuje s přihlédnutím k účetním portfoliím a typům zajištění, které jsou použitelné v IFRS nebo vnitrostátních GAPP založených na BAD, ať se na vykazující účetní jednotku vztahuje jakýkoli rámec.

124. Obchodovatelné deriváty a zajišťovací deriváty, které se v souladu s vnitrostátními GAAP založenými na BAD oceňují pořizovací cenou nebo metodou LOCOM, se určují zvlášť.

125. Šablona 11 zahrnuje zajišťovací nástroje a zajištěné položky bez ohledu na účetní standard používaný k zaúčtování způsobilého zajišťovacího vztahu, je-li tento způsobilý zajišťovací vztah ve vztahu k čisté pozici. Pokud se instituce rozhodla, že pro zajišťovací účetnictví bude i nadále uplatňovat IAS 39 [odstavec 7.2.21 IFRS 9], odkazy a názvy typů zajištění a účetních portfolií se rozumí příslušné odkazy a názvy v IAS 39.9: „finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku“ se vztahují na „aktiva, která jsou k dispozici k prodeji“, a „aktiva v naběhlé hodnotě“ spojují položky „držena do splatnosti“ a rovněž „úvěry a pohledávky“.

126. Deriváty, které jsou součástí hybridních nástrojů, ale nejsou součástí hostitelské smlouvy, se vykazují v šablonách 10 a 11 podle povahy příslušného derivátu. Částka vyjadřující hodnotu hostitelské smlouvy se v těchto šablonách neuvádí. Pokud se však hybridní nástroj oceňuje reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, smlouva se vykazuje jako celek a začleněné deriváty se v šablonách 10 a 11 nevykazují.

127. Přísliby považované za deriváty [odst. 2.3 písm. b) IFRS 9] a úvěrové deriváty, které neodpovídají definici finanční záruky v odstavci 114 této části této přílohy, se vykazují v šablonách 10 a 11 podle stejných struktur jako ostatní derivátové nástroje, ale nevykazované v šabloně 9.

128. Účetní hodnota nederivátových finančních aktiv nebo nederivátových finančních závazků, která je zaúčtována jako zajišťovací nástroj v souladu s IFRS nebo příslušnými vnitrostátními GAAP založenými na BAD, se vykazuje zvlášť v šabloně 11.3.

10.1. **Klasifikace derivátů podle typu rizika**

129. Všechny deriváty se roztřídí do následujících kategorií podle rizika:

a) úrokové míry: úrokové deriváty jsou kontrakty vztahující se k úrokovému finančnímu nástroji, jehož peněžní toky jsou určeny referenčními úrokovými mírami či nějakou jinou smlouvou o úrokových sazbách, jakou může být například opce na smlouvu typu futures týkající se nákupu státních pokladničních poukázek. Do této kategorie patří pouze kontrakty, ve kterých jsou všechny platební komponenty

zatíženy úrokovou mírou pouze v jedné měně. Vyloučeny jsou tak kontrakty, jejichž součástí je směňování jedné nebo více cizích měn, jako jsou swapy v různých měnách a měnové opce, jakož i ostatní kontrakty, jejichž převažující rizikovou charakteristikou je měnové riziko. Tyto kontrakty musí být vykázány jako měnové kontrakty. Jedinou výjimkou je případ, když se měnové swapy používají jako součást zajištění úrokového rizika na bázi portfolia, pokud se vykazují na zvláštních řádcích určených pro tyto typy zajištění. Úrokové kontrakty zahrnují dohody o budoucích úrokových sazbách, swapy úrokových sazeb v jedné měně, úrokové futures, úrokové opce (včetně stropů, floorů, collarů a koridorů), úrokové swapce a úrokové opční listy;

b) akcie; akciové deriváty jsou kontrakty, ve kterých je výnos nebo část jejich výnosu vázaná na cenu určité akcie nebo na hodnotu akciového indexu;

c) cizí měny a zlato: mezi tyto deriváty patří kontrakty zahrnující směny měn na forwardových trzích a expozice vůči zlatu. Do této kategorie tudíž spadají přímé forwardy, swapy v cizích měnách, měnové swapy (včetně swapů úrokových sazeb v různých měnách), měnové futures, měnové opce, měnové swapce a měnové záruky. Mezi měnové deriváty patří veškeré kontrakty zahrnující expozici vůči více než jedné měně, ať už ve směnných kurzech nebo úrokových sazbách, vyjma případů, když se swapy úrokových sazeb v různých měnách používají jako součást zajištění úrokového rizika na bázi portfolia. Mezi kontrakty týkající se zlata patří veškeré kontrakty zahrnující expozici vůči této komoditě;

d) úvěr: úvěrové deriváty jsou kontrakty, v nichž je výplata spojena především s určitým opatřením úvěrové spolehlivosti konkrétního referenčního úvěru, který nesplňuje definici finančních záruk [IFRS 9]. Ve smlouvách je stanoven postup výměny plateb, kdy přinejmenším jedna z obou platebních komponent je určována výkonností referenčního úvěru. Vyplácení prostředků může být podmíněno řadou událostí, jako je selhání, snížení ratingu nebo ujednaná změna v úrokovém rozpětí referenčního aktiva. Úvěrové deriváty, které splňují definici finanční záruky v odstavci 114 této části této přílohy, se vykazují pouze v šabloně 9;

e) komodita: tyto deriváty jsou kontrakty, ve kterých je výnos nebo část výnosu vázaná na cenu nebo index cen určité komodity, jako jsou drahé kovy (kromě zlata), ropa, řezivo nebo zemědělské produkty;

f) ostatní: mezi tyto deriváty patří všechny ostatní derivátové kontrakty, které nezahrnují expozici vůči cizí měně, úrokové sazbě, akciím, komoditám nebo úvěrovým rizikům, jako jsou klimatické deriváty či pojistné deriváty.

130. Má-li na určitý derivát vliv více než jeden typ podkladového rizika, zařadí se tento nástroj do kategorie rizikově nejcitlivějších nástrojů. U derivátů s vícečetnými expozicemi se v případě nejistoty kontrakty zařazují v tomto pořadí:

a) komoditní: v rámci této kategorie se vykazují veškeré derivátové transakce zahrnující expozici vůči určité komoditě nebo indexu komodit bez ohledu na to, jestli vůči komoditám mají či nemají společnou expozici, nebo je s nimi spojen nějaký jiný typ rizika, jakým může být například riziko měnové, úrokové či akciové;

b) akciové; s výjimkou kontraktů zahrnujících společnou expozici vůči komoditám a akciím, které se vykazují jako komodity, se v kategorii akcií vykazují veškeré derivátové transakce, které jsou vázané na výkonnost akcií či akciových indexů. Do této kategorie se zařazují akciové kontrakty zahrnující expozici vůči směnným kurzům nebo úrokovým sazbám;

c) cizí měny a zlato: do této kategorie patří veškeré derivátové transakce (s výjimkou transakcí, které již byly vykázány v kategorii komodit nebo akcií) zahrnující expozici vůči více než jedné měně bez ohledu na to, zda jsou vázané na úročené finanční nástroje nebo na směnné kurzy, s výjimkou případů, když se swapy v různých měnách používají jako součást zajištění úrokového rizika na bázi portfolia.

10.2. **Vykazované hodnoty derivátů**

131. Podle IFRS je „účetní hodnotou“ u všech derivátů (zajišťovacích i obchodních) reálná hodnota. Deriváty, které mají kladnou reálnou hodnotu (vyšší než nula), jsou „finanční aktiva“ a deriváty, které mají zápornou reálnou hodnotu (nižší než nula), jsou „finanční závazky“. „Účetní hodnota“ se vykazuje zvlášť pro deriváty s kladnou reálnou hodnotou („finanční aktiva“) a zvlášť pro deriváty, jejichž reálná hodnota je záporná („finanční závazky“). K datu počátečního zaúčtování je derivát podle své počáteční reálné hodnoty klasifikován jako „finanční aktivum“ nebo jako „finanční závazek“. Po počátečním zaúčtování spolu s tím, jak se reálná hodnota derivátu zvyšuje nebo snižuje, se mění dopady kontraktu, které mohou být pro danou instituci buď příznivé (derivát je pak klasifikován jako „finanční aktivum“), anebo nepříznivé (derivát je pak klasifikován jako „finanční závazek“). Účetní hodnota zajišťovacích derivátů je jejich úplná reálná hodnota, včetně případně složek této reálné hodnoty, které nejsou určeny jako zajišťovací nástroje.

132. Kromě účetní hodnoty stanovené v odst. 27 části první této přílohy vykazující instituce vykazují reálnou hodnotu podle vnitrostátních GAAP založených na BAD u všech derivátových nástrojů, ať už vnitrostátní GAAP založené na BAD vyžadují, aby se vykazovaly v rozvaze, nebo mimo ní.

133. „Pomyslná hodnota“ je hrubá nominální hodnota všech uzavřených a zatím k referenčnímu datu nevypořádaných kontraktů bez ohledu na to, zda tyto kontrakty vedou k tomu, že derivátové expozice se vykazují v rozvaze. Při stanovení pomyslné hodnoty se zohlední zejména tyto body:

a) u smluv s proměnlivými jmenovitými či pomyslnými hodnotami jistin vychází jejich vykazování ze jmenovitých či pomyslných hodnot jistin k danému referenčnímu datu;

b) výše pomyslné hodnoty vykazované u derivátového kontraktu s multiplikační složkou je rovna efektivní pomyslné hodnotě nebo nominální hodnotě;

c) swapy, pomyslná hodnota swapu je rovna podkladové hodnotě jistiny, na níž se zakládají úrokové směny, devizové směny či jiné výnosy nebo náklady;

d) akciové kontrakty a komoditní kontrakty: pomyslná hodnota vykazovaná v případě akciového nebo komoditního kontraktu je rovna množství komodity či akciového nástroje, jehož koupi nebo prodej tento kontrakt sjednává, násobené jednotkovou smluvní cenou. U komoditních kontraktů s vícenásobnými výměnami jistiny je vykazovaná pomyslná hodnota rovna hodnotě smluvní částky násobené počtem zbývajících výměn jistiny uvedených ve smlouvě;

e) úvěrové deriváty, smluvní částka vykazovaná v případě úvěrových derivátů je rovna nominální hodnotě příslušného referenčního úvěru;

f) vyplácení digitálních opcí je předem stanoveno buď v podobě peněžní částky, nebo v podobě určitého množství smluv o podkladovém nástroji. Pomyslná hodnota je v případě digitálních opcí definována buď jako předem stanovená peněžní částka, nebo reálná hodnota podkladového nástroje k určitému referenčnímu datu.

134. Ve sloupci „pomyslná hodnota“ derivátů se na každém řádku příslušné položky uvádí celková pomyslná hodnota všech smluv, jejichž je daná instituce protistranou, a to bez ohledu na to, zda jsou tyto deriváty v rozvaze považovány za aktiva nebo závazky, nebo se v rozvaze nevykazují. Vykazují se všechny pomyslné hodnoty bez ohledu na to, zda je reálná hodnota derivátů kladná, záporná nebo rovna nule. U pomyslných hodnot není povoleno provádět započtení.

135. „Nominální hodnota“ se vykazuje jako „celkem“ a „z toho: prodáno“ pro tyto řádkové položky: „OTC opce“, „opce na organizovaných trzích“, „úvěr“ „komodity“ a „ostatní“. Položka „z toho prodáno“ zahrnuje pomyslné hodnoty (realizační cenu) smluv, ve kterých mají protistrany (držitelé opcí) dané instituce (upisovatele opce) právo uskutečnit danou opci, a v případě položek vztahujících se na deriváty úvěrového rizika pomyslné hodnoty smluv, na jejichž základě daná instituce (poskytovatel zajištění) prodala (poskytuje) zajištění svým protistranám (příjemcům zajištění).

136. Přiřazení transakce jako „OTC“ nebo „organizovaný trh“ je založeno na charakteru trhu, pokud se transakce uskutečňuje, a ne na tom, zda je pro tuto transakci závazná povinnost clearingu. „Organizovaný trh“ je regulovaný trh ve smyslu čl. 4 odst. 92 nařízení o kapitálových požadavcích. Proto když vykazující účetní jednotka uzavře derivátovou smlouvu na trhu OTC, kde je centrální clearing povinný, klasifikuje tento derivát jako „OTC“ a ne jako „organizovaný trh“.

10.3. **Deriváty klasifikované jako „ekonomické zajištění“**

137. Deriváty držené za účelem zajištění, které však nesplňují kritéria jako efektivní zajišťující nástroje v souladu s IFRS 9, IAS 39, pokud se IAS 39 používá pro účely zajišťovacího účetnictví, nebo v souladu s účetním rámcem podle vnitrostátních GAAP založených na BAD, se vykazují v šabloně 10 jako „ekonomické zajištění“. Vztahuje se to rovněž na všechny tyto případy:

a) deriváty zajišťující nekotované kapitálové nástroje, u nichž pořizovací cena může být vhodným oceněním reálné hodnoty;

b) úvěrové deriváty oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty používané k řízení úvěrového rizika celého finančního nástroje nebo jejich části, určeného za oceněný reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty při prvotním zaúčtování nebo později, nebo když nejsou zaúčtovány v souladu s odstavcem 6.7 IFRS 9;

c) deriváty klasifikované „k obchodování“ v souladu s dodatkem A IFRS 9 nebo obchodovatelná aktiva v souladu s vnitrostátními GAAP založených na BAD, které ale nejsou součástí obchodního portfolia ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 86 nařízení o kapitálových požadavcích.

138. Položka „ekonomické zajištění“ nezahrnuje deriváty obchodované na vlastní účet.

139. Deriváty, které vyhovují definici „ekonomického zajištění“, se vykazují v šabloně 10 zvlášť pro každý typ rizika.

140. Úvěrové deriváty používané k řízení úvěrového rizika celého finančního nástroje nebo jejich části, určeného za oceněný reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty při prvotním zaúčtování nebo později, nebo když nejsou zaúčtovány v souladu s odstavcem 6.7 IFRS 9, se vykazují na zvláštním řádku v šabloně 10 v rámci úvěrového rizika. Ostatní ekonomická zajištění úvěrového rizika, u nichž vykazující účetní jednotka neuplatňuje odstavec 6.7 IFRS 9, se vykazují zvlášť.

10.4. **Struktura derivátů podle odvětví protistrany**

141. Účetní hodnota a celková pomyslná hodnota derivátů k obchodování, jakož i derivátů držených k zajišťovacímu účetnictví, které jsou obchodovány na mimoburzovním trhu (OTC), se vykazují podle protistrany za pomoci těchto kategorií:

a) „úvěrové instituce“;

b) „jiné finanční podniky“;

c) „ostatní“, mezi něž patří všechny ostatní protistrany.

142. Podle těchto kategorií protistrany se rozdělí všechny OTC deriváty bez ohledu na typ rizika, které je s nimi spojeno.

10.5. **Zajišťovací účetnictví podle vnitrostátních GAAP (11.2)**

143. Pokud vnitrostátní GAAP založené na BAD vyžadují alokaci zajišťovacích derivátů ve všech kategoriích zajištění, zajišťovací deriváty se vykazují zvlášť pro každou použitelnou kategorii: „zajištění reálné hodnoty“, „zajištění peněžních toků“, „zajištění pořizovací ceny“, „zajištění čistých investic do zahraniční jednotky“, „zajištění reálné hodnoty úrokového rizika na bázi portfolia“ a „zajištění peněžních toků úrokového rizika na bázi portfolia“.

144. Je-li to vhodné podle vnitrostátních GAAP založených na BAD, „zajištění pořizovací ceny“ se vztahuje na kategorii zajištění, v níž se zajišťovací derivát obecně oceňuje pořizovací cenou.

10.6. **Hodnota, která se vykazuje u nederivátových zajišťovacích nástrojů (11.3 a 11.3.1)**

145. U nederivátových zajišťovacích nástrojů je vykazovanou hodnotou jejich účetní hodnota v souladu s příslušnými pravidly oceňování pro účetní portfolia, k nimž patří v IFRS nebo v GAAP založených na BAD. U nederivátových zajišťovacích nástrojů se nevykazuje žádná „pomyslná hodnota".

10.7. **Zajištěné položky v zajištění reálné hodnoty (11.4)**

146. Účetní hodnota zajištěných položek v zajištění reálné hodnoty zaúčtovaná do výkazu o finanční pozici se rozčlení podle účetního portfolia a typu zajištěného rizika pro zajištěná finanční aktiva a zajištěné finanční závazky. Je-li finanční nástroj zajištěný vůči více než jednomu riziku, vykazuje se v typu rizika, v němž se vykazuje zajišťovací nástroj, v souladu s odstavcem 129.

147. „Mikrozajištění jsou jiná zajištění než zajištění úrokového rizika na bázi portfolia v souladu s odstavcem 89A standardu IAS 39. Mikrozajištění zahrnují zajištění čistých pozic v souladu s odstavcem 6.6 IFRS 9.

148. „Úpravy zajištění u mikrozajištění" zahrnují veškeré úpravy zajištění u všech mikrozajištění stanovených v odstavci 147.

149. „Úpravy zajištění zahrnuté do účetní hodnoty aktiv/závazků" je kumulovaná hodnota zisku a ztrát ze zajištěných položek, kterými se upravila účetní hodnota těchto položek a byly zaúčtovány do zisku nebo ztráty. Úpravy zajištění pro zajištěné položky, které jsou kapitálovými nástroji oceňovanými reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku, se vykazují v šabloně 1.3. Úpravy zajištění pro nezaúčtované závazné přísliby nebo jejich složky se nevykazují.

150. „Zbývající úpravy pro ukončená mikrozajištění, včetně zajištění čistých pozic", zahrnují takové úpravy zajištění, které po ukončení zajišťovacího vztahu a úpravy zajištěných položek pro zajišťovací zisky a ztráty se odepisují do zisku nebo ztráty přepočtenou efektivní úrokovou sazbou pro zajištěné položky oceněné naběhlou hodnotou, nebo do částky, která představuje dříve zaúčtovaný kumulovaný zajišťovací zisk nebo ztrátu pro zajištěná aktiva oceněná reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku.

151. Pokud skupina finančních aktiv nebo finančních závazků, včetně skupiny finančních aktiv nebo finančních závazků, která představuje čistou pozici, je způsobilá jako zajištěná položka, finanční aktiva a finanční závazky představující tuto skupinu se vykazují v jejich hrubé účetní hodnotě před započtením mezi nástroji v rámci skupiny do „aktiv nebo závazků zahrnutých v zajištění čisté pozice (před započtením)".

152. „Zajištěné položky v zajištění úrokového rizika na bázi portfolia" zahrnují finanční aktiva a finanční závazky zahrnuté do zajištění reálné hodnoty portfolia finančních aktiv nebo finančních závazků vůči expozici úrokovému riziku. Tyto finanční nástroje se vykazují v jejich hrubé účetní hodnotě před započtením mezi nástroji v rámci portfolia.

11. POHYBY OPRAVNÝCH POLOŽEK A REZERV NA KRYTÍ ZTRÁT Z TITULU ÚVĚROVÉHO RIZIKA (12)

11.1. **Pohyby opravných položek na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika a znehodnocení kapitálových nástrojů podle vnitrostátních GAAP založených na BAD (12.0)**

153. Šablona 12.0 obsahuje odsouhlasení počátečních a konečných zůstatků účtu oprávek pro finanční aktiva oceněná podle pořizovací ceny a rovněž pro finanční aktiva oceněná podle jiných metod nebo oceňovaných reálnou hodnotou do vlastního kapitálu, jestliže vnitrostátní GAAP založené na BAD vyžadují, aby tato aktiva podléhala znehodnocení. Úpravy hodnoty aktiv oceněných nižší z pořizovací ceny nebo tržní hodnoty se v šabloně 12.0 nevykazují.

154. „Zvýšení způsobená vyčleněním částek na odhadované ztráty z titulu úvěrového rizika během období" se vykáží v případě, že odhad znehodnocení za dané období v hlavní kategorii aktiv či protistrany znamená čisté náklady; tedy v případě, že pro danou kategorii či protistranu je nárůst ztrát ze znehodnocení za dané období vyšší než jejich pokles. „Snížení způsobená reverzováním částek na odhadované ztráty z titulu úvěrového rizika během období" se vykáží v případě, že odhad znehodnocení za dané období v hlavní kategorii aktiv či protistrany znamená čisté výnosy; tedy v případě, že pro danou kategorii či protistranu je pokles znehodnocení za dané období vyšší než jejich nárůst.

155. Změny v hodnotách opravných položek v důsledku splacení a vyřazení finančních aktiv se vykazují v „Ostatních úpravách“. Odpisy se vykazují podle odstavců 72 až 74.

11.2. **Pohyby opravných položek a rezerv na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika podle IFRS (12.1)**

156. Šablona 12.1 obsahuje odsouhlasení počátečních a konečných zůstatků účtu oprávek pro finanční aktiva oceněná naběhlou hodnotou a reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku rozdělená podle stupňů znehodnocení, nástroje nebo protistrany.

157. Rezervy pro podrozvahové expozice, které podléhají požadavkům IFRS 9 na znehodnocení, se vykazují podle stupňů znehodnocení. Znehodnocení úvěrových příslibů se vykazuje jako rezervy pouze v případě, že se neposuzují spolu se znehodnocením rozvahových aktiv v souladu s IFRS 9 odstavcem 7.B8E a odstavcem 108 této části. Pohyby v rezervách na přísliby a finanční záruky oceněné podle IAS 37 a finanční záruky považované za pojišťovací smlouvy podle IFRS 4 se nevykazují v této šabloně ale v šabloně 43. Změny reálné hodnoty v důsledku úvěrového rizika příslibů a finančních záruk oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty v souladu s IFRS 9 se nevykazují v této šabloně ale v položce „čisté zisky nebo (-) ztráty z finančních aktiv a závazků oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“ v souladu s odstavcem 50 této části.

158. Položka „z toho: společně oceňované opravné položky“ a „z toho: jednotlivě oceňované opravné položky“ zahrnují pohyby v kumulované hodnotě znehodnocení týkajícího se finančních aktiv, které bylo oceněno společně respektive jednotlivě.

159. „Zvýšení v důsledku vzniku a akvizice“ zahrnují hodnotu zvýšení v očekávaných ztrátách zdůvodněných počátečním zaúčtováním vzniklých nebo získaných finančních aktiv. Toto zvýšení opravných položek se vykazuje první referenční den vykazování následující po vzniku nebo akvizici uvedených finančních aktiv. Zvýšení nebo snížení očekávaných ztrát z těchto finančních aktiv po jejich počátečním zaúčtování se případně vykazuje v ostatních sloupcích. Vzniklá nebo získaná aktiva zahrnují aktiva vyplývající z čerpání poskytnutých podrozvahových příslibů.

160. „Snížení v důsledku odúčtování“ zahrnuje hodnotu změn v očekávaných ztrátách v důsledku finančních aktiv úplně odúčtovaných z rozvahy v účetním období z jiných důvodů než odpisů, které zahrnují převody pro třetí strany nebo uplynutí smluvních práv z důvodu úplného splacení, prodej těchto finančních aktiv nebo jejich převod na jiné účetní portfolio. Změna opravné položky se zaúčtuje v tomto sloupci první referenční den vykazování následující po splacení, prodeji nebo převedení. U podrozvahových expozicí zahrnuje tato položka rovněž snížení znehodnocení v důsledku podrozvahové položky, která se stává rozvahovým aktivem.

161. „Změny v důsledku změny v úvěrovém riziku (čisté)“ zahrnují čistou hodnotu změn v očekávaných ztrátách na konci účetního období z titulu zvýšení nebo snížení úvěrového rizika od počátečního zaúčtování bez ohledu na to, zda vedly k převodu finančního aktiva do jiného stupně. V tomto sloupci se vykazuje dopad v opravných položkách kvůli zvýšení nebo snížení hodnoty finančních aktiv jako důsledek získaného a zaplaceného výnosu z úroků. Tato položka zahrnuje rovněž dopad plynoucího času na očekávané ztráty v souladu s odst. 5.4.1 písm. a) a b) IFRS 9. V tomto sloupci se vykazují také změny v ocenění v důsledku aktualizací nebo přezkumu parametrů rizika a rovněž změny v perspektivních ekonomických údajích. V tomto sloupci se vykazují změny v očekávaných ztrátách z důvodu částečného splacení expozic prostřednictvím splátek s výjimkou poslední splátky, která se vykazuje ve sloupci „snížení v důsledku vynětí z rozvahy“.

162. Všechny změny v očekávaných úvěrových ztrátách týkajících se revolvingových expozic se vykazují v položce „změny v důsledku změny v úvěrovém riziku (čisté)“ s výjimkou změn souvisejících s odpisy a aktualizacemi v metodice instituce pro oceňování úvěrových ztrát. V tomto smyslu jsou revolvingové expozice ty expozice, u nichž mohou zůstatky na účtech klientů kolísat na základě jejich rozhodnutí půjčit si nebo splatit dluh, a to až do určitého limitu stanoveného institucí.

163. „Změny v důsledku aktualizace metodiky instituce pro oceňování (čisté)“ zahrnují změny z důvodu aktualizací v metodice instituce pro oceňování odhadnutých ztrát kvůli změnám v existujících modelech nebo vytvoření nových modelů používaných k ocenění znehodnocení. Metodické aktualizace zahrnují rovněž vliv přijetí nových standardů. Změny v metodice, které dávají podnět k tomu, aby aktivum změnilo stupeň znehodnocení, se u změny modelu posuzují jako celek. V tomto sloupci se nevykazují změny v ocenění v důsledku aktualizací nebo přezkumu parametrů rizika a rovněž změny v perspektivních ekonomických údajích.

164. Vykazování změn v očekávaných ztrátách týkajících se upravených aktiv [odstavec 5.4.3 a dodatek A IFRS 9] závisí na charakteru úpravy v souladu s následujícím:

a) v případě, že úprava má za následek částečné nebo úplné odúčtování aktiva z rozvahy v důsledku odpisu, jak je to stanoveno v odstavci 74, dopad očekávaných ztrát kvůli odúčtování se vykáže v položce „snížení v účtu oprávek v důsledku odpisů“ a jakýkoli jiný dopad úpravy na očekávané úvěrové ztráty se vykáže v ostatních příslušných sloupcích;

b) pokud má úprava za následek úplné odúčtování aktiva z rozvahy z jiných důvodů než z důvodu odpisu, jak je to stanoveno v odstavci 74, a jeho náhradu novým aktivem, dopad úpravy na očekávané úvěrové ztráty se vykáže v položce „změny v důsledku odúčtování“ u změn kvůli odúčtování aktiva z rozvahy a v položce „zvýšení v důsledku vzniku a akvizice“ u změn kvůli nově zaúčtovanému upravenému aktivu. Odúčtování z jiných důvodů než odpisů zahrnuje odúčtování, jestliže se podmínky upravených aktiv podstatně změnily;

c) pokud úprava neměla za následek odúčtování celého upraveného aktiva nebo jeho části, její dopad na očekávané ztráty se vykáže v položce „změny v důsledku úprav bez vynětí z rozvahy“.

165. Odpisy se vykazují v souladu s odstavci 72 až 74 této části této přílohy a v souladu s následujícím:

a) je-li dluhový nástroj částečně nebo úplně odúčtován z rozvahy, neboť se nedá důvodně očekávat jeho splacení, snížení v opravných položkách vykázaných v důsledku odepsaných částek se vykazuje v položkách: „snížení účtu oprávek z důvodu odpisů;

b) „částky odepsané přímo do výkazu zisku nebo ztráty“ jsou částky finančních aktiv odepsané v průběhu účetního období, které k datu odúčtování překračují účet oprávek příslušných finančních aktiv. Zahrnují veškeré částky odepsané během účetního období a ne pouze ty, které jsou předmětem vymáhání.

166. „Ostatní úpravy“ zahrnují každou částku nevykázanou v předcházejících sloupcích, včetně kromě jiného úpravy očekávaných ztrát v důsledku kurzovních rozdílů, jsou-li v souladu s vykazováním dopadu devizových prostředků v šabloně 2.

11.3. **Převody mezi stupni znehodnocení (prezentace v hrubé výši) (12.2)**

167. U finančních aktiv se hrubá účetní hodnota a u podrozvahových expozic, které podléhají požadavkům IFRS 9 na znehodnocení, nominální hodnota převedená mezi stupni znehodnocení během účetního období, vykazují v šabloně 12.2.

168. Vykazuje se pouze hrubá účetní hodnota nebo nominální hodnota těch finančních aktiv nebo podrozvahových expozic, které jsou k referenčnímu datu vykazovány v odlišném stupni znehodnocení, než byly na začátku finančního roku nebo při jejich prvotním zaúčtování. U rozvahových expozic, u nichž znehodnocení vykázané v šabloně 12.1 zahrnuje podrozvahovou složku [odstavec 5.5.20 IFRS 9 a odstavec B8E IFRS 9], se vezme v úvahu změna ve stupni rozvahové a podrozvahové složky.

169. U vykazování převodů, k nimž došlo během finančního roku, finanční aktiva nebo podrozvahové expozice, u nichž se od začátku finančního roku nebo od jejich počátečního zaúčtování vícekrát změnil stupeň znehodnocení, se vykazují jako převedené z jejich stupně znehodnocení při zahájení finančního roku nebo počátečním zaúčtování do stupně znehodnocení, do něhož jsou zařazeny k referenčnímu datu vykazování.

170. Hrubá účetní hodnota nebo nominální hodnota vykazovaná v šabloně 12.2 je hrubá účetní hodnota nebo nominální hodnota k datu vykazování bez ohledu na to, zda je tato hodnota k datu převodu vyšší nebo nižší.

12. PŘIJATÉ ZAJIŠTĚNÍ A ZÁRUKY (13)

12.1. **Struktura zajištění a záruk podle úvěrů a jiných pohledávek jiných než držených k obchodování (13.1)**

171. Zajištění a záruky kryjící úvěry a jiné pohledávky nezávisle na jejich právní formě se vykazují podle typu zástav: úvěry zajištěné nemovitým majetkem a ostatní zajištěné úvěry, a podle přijatých finančních záruk. Úvěry a jiné pohledávky se rozčlení podle protistran a účelu.

172. V šabloně 13.1 se vykáže „maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky“. Součet všech částek finanční záruky a/nebo zajištění uvedených v příslušných sloupcích šablony 13.1 nepřesáhne částku představující účetní hodnotu příslušného úvěru.

173. V souvislosti s vykazováním úvěrů a jiných pohledávek podle typu zástav se použijí tyto definice:

a) v rámci „úvěrů zajištěných nemovitým majetkem“ „obytné“ zahrnují úvěry zaručené zajištěním obytného nemovitého majetku a „komerční“ zahrnují úvěry zaručené zástavami jiného než obytného nemovitého majetku, včetně kanceláří, obchodních objektů a jiných druhů komerčního nemovitého majetku. Stanovení, zda zajištění nemovitého majetku je obytné, nebo komerční, se provádí v souladu s nařízením o kapitálových požadavcích;

b) „hotovost [vydané dluhové nástroje]“ v rámci „ostatních zajištěných úvěrů“ zahrnuje: a) vklady u vykazující instituce zastavené jako kolaterál za úvěr a b) dluhové cenné papíry vydané vykazující institucí, které jsou zastavené jako kolaterál za úvěr. „Ostatní“ zahrnuje zástavy ostatních cenných papírů vydaných třetími stranami či zástavy ostatních aktiv;

c) „přijaté finanční záruky“ zahrnují smlouvy, které v souladu s odstavcem 114 této části této přílohy jejich emitentovi ukládají, aby provedl stanovené platby, jimiž dané instituci nahradí ztrátu vzniklou v důsledku toho, že určitý dlužník neprovedl v souladu s původními nebo upravenými podmínkami dluhového nástroje platbu ve lhůtě její splatnosti.

174. V případě úvěrů a jiných pohledávek, které jsou současně zajištěny více než jedním typem zajištění či záruky, se „maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky“ rozloží podle kvality zajištění s tím, že se postupuje od nejlepšího k nejhoršímu. U úvěrů zajištěných nemovitým majetkem se kolaterál ve formě nemovitého majetku vykazuje vždy jako první bez ohledu na jeho kvalitu ve srovnání s jiným kolaterálem. Pokud „maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky“ překračuje hodnotu kolaterálu ve formě nemovitého majetku, jeho zbývající hodnota se rozloží na jiné druhy zajištění a záruk podle jeho kvality s tím, že se postupuje od nejlepšího k nejhoršímu.

12.2. **Zajištění získané převzetím během období [držené k datu vykazování] (13.2)**

175. Tato šablona obsahuje účetní hodnotu zajištění, které bylo získáno mezi začátkem a koncem referenčního období a které zůstává k referenčnímu datu zaúčtováno v rozvaze.

12.3. **Zajištění získané převzetím (hmotná aktiva), kumulované (13.3)**

176. „Zabavení [hmotná aktiva]“ je kumulovaná účetní hodnota hmotných aktiv získaných převzetím zajištění, která zůstává k referenčnímu datu zaúčtována v rozvaze, s výjimkou aktiv klasifikovaných jako „pozemky, budovy a zařízení“.

13. HIERARCHIE REÁLNÉ HODNOTY: FINANČNÍ NÁSTROJE V REÁLNÉ HODNOTĚ (14)

177. Instituce vykazují hodnotu finančních nástrojů oceněných reálnou hodnotou v souladu s hierarchií stanovenou v odstavci 72 IFRS 13. Pokud vnitrostátní GAAP založené na BAD vyžadují také rozčlenění aktiv oceněných reálnou hodnotou mezi různé úrovně reálné hodnoty, instituce vykáží podle vnitrostátních GAAP rovněž tuto šablonu.

178. „Změna reálné hodnoty za dané období" zahrnuje zisky a ztráty plynoucí z přecenění příslušných nástrojů v souladu s IFRS 9, IFRS 13 případně vnitrostátních GAAP, které nadále existují k datu vykazování v daném období. Tyto zisky a ztráty se vykazují jako součást výkazu zisku nebo ztráty, případně ve výkazu úplného výsledku; vykazují se proto částky před zdaněním.

179. „Kumulovaná změna reálné hodnoty před zdaněním" zahrnuje částku představující zisky nebo ztráty plynoucí z přecenění příslušných nástrojů ve výši kumulované od počátečního zaúčtování k referenčnímu datu.

14. ODÚČTOVÁNÍ A FINANČNÍ ZÁVAZKY SOUVISEJÍCÍ S PŘEVEDENÝMI FINANČNÍMI AKTIVY (15)

180. Šablona 15 obsahuje informace o převedených finančních aktivech, z nichž některá nebo všechna nesplňují podmínky pro odúčtování, a zcela odúčtovaných finančních aktivech, na jejichž správu si instituce podrží příslušná práva.

181. Související závazky se vykazují podle portfolia, ve kterém jsou příslušná převedená finanční aktiva uvedena na straně aktiv, nikoli podle portfolia, ve kterém jsou uvedena na straně závazků.

182. Ve sloupci „hodnoty odúčtované pro kapitálové účely" se uvádí účetní hodnota finančních aktiv uznaných pro účely účetnictví, ale odúčtovaných pro účely obezřetnostního dohledu, protože instituce s nimi nakládá jako se sekuritizovanými pozicemi pro kapitálové účely v souladu s články 109, 243 a 244 nařízení o kapitálových požadavcích.

183. „Dohody o zpětném odkupu" („repa") jsou transakce, jejichž prostřednictvím instituce získává hotovost výměnou za finanční aktiva prodaná za danou cenu se závazkem zpětného odkupu těchto (nebo identických) aktiv za pevnou cenu ke stanovenému budoucímu datu. Za „dohody o zpětném odkupu" („repa") se považují rovněž transakce, při nichž dochází k dočasnému převodu zlata proti hotovostnímu zajištění. Částky, které instituce získá výměnou za finanční aktiva převedená na třetí stranu („dočasného nabyvatele"), se zařadí do kategorie „dohod o zpětném odkupu aktiv" v těch případech, kdy existuje závazek provedení zpětné operace, a nejen pouze možnost tak učinit. Mezi dohody o zpětném odkupu patří rovněž operace typu repo, mezi něž lze zařadit:

a) částky získané výměnou za cenné papíry dočasně převedené na třetí osobu formou půjčky cenných papírů proti hotovostnímu zajištění;

b) částky získané výměnou za cenné papíry dočasně převedené na třetí osobu formou dohody o prodeji a zpětné koupi.

184. „Dohody o zpětném odkupu" („repa") a „reverzní repo operace" („reverzní repa") zahrnují hotovost, kterou daná instituce obdržela nebo půjčila formou úvěru.

185. V rámci sekuritizace, kdy dojde k odúčtování převedených finančních aktiv, uvedou instituce zisky (ztráty) vytvořené danou položkou ve výkazu zisku nebo ztráty odpovídající „účetním portfoliím", do kterých byla příslušná finanční aktiva zahrnuta před jejich odúčtováním.

15. STRUKTURA VYBRANÝCH POLOŽEK VÝKAZU ZISKU NEBO ZTRÁTY (16)

186. U vybraných položek výkazu zisku se vykáže podrobná struktura zisků (či výnosů) a ztrát (či nákladů).

15.1. **Úrokové výnosy a náklady podle nástroje a odvětví protistrany (16.1)**

187. Úrokové výnosy se rozčlení podle:

a) úrokových výnosů z finančních a jiných aktiv;

b) úrokových výnosů z finančních závazků se zápornou efektivní úrokovou mírou.

188. Úrokové náklady se rozčlení podle:

a) úrokových nákladů plynoucích z finančních a jiných závazků;

b) úrokových nákladů plynoucích z finančních aktiv se zápornou efektivní úrokovou mírou.

189. Úrokové náklady z finančních aktiv a finančních závazků se zápornou efektivní úrokovou mírou zahrnují úrokové výnosy z derivátů k obchodování, dluhových cenných papírů, úvěrů a jiných pohledávek, jakož i z vkladů, vydaných dluhových cenných papírů a ostatních finančních závazků se zápornou efektivní úrokovou mírou.

190. Úrokové náklady plynoucí z finančních závazků a finančních aktiv se zápornou efektivní úrokovou mírou zahrnují úrokové náklady na deriváty k obchodování, vklady, dluhové cenné papíry a ostatní finanční závazky, jakož i na dluhové cenné papíry a úvěry a jiné pohledávky se zápornou efektivní úrokovou mírou.

191. Pro účely šablony 16.1 se krátké pozice považují za ostatní finanční závazky. Vykazují se všechny nástroje v jednotlivých portfoliích s výjimkou nástrojů uvedených v položkách „deriváty – zajišťovací účetnictví“, které nebyly využity k zajištění úrokového rizika.

192. „Deriváty – zajišťovací účetnictví, úrokové riziko“ zahrnují úrokové výnosy a náklady plynoucí ze zajišťovacích nástrojů, pokud zajištěné položky tvoří úrok.

193. Používá-li se čistá cena, úroky z derivátů k obchodování zahrnují částky týkající se derivátů k obchodování, které splňují kritéria pro zařazení do kategorie „ekonomického zajištění“, uvedené jako úrokové výnosy nebo náklady za účelem opravy výnosů a nákladů zajištěných finančních nástrojů z ekonomického, avšak nikoli z účetního hlediska. V tomto případě se úrokový výnos z derivátů ekonomického zajištění vykazuje zvlášť v úrokovém výnosu z obchodovatelných derivátů. Časově rozdělené poplatky nebo výplata doplatků, pokud jde o úvěrové deriváty oceněné reálnou hodnotou a použité za účelem řízení úvěrového rizika části nebo celého finančního nástroje, který je při této příležitosti oceněný reálnou hodnotou, se vykazují rovněž v rámci úroků z derivátů k obchodování.

194. Podle IFRS se položkou „z toho: úrokový výnos ze znehodnocených finančních aktiv“ rozumí úrokový výnos z úvěrově znehodnocených finančních aktiv, včetně nakoupených nebo vzniklých úvěrově znehodnocených aktiv. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD zahrnuje úrokový výnos z aktiv znehodnocených se specifickou nebo všeobecnou opravnou položkou na znehodnocení z titulu úvěrového rizika.

15.2. **Zisky nebo ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty podle nástroje (16.2)**

195. Zisky a ztráty plynoucí z odúčtování finančních aktiv a finančních závazků, které se neoceňují reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, se rozčlení podle typu finančního nástroje a účetního portfolia. U každé položky se vykáže čistý realizovaný zisk nebo ztráta plynoucí z odúčtované transakce. Čistá hodnota vyjadřuje rozdíl mezi realizovanými zisky a realizovanými ztrátami.

196. Podle IFRS se šablona 16.2 vztahuje na finanční aktiva a závazky v naběhlé hodnotě a na dluhové nástroje oceněné reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD se šablona 16.2 vztahuje na finanční aktiva oceněná pořizovací cenou, reálnou hodnotou do vlastního kapitálu a podle jiných metod oceňování, jako je nižší z pořizovací ceny nebo tržní hodnoty. Zisky a ztráty z finančních nástrojů klasifikovaných podle příslušných vnitrostátních GAAP založených na BAD jako finanční nástroje k obchodování se bez ohledu na pravidla oceňování platná pro tyto nástroje v této šabloně nevykáží.

15.3. **Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování podle nástroje (16.3)**

197. Zisky a ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování se rozčlení podle typu nástroje; každá položka této struktury představuje čistou realizovanou a nerealizovanou hodnotu (zisky snížené o ztráty) daného finančního nástroje.

198. Zisky a ztráty z obchodování s cizími měnami na spotovém trhu, s výjimkou směny bankovek či mincí v cizí měně, by měly být zahrnuty v ziscích a ztrátách z obchodování. Zisky a ztráty z obchodování s drahými kovy nebo z odúčtování a přecenění se nezařadí do obchodních zisků a ztrát, ale do „ostatního provozního výsledku“ nebo do „ostatních provozních nákladů“ v souladu s odstavcem 316 této části.

199. Položka „z toho: ekonomické zajištění s použitím možnosti oceňování reálnou hodnotou“ zahrnuje pouze zisky a ztráty z úvěrových derivátů oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty a používanou za účelem řízení úvěrového rizika celého finančního nástroje nebo jeho části, který je při této příležitosti oceněný reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty v souladu s odstavcem 6.7 IFRS 9. Zisky nebo ztráty z důvodu reklasifikace finančních aktiv z účetního portfolia naběhlé hodnoty do účetního portfolia reálné hodnoty vykazované do zisku nebo ztráty nebo do do portfolia „k obchodování“ [odstavec 5.6.2 IFRS 9] se vykáží v položce „z toho: zisky a ztráty v důsledku reklasifikace aktiv oceněných naběhlou hodnotou“.

15.4. **Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování podle rizika (16.4)**

200. Zisky a ztráty z finančních aktiv a finančních závazků k obchodování se rozčlení podle typu rizika; každá položka této struktury představuje čistou realizovanou a nerealizovanou hodnotu (zisky snížené o ztráty) výchozího rizika (úrokového rizika, akciového rizika, měnového rizika, úvěrového rizika, komoditního rizika aj.) spojeného s expozicí, včetně souvisejících derivátů. Zisky a ztráty z kurzových rozdílů se uvedou v položce, v níž jsou uvedeny ostatní zisky a ztráty plynoucí z konvertovaného nástroje. Zisky a ztráty z finančních aktiv a finančních závazků, jež nepatří mezi deriváty, se zahrnou do kategorií rizik takto:

a) úroková míra: zahrnuje obchodování s úvěry a jinými pohledávkami, vklady a dluhovými cennými papíry (drženými nebo vydanými);

b) akcie: zahrnují obchodování s akciemi, kvótami SKIPCP a dalšími kapitálovými nástroji;

c) obchodování s cizími měnami: zahrnuje výlučně obchodování s cizími měnami;

d) úvěrové riziko; zahrnuje obchodování s úvěrovými dluhovými cennými papíry;

e) komoditní: tato položka zahrnuje pouze deriváty, protože zisky a ztráty z komodit určených k obchodování se vykazují v položce „ostatní provozní výnosy“ nebo „ostatní provozní náklady“ v souladu s odstavcem 316 této části;

f) ostatní: zahrnuje obchodování s finančními nástroji, které nelze zařadit do jiných rozčlenění.

15.5. **Zisky nebo ztráty z neobchodních finančních aktiv povinně oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty podle nástroje (16.4.1)**

201. Zisky a ztráty z neobchodních finančních aktiv povinně oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty se rozčlení podle typu nástroje; každá položka této struktury představuje čistou realizovanou nebo nerealizovanou hodnotu (zisky snížené o ztráty) daného finančního nástroje.

202. Zisky nebo ztráty z důvodu reklasifikace finančních aktiv z účetního portfolia naběhlé hodnoty do neobchodních finančních aktiv povinně oceňovaných reálnou hodnotou do účetního portfolia zisku nebo ztráty [odstavec 5.6.2 IFRS 9] se vykáží v položce „z toho: zisky a ztráty v důsledku reklasifikace aktiv oceněných naběhlou hodnotou“.

15.6. **Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle nástroje (16.5)**

203. Zisky a ztráty z finančních aktiv a závazků oceňovaných reálnou hodnotou vykazované do zisku nebo ztráty se rozčlení podle typu nástroje. Instituce vykazují čisté realizované a nerealizované zisky nebo ztráty a hodnotu vyjadřující změnu reálné hodnoty finančních závazků, k níž došlo v průběhu daného období z titulu změn úvěrového rizika (vlastní úvěrové riziko dlužníka nebo emitenta), pokud se vlastní úvěrové riziko nevykazuje v ostatním úplném výsledku.

204. Používá-li se úvěrový derivát oceněný reálnou hodnotou za účelem řízení úvěrového rizika celého finančního nástroje nebo jeho části oceněného reálnou hodnotou vykazovanou při této příležitosti do zisku nebo ztráty, zisky nebo ztráty finančního nástroje na základě tohoto ocenění se vykáží v položce „z toho: čisté zisky nebo (-) ztráty z označení finančních aktiv a závazků za oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty pro účely zajištění“. Následné zisky nebo ztráty z těchto finančních nástrojů oceněné reálnou hodnotou se vykáží v položce „z toho: čisté zisky nebo (-) ztráty po označení finančních aktiv a pasiv za oceněná v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty pro účely zajištění“.

15.7. **Zisky nebo ztráty ze zajišťovacího účetnictví (16.6)**

205. Veškeré zisky a ztráty ze zajišťovacího účetnictví s výjimkou úrokových výnosů nebo nákladů, pokud se používá čistá cena, se rozčlení podle typu zajišťovacího účetnictví: zajištění reálné hodnoty, zajištění peněžních toků a zajištění čistých investic do zahraničních jednotek. Zisky a ztráty vázané na reálnou hodnotu zajištění se rozčlení mezi zajišťovací nástroj a zajišťovanou položku. Zisky a ztráty ze zajišťovacích nástrojů nezahrnují zisky a ztráty související s prvky zajišťovacích nástrojů, které neplní funkci zajišťovacích nástrojů v souladu s odstavcem 6.2.4 IFRS 9. Tyto neurčené zajišťovací nástroje se vykazují v souladu s odstavcem 60 této části. Zisky a ztráty ze zajišťovacího účetnictví zahrnují rovněž zisky a ztráty ze zajištění skupiny položek s pozicemi započítaných rizik (zajištění čisté pozice).

206. „Změny reálné hodnoty zajištěné položky související se zajištěným rizikem" zahrnují také zisky a ztráty ze zajištěných položek, jestliže dané položky jsou dluhovými nástroji o\ceněnými reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku v souladu s odstavcem 4.1.2A IFRS 9 [odstavec 6.5.8 IFRS 9].

207. Podle vnitrostátních GAAP založených na BAD se rozčlenění podle typu zajištění stanovené v této šabloně vykazuje v rozsahu, v jakém je rozčlenění slučitelné s příslušnými účetními požadavky.

15.8. **Znehodnocení nefinančních aktiv (16.7)**

208. „Přírůstky" se vykazují v případě, že v daném účetním portfoliu či hlavní kategorii aktiv vede odhad znehodnocení za dané období k uznání čistých výdajů. „Reverzování" se vykazuje v případě, že v daném účetním portfoliu či hlavní kategorii aktiv vede odhad znehodnocení za dané období k zaúčtování čistých příjmů.

16. REKONCILIACE ÚČETNÍ KONSOLIDACE A OBEZŘETNOSTNÍ KONSOLIDACE (CRR) (17)

209. „Účetní rozsah konsolidace" zahrnuje účetní hodnotu aktiv, závazků a kapitálu a nominální hodnoty podrozvahových expozic vzniklých za použití účetního rozsahu konsolidace; tzn. včetně konsolidačních dceřiných podniků, kterými jsou pojišťovny a nefinanční podniky. Instituce sestavují výkazy za své dceřiné, společné a přidružené podniky za použití týchž metod jako v jejich finančních výkazech.

210. V této šabloně položka „investice do dceřiných, společných a přidružených podniků" nezahrnuje dceřiné podniky, protože v rámci účetního rozsahu konsolidace jsou všechny dceřiné podniky plně konsolidovány.

211. „Aktiva vázaná zajistnými a pojistnými smlouvami" zahrnují aktiva postoupená v rámci zajištění a případně též aktiva vztahující se k vydaným pojistným a zajistným smlouvám.

212. „Závazky vázané pojistnými a zajistnými smlouvami" zahrnují závazky vázané vydanými pojistnými a zajistnými smlouvami.

17. NEVÝKONNÉ EXPOZICE (18)

213. Pro účely šablony 18 jsou nevýkonné expozice takové, které splňují některé z těchto kritérií:

a) významné expozice, jež jsou déle než 90 dnů po splatnosti;

b) bez ohledu na existenci případné částky po splatnosti nebo na počet dnů po splatnosti se u dlužníka na základě posouzení považuje za nepravděpodobné, že plně splatí své úvěrové závazky bez realizace zajištění.

214. Uvedená kategorizace nevýkonných expozic se použije bez ohledu na zařazení expozice jako expozice v selhání pro regulační účely v souladu s článkem 178 nařízení o kapitálových požadavcích nebo jako znehodnocené expozice pro účetní účely v souladu s použitelným účetním rámcem.

215. Expozice, u nichž se má za to, že došlo k selhání podle článku 178 nařízení o kapitálových požadavcích, a expozice, u nichž bylo zjištěno znehodnocení podle použitelného účetního rámce, se vždy považují za nevýkonné expozice. Podle IFRS znehodnocené expozice pro účely šablony 18 jsou takové, u nichž se zjistilo úvěrové znehodnocení (stupeň 3), včetně zakoupených nebo vzniklých úvěrově znehodnocených aktiv. Expozice zařazené do jiných stupňů znehodnocení než stupně 3 se považují za nevýkonné, splňují-li kritéria, aby byly považovány za nevýkonné.

216. Expozice se zařadí v celé své výši a bez zohlednění existence případného zajištění. Podstatnost se posoudí v souladu s článkem 178 nařízení o kapitálových požadavcích.

217. Pro účely šablony 18 zahrnují „expozice“ veškeré dluhové nástroje (dluhové cenné papíry a úvěry a jiné pohledávky, které zahrnují také hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání) a podrozvahové expozice, s výjimkou těch, které jsou drženy pro obchodní expozice.

218. Dluhové nástroje se zařadí do těchto účetních portfolií: a) dluhové nástroje v pořizovací ceně nebo v naběhlé hodnotě, b) dluhové nástroje v reálné hodnotě vykazované do ostatního úplného výsledku nebo do vlastního kapitálu podléhajícího znehodnocení a c) dluhové nástroje oceněné striktní metodou LOCOM nebo v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty nebo do vlastního kapitálu, který nepodléhá znehodnocení, v souladu s kritérii odstavce 233 této části. Každá kategorie se rozčlení podle nástroje a podle protistrany.

219. Podle IFRS a příslušných vnitrostátních účetních zásad založených na BAD podrozvahové expozice zahrnují tyto odvolatelné a neodvolatelné položky:

a) poskytnuté úvěrové přísliby;

b) poskytnuté finanční záruky;

c) ostatní poskytnuté přísliby.

220. Dluhové nástroje klasifikované jako určené k prodeji v souladu s IFRS 5 se vykazují zvlášť.

221. V šabloně 18 vztahující se na dluhové nástroje se vykáže „hrubá účetní hodnota“ ve smyslu odstavce 34 části první této přílohy. U podrozvahových expozic se vykáže nominální hodnota ve smyslu odstavce 118 této části této přílohy.

222. Pro účely šablony 18 je expozice „po splatnosti“, splňuje-li kritéria odstavce 96 této části.

223. Pro účely šablony 18 se „dlužníkem“ rozumí dlužník ve smyslu článku 178 nařízení o kapitálových požadavcích.

224. Příslib se považuje za nevýkonnou expozici ve své nominální výši, pokud by jeho čerpání či jiné použití vedlo k expozicím, které představují riziko, že nebudou plně splaceny bez realizace zajištění.

225. Finanční záruky se považují za nevýkonné expozice ve své nominální výši, pokud hrozí, že finanční záruka bude zaručeným subjektem využita, zejména včetně případů, kdy podkladová zaručená expozice splňuje kritéria pro to, aby byla považována za nevýkonnou podle bodu 213. Pokud je zaručený subjekt v prodlení s platbou částky splatné podle smlouvy o finanční záruce, vykazující instituce posoudí, zda vzniklá pohledávka splňuje kritéria pro nevýkonné expozice.

226. Expozice klasifikované jako nevýkonné v souladu s bodem 213 se kategorizují buď jako individuálně nevýkonné („ve spojení s transakcí“), nebo jako nevýkonné s ohledem na celkovou expozici vůči danému dlužníkovi („ve spojení s dlužníkem“). Pro účely kategorizace nevýkonných expozic jako nevýkonných individuálně nebo ve spojení s daným dlužníkem se pro různé druhy nevýkonných expozic použijí tyto kategorizační postupy:

a) pro nevýkonné expozice klasifikované jako expozice v selhání podle článku 178 nařízení o kapitálových požadavcích se použije kategorizační postup tohoto článku;

b) pro expozice klasifikované na základě použitelného účetního rámce jako nevýkonné v důsledku znehodnocení se použijí kritéria pro zaúčtování znehodnocení podle použitelného účetního rámce;

c) pro ostatní nevýkonné expozice, které nejsou klasifikovány jako expozice v selhání ani jako expozice se znehodnocením, se použijí ustanovení článku 178 nařízení o kapitálových požadavcích pro expozice v selhání.

227. Pokud má instituce vůči určitému dlužníkovi rozvahové expozice, které jsou déle než 90 dnů po splatnosti, a hrubá účetní hodnota expozic po splatnosti představuje více než 20 % hrubé účetní hodnoty všech rozvahových expozic vůči tomuto dlužníkovi, považují se všechny rozvahové i podrozvahové expozice vůči tomuto dlužníkovi za nevýkonné. Pokud je dlužník součástí skupiny, posoudí se rovněž potřeba klasifikovat jako nevýkonné expozice vůči ostatním subjektům skupiny, nejsou-li již považovány za znehodnocené nebo v selhání podle článku 178 nařízení o kapitálových požadavcích, s výjimkou expozic ovlivněných izolovanými spory, které nesouvisejí s platební schopností protistrany.

228. Má se za to, že expozice již nejsou nevýkonné, jsou-li splněny všechny tyto podmínky:

a) expozice splňuje výstupní kritéria uplatňovaná vykazující institucí pro přerušení znehodnocení a standardní klasifikaci v souladu s použitelným účetním rámcem respektive článkem 178 nařízení o kapitálových požadavcích;

b) situace dlužníka se zlepšila do té míry, že pravděpodobně dojde k plnému splacení v souladu s původními nebo případně upravenými podmínkami;

c) dlužník nemá žádnou částku déle než 90 dnů po splatnosti.

229. Expozice zůstane klasifikována jako nevýkonná, dokud podmínky uvedené v čl. 228 písm. a), b) a c) této části této přílohy nejsou splněny, i když expozice již splnila výstupní kritéria, která vykazující instituce uplatňuje pro klasifikaci znehodnocení a v selhání podle použitelného účetního rámce, respektive článku 178 nařízení o kapitálových požadavcích.

230. Klasifikace nevýkonné expozice jako neoběžného aktiva drženého k prodeji v souladu s IFRS 5 neukončuje její klasifikaci jako nevýkonné expozice.

231. Poskytnutí opatření týkajících se úlevy pro nevýkonnou expozici neukončí nevýkonný stav této expozice. V případě nevýkonných expozic s opatřeními týkajícími se úlevy uvedenými v odstavci 262 se má za to, že uvedené expozice již nejsou nevýkonné, jsou-li splněny všechny tyto podmínky:

a) expozice se nepovažují za znehodnocené vykazující institucí nebo za expozice v selhání podle použitelného účetního rámce respektive článku 178 nařízení o kapitálových požadavcích;

b) uplynul jeden rok mezi okamžikem, kdy byla uplatněna opatření týkající se úlevy, a okamžikem, kdy expozice byly klasifikovány jako nevýkonné;

c) po uplatnění opatření týkajících se úlevy neexistuje žádná částka po splatnosti ani obavy ohledně plného splacení expozice v souladu s podmínkami stanovenými po uplatnění opatření týkajících se úlevy. Neexistence obav se stanoví poté, co instituce provede analýzu finanční situace dlužníka. Lze mít za to, že již neexistují obavy, pokud dlužník prostřednictvím svých pravidelných plateb v souladu s podmínkami stanovenými po uplatnění opatření týkajících se úlevy uhradil celkovou částku rovnající se částce, která byla dříve po splatnosti (pokud existovaly částky po splatnosti), nebo která byla odepsána (pokud neexistovaly částky po splatnosti) na základě opatření týkajících se úlevy, nebo pokud dlužník jinak prokázal svou schopnost dodržet podmínky stanovené po uplatnění opatření týkajících se úlevy.

Specifické výstupní podmínky uvedené v písmenech a), b) a c) se uplatní navíc ke kritériím, která vykazující instituce uplatňují na znehodnocené expozice a expozice v selhání podle použitelného účetního rámce, respektive článku 178 nařízení o kapitálových požadavcích.

232. Nejsou-li splněny podmínky uvedené v článku 231 této části na konci období jednoho roku uvedeného v písmenu b) tohoto článku, považuje se expozice nadále za nevýkonnou expozici s úlevou, dokud nebudou všechny podmínky splněny. Tyto podmínky se posuzují alespoň jednou za čtvrtletí.

233. Účetní portfolio podle účetních standardů IFRS uvedených v odstavci 15 části první této přílohy a podle příslušných vnitrostátních GAAP založených na BAD uvedených v odstavci 16 části první této přílohy se vykazují v šabloně 18 takto:

a) „dluhové nástroje v pořizovací ceně nebo v naběhlé hodnotě“ zahrnují dluhové nástroje začleněné do jedné z těchto kategorií:

i) „finanční aktiva v naběhlé hodnotě“ (IFRS);

ii) „neobchodní nederivátová finanční aktiva v pořizovací ceně“, včetně dluhových nástrojů oceněných podle méně striktní metody LOCOM (vnitrostátní účetní zásady GAAP založené na BAD);

iii) „ostatní neobchodní nederivátová finanční aktiva“ s výjimkou dluhových nástrojů oceněných striktní metodou LOCOM (vnitrostátní účetní zásady GAAP založené na BAD);

b) „dluhové nástroje v reálné hodnotě vykazované do ostatního úplného výsledku nebo do vlastního kapitálu a podléhající znehodnocení“ zahrnuje dluhové nástroje začleněné do jedné z těchto kategorií:

i) „finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku“ (IFRS);

ii) „neobchodní nederivátová aktiva oceňovaná reálnou hodnotou do vlastního kapitálu“, pokud nástroje v této kategorii oceňování mohou podléhat znehodnocení v souladu s použitelným účetním rámcem podle vnitrostátních GAAP založených na BAD;

c) „dluhové nástroje oceněné striktní metodou LOCOM nebo v reálné hodnotě vykazované do zisku nebo ztráty nebo do vlastního kapitálu a nepodléhající znehodnocení“ zahrnuje dluhové nástroje začleněné do jedné z těchto kategorií:

i) „neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty“ (IFRS);

ii) „finanční aktiva určená za oceněná reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“ (IFRS);

iii) „neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty“ (vnitrostátní GAAP založené na BAD);

iv) „ostatní neobchodní nederivátová finanční aktiva“, pokud se dluhové nástroje oceňují podle striktní metody LOCOM (vnitrostátní GAAP založené na BAD);

v) „neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykazované do vlastního kapitálu“, pokud dluhové nástroje v této kategorii oceňování nepodléhají znehodnocení v souladu s použitelným účetním rámcem podle zásad GAAP založených na BAD.

234. Stanovují-li IFRS nebo příslušné vnitrostátní GAAP založené na BAD určení příslibů za oceněné v reálné hodnotě do zisku a ztráty, účetní hodnota každého aktiva vyplývající z tohoto určení a ocenění v reálné hodnotě se vykáže v položce „finanční aktiva určená reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“ (IFRS) nebo v položce „neobchodní nederivátová finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“ (vnitrostátní GAAP založené na BAD). Účetní hodnota každého závazku vyplývající z tohoto určení se v šabloně 18 nevykazuje. Pomyslná hodnota všech příslibů určených za oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty se vykazuje v šabloně 9.

235. Expozice po splatnosti se vykazují zvlášť v rámci kategorií výkonných a nevýkonných expozic v celé výši, jak je to stanoveno v odstavci 96 této části. Expozice po splatnosti déle než 90 dní, které však nejsou významné v souladu s článkem 178 nařízení o kapitálových požadavcích, se vykazují v rámci výkonných expozic v položce „po splatnosti > 30 dní <= 90 dní“.

236. Nevýkonné expozice se vykazují v rozčlenění podle jednotlivých období po splatnosti. Expozice, které nejsou po splatnosti, nebo jsou po splatnosti nejvýše 90 dnů, jsou však nicméně vzhledem k pravděpodobnosti nesplacení plné částky označeny za nevýkonné, se vykáží ve zvláštním sloupci. Expozice, které mají jak částky po splatnosti, tak i pravděpodobnost nesplacení plné částky, se rozdělí do jednotlivých období po splatnosti podle počtu dnů, který od splatnosti uplynul.

237. Následující expozice se vykáží ve zvláštních sloupcích:

a) expozice, které se považují za znehodnocené v souladu s použitelným účetním rámcem; v tomto sloupci se podle IFRS vykazuje hodnota úvěrově znehodnocených aktiv (stupeň 3), včetně nakoupených nebo vzniklých úvěrově znehodnocených aktiv;

b) expozice, u nichž se má za to, že došlo k selhání podle článku 178 nařízení o kapitálových požadavcích.

238. Údaje o „kumulované ztrátě ze znehodnocení a kumulovaných záporných změnách reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv" se vykazují v souladu s odstavci 11, 69 až 71, 106 a110 této části.

239. Informace o kolaterálu v držení a o zárukách přijatých k nevýkonným expozicím se vykazují odděleně. Částky vykázané pro přijatý kolaterál a přijaté záruky se vypočítají v souladu s odstavci 172 a 174 této části. Součet částek vykázaných pro kolaterál a záruky je zastropován na účetní hodnotě nebo nominální hodnotě související expozice.

18. EXPOZICE S ÚLEVOU (19)

240. Pro účely šablony 19 jsou expozice s úlevou dluhovými smlouvami, na něž byla uplatněna opatření týkající se úlevy. Opatření týkající se úlevy spočívají ve shovívavosti vůči dlužníkovi, který má, nebo v nejbližší době bude mít obtíže při plnění svých finančních závazků („finanční obtíže").

241. Pro účely šablony 19 může úleva způsobit věřiteli ztrátu a vztahuje se na některé z těchto opatření:

a) úprava předchozích podmínek smlouvy, které dlužník zřejmě není schopen dodržet vzhledem ke svým finančním obtížím („obtížný dluh"), a které mají za následek nedostatečnou schopnost dluhové služby, přičemž tato úprava by nebyla umožněna, kdyby dlužník neměl finanční obtíže;

b) celkové nebo částečné refinancování smlouvy s obtížným dluhem, které by nebylo umožněno, kdyby dlužník neměl finanční obtíže.

242. Důkaz o úlevě zahrnuje nejméně:

(a) rozdíl mezi upravenými a předchozími podmínkami smlouvy ve prospěch dlužníka;

(b) začlenění příznivějších podmínek do pozměněné smlouvy, než které od stejné instituce mohli v dané době získat jiní dlužníci s podobným rizikovým profilem.

243. Uplatnění ustanovení, která, jsou-li použita na základě uvážení dlužníka, umožňují dlužníkovi změnit podmínky smlouvy („začleněná ustanovení o úlevě"), se považuje za shovívavost, pokud instituce uplatnění uvedených ustanovení schválí a dojde k závěru, že dlužník má finanční obtíže.

244. Pro účely příloh III a IV a rovněž této přílohy se „refinancováním" rozumí využití dluhových smluv k zajištění plného nebo částečného splacení jiných dluhových smluv, jejichž současné podmínky není dlužník schopen dodržet.

245. Pro účely šablony 19 zahrnuje pojem „dlužník" všechny právnické osoby ve skupině dlužníka, které spadají do účetního rozsahu konsolidace, a fyzické osoby, které ovládají tuto skupinu.

246. Pro účely šablony 19 zahrnuje pojem „dluh" úvěry a jiné pohledávky (které zahrnují také hotovost u centrálních bank a ostatní vklady na požádání), dluhové cenné papíry a odvolatelné i neodvolatelné poskytnuté úvěrové přísliby, včetně úvěrových příslibů určených za oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, které jsou k datu vykazování aktivy. „Dluh" nezahrnuje expozice držené k obchodování.

247. „Dluh" zahrnuje také úvěry a ostatní pohledávky a dluhové cenné papíry klasifikované jako neoběžná aktiva a vyřazované skupiny určené k prodeji v souladu s IFRS 5.

248. Pro účely šablony 19 má pojem „expozice“ stejný význam jako pojem „dluh“ v odstavci 247 této části.

249. Účetní portfolia podle účetních standardů IFRS uvedených v odstavci 15 části první této přílohy a podle příslušných vnitrostátních GAAP založených na BAD uvedených v odstavci 16 části první této přílohy se vykazují v šabloně 19 podle ustanovení odstavce 233 této části.

250. Pro účely šablony 19 se „institucí“ rozumí instituce, která uplatnila opatření týkající se úlevy.

251. V šabloně 19 se u „dluhu“ vykáže „hrubá účetní hodnota“ ve smyslu odstavce 34 části první této přílohy. U poskytnutých úvěrových příslibů, které jsou podrozvahovými expozicemi, se vykáže nominální hodnota ve smyslu odstavce 118 této části této přílohy.

252. Expozice se považují za expozice s úlevou, byla-li uplatněna shovívavost, a to bez ohledu na to, zda je jakákoli částka po splatnosti, nebo na klasifikaci expozic jako znehodnocené podle použitelného účetního rámce nebo jako expozice v selhání podle článku 178 nařízení o kapitálových požadavcích. Expozice se nepovažují za expozice s úlevou, pokud dlužník nemá finanční obtíže. Podle IFRS se modifikovaná finanční aktiva [odstavec 5.4.3 a dodatek A IFRS 9] považují za expozice s úlevou, pokud shovívavost vymezená v odstavcích 240 a 241 této části této přílohy byla uplatněna, a to bez ohledu na dopad modifikace na změnu úvěrového rizika finančního aktiva od počátečního zaúčtování. Za opatření týkající se úlevy se považují následující opatření:

a) modifikovaná smlouva, jež byla před modifikací klasifikována jako nevýkonná, nebo by za absence modifikace byla klasifikována jako nevýkonná;

b) provedená modifikace smlouvy zahrnuje úplné nebo částečné zrušení dluhu prostřednictvím odpisů;

c) instituce schvaluje použití začleněných ustanovení o úlevě dlužníkovi, jenž je nevýkonný, nebo by bez použití uvedených ustanovení byl považován za nevýkonného;

d) současně s tím, kdy instituce povolila další dluh, nebo časově blízko k tomuto okamžiku, provedl dlužník platby jistiny nebo úroků z jiné smlouvy s touto institucí, přičemž tato smlouva byla nevýkonná, nebo by za absence refinancování byla klasifikována jako nevýkonná.

253. Modifikace zahrnující splátky provedené převzetím kolaterálu do vlastnictví se považuje za opatření týkající se úlevy, pokud tato modifikace představuje shovívavost.

254. Za následujících okolností existuje vyvratitelná domněnka, že došlo k úlevě:

a) modifikovaná smlouva byla nejméně jednou v průběhu tří měsíců před modifikací déle než 30 dnů zcela nebo částečně po splatnosti (aniž by byla nevýkonná), nebo by byla déle než 30 dnů zcela nebo částečně po splatnosti, pokud by k modifikaci nedošlo;

b) současně s tím, kdy instituce povolila další dluh, nebo časově blízko k tomuto okamžiku, provedl dlužník platby jistiny nebo úroků z jiné smlouvy s touto institucí, přičemž tato smlouva byla nejméně jednou v průběhu tří měsíců před jejím refinancováním 30 dnů zcela nebo částečně po splatnosti;

c) instituce schvaluje použití začleněných ustanovení o úlevě dlužníkům, kteří jsou 30 dnů v prodlení, nebo by bez použití uvedených ustanovení byli 30 dnů v prodlení.

255. Finanční obtíže se posuzují na úrovni dlužníka, jak je uvedeno v odstavci 245. Za expozice s úlevou se považují pouze expozice, na něž byla uplatněna opatření týkající se úlevy.

256. Expozice s úlevou se zahrnují do kategorie nevýkonných expozic nebo do kategorie výkonných expozic v souladu s odstavci 213 až 224 a 260 této části. Klasifikace expozice jako expozic s úlevou se zruší, jsou-li splněny všechny tyto podmínky:

a) expozice s úlevou je považována za výkonnou, včetně případů, kdy byla reklasifikována z kategorie nevýkonných expozic poté, co analýza finanční situace dlužníka ukázala, že již nejsou splněny podmínky pro to, aby expozice byla považována za nevýkonnou;

b) od data, kdy byla expozice s úlevou označena za výkonnou, uplynula doba nejméně dvou let („zkušební doba“);

c) v průběhu nejméně poloviny zkušební doby byly prováděny pravidelné platby větší než nevýznamné celkové částky jistiny nebo úroků;

d) na konci zkušební doby není žádná z expozic vůči dlužníkovi déle než 30 dnů po splatnosti.

257. Nejsou-li podmínky uvedené v odstavci 256 na konci zkušební doby splněny, považuje se expozice nadále za výkonnou expozici s úlevou ve zkušební době, dokud nebudou všechny podmínky splněny. Tyto podmínky se posuzují alespoň jednou za čtvrtletí.

258. Expozice s úlevou klasifikované jako neoběžná aktiva k prodeji v souladu s IFRS 5 se i nadále klasifikují jako expozice s úlevou.

259. Expozice s úlevou může být považována za výkonnou ode dne, kdy byla uplatněna opatření týkající se úlevy, pokud jsou splněny obě tyto podmínky:

a) uvedené uplatnění nemělo za následek klasifikaci expozice jako nevýkonné;

b) ke dni, kdy byla opatření týkající se úlevy uplatněna, nebyla expozice považována za nevýkonnou.

260. Jsou-li na výkonnou expozici s úlevou ve zkušební době, která byla reklasifikována z kategorie nevýkonné, uplatněna další opatření týkající se úlevy, nebo bude-li expozice déle než 30 dnů po splatnosti, klasifikuje se jako nevýkonná.

261. „Výkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy“ (výkonné expozice s úlevou) zahrnují expozice s úlevou, které nesplňují kritéria pro to, aby byly považovány za nevýkonné, a jsou zahrnuty v kategorii výkonných expozic. Výkonné expozice s úlevou jsou ve zkušební době podle odstavce 256, včetně případů, kdy se použije odstavec 259. Expozice s úlevou ve zkušební době, jež byly reklasifikovány z kategorie nevýkonné expozice, se vykazují odděleně v rámci výkonných expozic s opatřeními týkajícími se úlevy v kolonce „z toho: výkonné expozice s úlevou ve zkušební době reklasifikované z nevýkonných“.

262. „Nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy“ (nevýkonné expozice s úlevou) zahrnují expozice s úlevou, které splňují kritéria pro to, aby byly považovány za nevýkonné, a jsou zahrnuty v kategorii nevýkonných expozic. Uvedené nevýkonné expozice s úlevou zahrnují:

a) expozice, jež se v důsledku uplatnění opatření týkajících se úlevy staly nevýkonnými;

b) expozice, jež byly před uplatněním opatření týkajících se úlevy nevýkonné;

c) expozice s úlevou, které byly reklasifikovány z kategorie výkonných expozic, včetně expozic reklasifikovaných za použití odstavce 260.

263. V případě, že se opatření o úlevě vztahují na expozice, které byly nevýkonné před uplatněním opatření týkajících se úlevy, částka uvedených expozic s úlevou se určuje zvlášť v kolonce „z toho: úlevy týkající se expozic, jež byly před uplatněním opatření úlevy nevýkonné“.

264. V oddělených sloupcích se uvedou tyto nevýkonné expozice s opatřeními týkajícími se úlevy:

a) expozice, které se považují za znehodnocené v souladu s použitelným účetním rámcem. V tomto sloupci se podle IFRS vykazuje hodnota úvěrově znehodnocených aktiv (stupeň 3), včetně nakoupených nebo vzniklých úvěrově znehodnocených aktiv;

b) expozice, u nichž se má za to, že došlo k selhání podle článku 178 nařízení o kapitálových požadavcích.

265. Sloupec „Refinancování" zahrnuje hrubou účetní hodnotu nové smlouvy („refinancování dluhu") poskytnuté v rámci refinanční operace, která se kvalifikuje jako opatření týkající se úlevy, jakož i hrubou účetní hodnotu částky staré splacené smlouvy, která dosud nebyla vypořádána.

266. Expozice s úlevou, jež kombinují úpravy a refinancování, se přiřadí do sloupce „Nástroje s úpravami podmínek" nebo do kolonky „Refinancování", podle toho opatření, které má největší dopad na peněžní toky. Refinancování ze strany seskupení bank se vykazuje ve sloupci „Refinancování" pro celou částku refinancování dluhu poskytnutou vykazující institucí, nebo částku refinancovaného dluhu, která dosud nebyla ve vykazující instituci vypořádána. Přeskupení několika dluhů do nového dluhu se vykazuje jako úprava, neexistuje-li rovněž refinanční operace, která má na peněžní toky větší dopad. Pokud má úleva prostřednictvím úpravy podmínek problémové expozice za následek její odúčtování a zaúčtování nové expozice, považuje se tato nová expozice za dluh s úlevou.

267. Kumulovaná ztráta ze znehodnocení a kumulované záporné změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv se vykazují v souladu s odstavci 11, 69 až 71 a 110 této části.

268. Kolaterál a záruky přijaté za expozice s opatřeními týkajícími se úlevy se vykazují u všech expozic s opatřeními týkajícími se úlevy bez ohledu na to, zda jsou výkonné nebo nevýkonné. Částky vykázané pro přijatý kolaterál a přijaté záruky se vypočítají v souladu s odstavci 172 až 174 této části. Součet částek vykázaných pro kolaterál a záruky je zastropován na účetní hodnotě související expozice.

19. GEOGRAFICKÁ STRUKTURA (20)

269. Šablona 20 se sestavuje v případě, že instituce překročí práh popsaný v čl. 5 odst. 1 písm. a) bodě iv) tohoto nařízení.

19.1. **Geografická struktura podle místa výkonu činností (20.1–20.3)**

270. Geografická struktura podle místa výkonu činností v šablonách 20.1 až 20.3 rozlišuje mezi „tuzemskými" a „zahraničními činnostmi". Pro účely této části se „místem" rozumí jurisdikce založení právního subjektu, ke kterému se vztahuje odpovídající aktivum či závazek; u poboček se „místem" rozumí jurisdikce, do jejíž působnosti spadá jejich sídlo. Pro tyto účely položka „tuzemské" zahrnuje činnosti vykázané v členském státě, ve kterém má instituce své sídlo.

19.2. **Geografická struktura podle sídla protistrany (20.4-20.7)**

271. Šablony 20.4 až 20.7 obsahují informace „podle jednotlivých zemí" na základě sídla přímé protistrany ve smyslu odstavce 43 části první této přílohy. Struktura zahrnuje expozice nebo závazky vůči rezidentům ve všech cizích zemích, ve kterých má instituce své expozice. Expozice nebo závazky vůči mezinárodním organizacím a mezinárodním rozvojovým bankám se nepřiřazují zemi sídla instituce, ale zeměpisné oblasti „Ostatní země".

272. „Deriváty" zahrnují obchodovatelné deriváty, včetně ekonomického zajištění, a rovněž zajišťovací deriváty podle IFRS a GAAP vykazované v šabloně 10 a 11.

273. Aktiva k obchodování podle IFRS a obchodovatelná aktiva podle GAAP se určují odděleně. Finanční aktiva podléhající znehodnocení mají stejný význam jako v odstavci 93 této části. Aktiva oceněná podle LOCOM, u nichž úvěrové riziko vyvolalo úpravy hodnoty, se považují za znehodnocená.

274. V šablonách 20.4 a 20.7 se „kumulované ztráty ze znehodnocení" a „kumulované záporné změny reálné hodnoty v důsledku úvěrového rizika nevýkonných expozicí" vykazují podle ustanovení odstavců 69 až 71 této části.

275. V šabloně 20.4 vztahující se na dluhové nástroje se vykáže „hrubá účetní hodnota“ ve smyslu odstavce 34 části první této přílohy. U derivátů a kapitálových nástrojů odpovídá vykazovaná částka účetní hodnotě. V kolonce „z toho: nevýkonné“ se dluhové nástroje vykazují podle odstavců 213 až 232 této části. Dluhová úleva zahrnuje všechny „dluhové“ smlouvy pro účely šablony 19, na něž se vztahují opatření o úlevě podle definice v odstavcích 240 až 255 této přílohy.

276. V šabloně 20.5 „rezervy pro poskytnuté přísliby a záruky“ zahrnují rezervy oceněné podle IAS 37, úvěrové ztráty finančních záruk považované za pojišťovací smlouvy podle IFRS 4 a rezervy na úvěrové přísliby a finanční záruky podle požadavků IFRS 9 na znehodnocení a rezervy na přísliby a záruky podle vnitrostátních GAAP založených na BAD v souladu s odstavcem 11 této části.

277. V šabloně 20.7 se úvěry a ostatní pohledávky, které nejsou drženy za účelem obchodování, vykáží „podle jednotlivých zemí“ s uvedením kódů statistické klasifikace ekonomických činností v Evropské unii (NACE). Kódy NACE se vykazují na úrovni prvního stupně třídění (podle „oddílu“). Úvěry a jiné pohledávky podléhající znehodnocení se vztahují na stejná portfolia, jako jsou uvedena v odstavci 93 této části.

20. HMOTNÁ A NEHMOTNÁ AKTIVA: AKTIVA V OPERAČNÍM LEASINGU (21)

278. Pro účely výpočtu prahové hodnoty uvedené v čl. 9 písm. e) tohoto nařízení se hmotná aktiva, která byla danou institucí (pronajímatelem) pronajata třetím stranám na základě dohod, které splňují kritéria operačních leasingů platná v příslušném účetním rámci, vydělí celkovým součtem všech hmotných aktiv.

279. V rámci IFRS se aktiva, která byla danou institucí (pronajímatelem) pronajata třetím stranám formou operačních leasingů, vykazují tak, že se rozčlení podle metody ocenění.

21. OBHOSPODAŘOVÁNÍ AKTIV, ÚSCHOVA A SPRÁVA HODNOT A DALŠÍ SERVISNÍ FUNKCE (22)

280. Pro účely výpočtu prahové hodnoty uvedené v čl. 9 písm. f) tohoto nařízení se v položce „čisté výnosy z poplatků a provizí“ uvede částka vyjadřující absolutní hodnotu rozdílu mezi „výnosy z poplatků a provizí“ a „náklady na poplatky a provize“. Pro tytéž účely se v položce „čistý úrok“ uvede částka vyjadřující absolutní hodnotu rozdílu mezi „úrokovými výnosy“ a „úrokovými náklady“.

21.1. **Výnosy z poplatků a provizí a náklady na ně podle činnosti (22.1)**

281. Výnosy z poplatků a provizí a náklady na poplatky a provize se vykazují podle typu činnosti. Podle IFRS zahrnuje tato šablona výnosy z poplatků a provizí a náklady na ně kromě těchto:

a) částky zahrnuté do výpočtu efektivní úrokové sazby finančních nástrojů [odst. 20 písm. c) IFRS 7];

b) částky získané z finančních nástrojů v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty (odst. 20 písm. c) bod i) IFRS 7).

282. Transakční náklady, které lze přímo spojovat s akvizicí nebo emisí finančních nástrojů neoceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, se nezahrnují; tyto náklady tvoří součást počáteční akviziční / emisní hodnoty těchto nástrojů a odepisují se ze zisku nebo ztráty po zbývající dobu jejich trvání, a to s použitím metody efektivní úrokové míry [viz odst. 5.1.1 IFRS 9].

283. Podle IFRS transakční náklady, které lze přímo spojovat s akvizicí nebo emisí finančních nástrojů v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, se uvádějí jako součást „čistých zisků nebo ztrát z finančních aktiv a závazků k obchodování“ nebo „čistých zisků nebo ztrát z neobchodních finančních aktiv povinně oceňovaných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“ a „čistých zisků nebo ztrát z finančních aktiv a závazků určených za oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“ v závislosti na účetním portfoliu, do něhož jsou zatříděny. Nejsou součástí počáteční akviziční nebo emisní hodnoty těchto nástrojů a jsou okamžitě vykázány do zisku nebo ztráty.

284. Výnosy z poplatků a provizí a náklady na poplatky a provize vykazují instituce v souladu s těmito kritérii:

a) „cenné papíry. Emise“ zahrnují poplatky a provize získané za podíl na vzniku či vydání cenných papírů, jejichž původcem či emitentem není daná instituce;

b) „cenné papíry: převodní příkazy“ zahrnují poplatky a provize vznikající přijetím, převodem a provedením příkazů jménem klientů za účelem nákupu nebo prodeje cenných papírů;

c) „cenné papíry: ostatní“ zahrnují poplatky a provize účtované institucí, která poskytuje ostatní služby týkající se cenných papírů, jejichž tato instituce není původcem či emitentem;

d) „clearing a vypořádání“ zahrnuje výnosy z poplatků a provizí (náklady na poplatky a provize) vznikající dané instituci na základě její účasti v rámci nástrojů protistrany, zúčtování a vypořádání;

e) „obhospodařování aktiv“, „úschova a správa hodnot“, „ústřední administrativní služby pro subjekty kolektivního investování“, „svěřenecké transakce“, „platební služby“ zahrnují výnosy z poplatků a provizí (náklady na poplatky a provize) vznikající dané instituci na základě poskytování těchto služeb;

f) „strukturované financování“ zahrnuje poplatky a provize získané za podíl na vzniku či vydání jiných finančních nástrojů než cenných papírů, jejichž původcem či emitentem je daná instituce;

g) poplatky z „činností splácení úvěrů“ zahrnují na straně příjmů výnosy z poplatků a provizí vznikající instituci, která poskytuje služby v oblasti správy úvěrů, a na straně výdajů náklady na poplatky a provize, které instituci účtují poskytovatelé úvěrových služeb;

h) „poskytnuté úvěrové přísliby“ a „poskytnuté finanční záruky“ zahrnují částku odpovídající výši umořených poplatků a provizí za tyto činnosti vykázané jako příjmy za dané období, původně vykazované jako „ostatní závazky“;

i) „získané úvěrové přísliby“ a „získané finanční záruky“ zahrnují náklady na poplatky a provize, které instituce vykazuje během daného období jako částku účtovanou protistranou, která příslušný úvěrový příslib či finanční záruku poskytla, a která se původně vykazovala jako „ostatní aktiva;

j) „ostatní“ zahrnuje ostatní výnosy z poplatků a provizí (náklady na poplatky a provize) vznikající dané instituci, jako jsou výnosy a náklady vyplývající z „ostatních přísliby“, z měnových služeb (například směny bankovek či mincí v cizí měně) nebo z poskytování (využívání) poradenství a jiných zpoplatněných služeb.

21.2. **Aktiva držená v rámci poskytovaných služeb (22.2)**

285. Obchodní činnost spojená s obhospodařováním aktiv, úschovou a správou hodnot a jinými službami poskytovanými danou institucí se vykazuje za použití těchto definic:

a) „obhospodařování aktiv“ se týká aktiv, která patří přímo klientům, pro které daná instituce zajišťuje obhospodařování. „Obhospodařování aktiv“ se vykazuje podle typu klienta: subjekty kolektivního investování, penzijní fondy, zákaznická portfolia spravovaná podle vlastního uvážení a další investiční subjekty;

b) „aktiva v úschově“ se týkají služeb v oblasti ukládání a správy finančních nástrojů na účet klientů, které daná instituce poskytuje, a služeb souvisejících s úschovou a správou hodnot, jako například správa peněžních prostředků či zajištění. „Aktiva v úschově“ se vykazují podle typu klientů, pro které daná instituce drží aktiva, přičemž se rozlišuje mezi subjekty kolektivního investování a ostatními. Položka „z toho: svěřeno jiným subjektům“ se týká hodnoty aktiv zahrnutých mezi aktiva v úschově, jejichž skutečnou úschovou pověřila instituce jiné subjekty;

c) „ústřední administrativní služby pro subjekty kolektivního investování“ se týkají administrativních služeb, které daná instituce poskytuje subjektům kolektivního investování. Patří mezi ně mimo jiné služby převodního zmocněnce; služby z oblasti účetní dokumentace; služby týkající se zpracování prospektu, finančních výkazů a všech ostatních typů dokumentů určených investorům; obstarávání korespondence rozesíláním finančních výkazů a všech ostatních dokumentů určených investorům; zajišťování emisí a splácení a vedení rejstříku investorů; a také výpočet čisté účetní hodnoty;

d) „svěřenecké transakce“ se týkají činností, v nichž instituce jedná svým vlastním jménem, ale na účet a riziko svých zákazníků. V rámci svěřeneckých transakcí poskytuje instituce často služby, jako jsou služby v oblasti obhospodařování aktiv v úschově poskytované strukturovanému subjektu nebo správa portfolií podle vlastního uvážení. Veškeré svěřenecké transakce se vykazují výhradně v této položce bez ohledu na to, zda instituce nadto poskytuje i další služby;

e) „platební služby“ se týkají vybírání plateb jménem zákazníků, které jsou generovány dluhovými nástroji, jež daná instituce nevykazuje ve své rozvaze ani není jejich původcem;

f) „distribuované, ale neobhospodařované prostředky klientů“ se týkají produktů vydaných subjekty, které nejsou součástí obezřetnostního dohledu nad skupinou, a distribuovaných danou institucí jejím současným zákazníkům. Tato položka se vykazuje podle typu produktu;

g) „hodnota aktiv držených v rámci poskytovaných služeb“ zahrnuje částku vyjadřující reálnou hodnotu aktiv, na která se vztahuje činnost dané instituce. Není-li možné zjistit reálnou hodnotu, lze použít jiné základny oceňování, včetně nominální hodnoty. V případech, kdy instituce poskytuje služby subjektům, jako jsou subjekty kolektivního investování či penzijní fondy, lze příslušná aktiva vykázat jako hodnotu, jíž tyto subjekty vykazují tato aktiva ve své vlastní rozvaze. V příslušných případech zahrnují vykazované hodnoty naběhlý úrok.

22. PODÍLY V NEKONSOLIDOVANÝCH STRUKTUROVANÝCH SUBJEKTECH (30)

286. Pro účely příloh III a IV a rovněž této přílohy se „čerpanou podporou likvidity“ rozumí součet účetní hodnoty úvěru a jiných pohledávek přidělených nekonsolidovaným strukturovaným subjektům a účetní hodnoty držených dluhových cenných papírů, které byly vydány nekonsolidovanými strukturovanými subjekty.

287. „Ztráty vzniklé vykazující instituci v běžném období“ zahrnují ztráty v důsledku znehodnocení a jakékoli jiné ztráty způsobené vykazující instituci během účetního období, které se týkají podílů v nekonsolidovaných strukturovaných jednotkách.

23. SPŘÍZNĚNÉ STRANY (31)

288. Instituce vykazují částky a/nebo transakce týkající se rozvahových a podrozvahových expozic, u kterých je protistranou spřízněná strana v souladu s IAS 24.

289. Transakce uvnitř skupiny a vnitroskupinové aktuální stavy zůstatků obezřetnostního dohledu nad skupinou jsou eliminovány. V položce „dceřiné podniky a jiné subjekty patřící do téže skupiny“ instituce uvedou zůstatky a transakce s dceřinými podniky, které nebyly eliminovány buď proto, že dceřiné podniky nejsou plně konsolidovány v rámci obezřetnostní konsolidace, nebo proto, že v souladu s článkem 19 nařízení o kapitálových požadavcích jsou dceřiné podniky vyloučeny z obezřetnostní konsolidace jako nepodstatné, nebo proto, že v případě institucí, které jsou součástí širší skupiny, jsou dceřiné podniky součástí nejvyššího mateřského podniku, nikoli součástí dané instituce. V položce „přidružené a společné podniky“ instituce uvádějí příslušné podíly na zůstatcích a převodech u společných a přidružených podniků v rámci skupiny, do níž příslušný subjekt náleží, pakliže nebyly eliminovány na základě poměrné konsolidace.

23.1. **Spřízněné strany: závazky a pohledávky vůči spřízněným stranám (31.1)**

290. U „přijatých úvěrových příslibů, finančních záruk a jiných příslibů“ jsou vykazované částky součtem „nominální hodnoty“ přijatých úvěrových a jiných příslibů a „maximální akceptovatelné výše záruky“ přijatých finančních záruk ve smyslu odstavce 119 této části.

291. „Kumulované ztráty ze znehodnocení a kumulované záporné změny reálné hodnoty v důsledku úvěrového rizika nevýkonných expozic“ se vykazují podle ustanovení odstavců 69 až 71 této části pouze u nevýkonných expozic. „Rezervy na nevýkonné podrozvahové expozice“ zahrnují rezervy vymezené v odstavcích 11, 106 a 111 této části v případě expozic, které jsou nevýkonné v souladu s odstavci 213 až 239 této části.

23.2. **Spřízněné strany: náklady a výnosy vznikající na základě transakcí s těmito stranami (31.2)**

292. „Zisky nebo ztráty z odúčtování jiných než finančních aktiv“ zahrnují veškeré zisky a ztráty z odúčtování nefinančních aktiv vzniklé na základě transakcí se spřízněnými stranami. Tato položka zahrnuje zisky a ztráty z odúčtování nefinančních aktiv, které vznikly na základě transakcí se spřízněnými stranami a které jsou součástí následujících položek „výkazu zisku nebo ztráty“:

a) „zisky nebo ztráty z odúčtování investic do dceřiných, společných a přidružených podniků“, pokud se vykazují podle vnitrostátních GAAP založených na BAD;

b) „zisky nebo ztráty z odúčtování nefinančních aktiv“;

c) „zisk nebo ztráta z neoběžných aktiv a vyřazovaných skupin klasifikovaných jako držené k prodeji, které se nekvalifikují jako ukončované činnosti;

d) „zisk nebo ztráta po zdanění z ukončovaných činností“.

293. „Ztráta ze znehodnocení nebo (-) zrušení ztráty ze znehodnocení u nevýkonných expozic“ zahrnuje ztráty ze znehodnocení vymezené v odstavcích 51 až 53 této části v případě expozic, které jsou nevýkonné v souladu s odstavci 213 až 239 této části. „Rezervy nebo (-) zrušení rezerv u nevýkonných expozic“ zahrnuje rezervy vymezené v odstavci 50 této části v případě podrozvahových expozic, které jsou nevýkonné v souladu s odstavci 213 až 239 této části.

24. STRUKTURA SKUPINY (40)

294. Instituce poskytnou k datu vykázání podrobné informace o dceřiných, společných a přidružených podnicích plně nebo úměrně konsolidovaných v účetním rámci konsolidace a také subjektech vykazovaných jako „investice do dceřiných, společných a přidružených podniků“ v souladu s odstavcem 4 této části, včetně rovněž těch subjektů, v nichž jsou investice drženy za účelem prodeje podle IFRS 5. Vykazují se všechny subjekty bez ohledu na typ činnosti, kterou vykonávají.

295. Kapitálové nástroje, které nesplňují kritéria pro klasifikaci jako investice do dceřiných, společných a přidružených podniků, a vlastní akcie vykazující instituce, které vlastní („vlastní akcie podniku“), jsou vyloučeny z rozsahu této šablony.

24.1. **Struktura skupiny: „členové jednotlivě“ (40.1)**

296. Na základě struktury „členové jednotlivě“ se oznamují tyto informace a pro účely příloh III a IV a rovněž této přílohy se používají tyto definice:

a) „LEI“ je identifikační kód právnické osoby té jednotky, do které se investovalo. Existuje-li kód LEI pro tu jednotku, do které se investovalo, vykáže se;

b) „kód subjektu“ je identifikační kód jednotky, do které se investovalo. Kód subjektu je identifikátorem řádku a je pro každý řádek v šabloně 40.1 jedinečný;

c) „název subjektu“ je název jednotky, do které se investovalo;

d) „datem vstupu“ se rozumí datum, k němuž jednotka, do které se investovalo, vstoupila do „skupiny“;

e) „základním kapitálem jednotky, do které se investovalo“ se rozumí celková výše kapitálu vydaného jednotkou, do které se investovalo, k referenčnímu datu;

f) „vlastní kapitál jednotky, do které se investovalo“, „celková aktiva jednotky, do které se investovalo“ a „zisk (nebo ztráta) jednotky, do které se investovalo“ zahrnují hodnoty těchto položek v posledních účetních závěrkách jednotky, do které se investovalo;

g) „sídlem jednotky, do které se investovalo“ se rozumí země, v níž má jednotka, do které se investovalo, své sídlo;

h) „sektorem jednotky, do které se investovalo“ se rozumí sektor protistrany ve smyslu definovaném v odstavci 42 části první této přílohy;

i) „kód NACE“ se stanoví na základě hlavní činnosti jednotky, do které se investovalo. U nefinančních podniků se kódy NACE vykazují na úrovni prvního stupně třídění („podle oddílu“); u finančních podniků se kódy NACE vykazují na úrovni dvoustupňového třídění (podle „divize“);

j) „kumulovaný podíl na vlastním kapitálu (%)“ je procentuálně vyjádřený podíl vlastnických nástrojů, které má daná instituce k referenčnímu datu ve svém držení;

k) „hlasovacími právy (%)“ se rozumí procentuálně vyjádřený podíl hlasovacích práv spojených s vlastnickými nástroji, které má daná instituce k referenčnímu datu ve svém držení;

l) „struktura skupiny [vztah]“ určuje vztah mezi poslední mateřskou společností a jednotkou, do které se investovalo (mateřská společnost nebo subjekt se společnou kontrolou vykazující instituce a dceřiného, společného nebo přidruženého podniku);

m) „účetní postup [účetní skupina]“ určuje vztah mezi účetním postupem uplatněným v rámci účetní konsolidace (úplná konsolidace, poměrná konsolidace, ekvivalenční metoda nebo jiná);

n) „účetní postup [skupina podle CRR]“ určuje vztah mezi účetním postupem uplatněným v rámci konsolidace podle CRR (úplná konsolidace, poměrná konsolidace, ekvivalenční metoda nebo jiná);

o) „účetní hodnotou“ se rozumí částky vykazované v rozvaze dané instituce pro jednotku, do které se investovalo, které nejsou ani úplně, ani poměrně konsolidovány;

p) „pořizovacími náklady“ se rozumí částka uhrazená investory;

q) „vazbou goodwillu na jednotku, do které se investovalo“, se rozumí hodnota goodwillu vykázána v konsolidované rozvaze vykazující instituce pro jednotku, do které se investovalo, v položkách „goodwill“ nebo „investice do dceřiných, společných a přidružených podniků“;

r) „reálnou hodnotou investic, u nichž se zveřejňují kotované ceny“, se rozumí cena k referenčnímu datu; uvede se pouze tehdy, jsou-li dané nástroje kotované.

24.2. **Struktura skupiny: „nástroje jednotlivě“ (40.2)**

297. Následující informace se vykazují na základě struktury „nástroje jednotlivě“:

a) „kód cenného papíru“ představuje mezinárodní identifikační číslo cenného papíru (ISIN). U cenných papírů, které nemají přidělený kód ISIN, jím je jiný kód, který jednoznačně identifikuje daný cenný papír. „Kód cenného papíru“ a „kód holdingové společnosti“ jsou složeným identifikátorem řádku, jenž je společně pro každý řádek v šabloně 40.2 jedinečný;

b) „kód holdingové společnosti“ je identifikační kód subjektu v rámci skupiny, která je držitelem příslušné investice; „kód LEI holdingové společnosti“ je kód LEI pro společnost, která je držitelem cenných papírů. Existuje-li kód LEI pro holdingovou společnost, vykáže se;

c) položky „kód subjektu“, „kumulovaný podíl na vlastním kapitálu (%)“, „účetní hodnota“ a „pořizovací náklady“ jsou definovány výše. Částky odpovídají cennému papíru, který má v držení spřízněná holdingová společnost.

25. REÁLNÁ HODNOTA (41)

25.1. **Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v naběhlé hodnotě (41.1)**

298. V této šabloně se uvádějí informace o reálné hodnotě finančních nástrojů oceněných naběhlou hodnotou za použití hierarchie podle odstavců 72, 76, 81 a 86 IFRS 13. Pokud vnitrostátní GAAP založené na BAD vyžadují také rozčlenění aktiv oceněných reálnou hodnotou mezi různé úrovně reálné hodnoty, instituce vykáží podle vnitrostátních GAAP rovněž tuto šablonu.

25.2. **Použití možnosti ocenění reálnou hodnotu (41.2)**

299. V této šabloně se uvádějí informace o využití možnosti ocenění reálnou hodnotou týkající se finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

300. Položka „hybridní kontrakty“ zahrnuje v případě závazků účetní hodnotu hybridních finančních nástrojů zařazených jako celek do těchto účetních portfolií; tzn., že se v ní uvádějí neoddělené hybridní nástroje v celém svém rozsahu.

301. „Použití k řízení úvěrového rizika“ zahrnuje účetní hodnotu nástrojů určených za oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty při příležitosti jejich zajištění vůči úvěrovému riziku úvěrovými deriváty oceněnými reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty v souladu s odstavcem 6.7 IFRS 9.

26. HMOTNÁ A NEHMOTNÁ AKTIVA: ÚČETNÍ HODNOTA PODLE METODY OCEŇOVÁNÍ (42)

302. „Pozemky, budovy a zařízení“, „investiční nemovitý majetek“ a „jiná nehmotná aktiva“ se vykáží podle kritérií použitých při oceňování jejich hodnoty.

303. „Ostatní nehmotná aktiva“ zahrnují všechna ostatní nehmotná aktiva kromě goodwillu.

27. REZERVY (43)

304. Tato šablona obsahuje bilanci účetní hodnoty položky „rezervy“ na začátku a na konci období podle povahy jednotlivých pohybů, kromě rezerv oceněných podle IFRS 9, které se namísto toho vykazují v šabloně 12.

305. „Ostatní poskytnuté přísliby a záruky oceněné podle IAS 37 a poskytnuté záruky oceněné podle IFRS 4“ zahrnují rezervy oceněné podle IAS 37 a úvěrové ztráty z finančních záruk považovaných za pojišťovací smlouvy podle IFRS 4.

28. PLÁNY DEFINOVANÝCH POŽITKŮ A ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY (44)

306. Tyto šablony zahrnují kumulované informace o všech plánech definovaných požitků dané instituce. Existuje-li více než jeden plán definovaných požitků, vykáže se souhrnná částka odpovídající všem plánům.

28.1. **Složky čistých aktiv a závazků v plánech definovaných požitků (44.1)**

307. V šabloně složek čistých aktiv a závazků v plánech definovaných požitků se uvádí bilance kumulované současné hodnoty všech čistých závazků (aktiv) definovaných požitků a práv na náhradu [odst. 140 písm. a) a b) IAS 19].

308. Položka „čistá aktiva z definovaných požitků“ zahrnuje v případě přebytku hodnotu tohoto přebytku, která je vykázána v rozvaze, bez uplatnění mezních hodnot stanovených v odst. 63 IAS 19. Částka uvedená v této položce a částka uvedená v doplňkové položce „reálná hodnota práva na náhradu vykázaného jako aktivum“ se uvede v rozvahové položce „ostatní aktiva“.

28.2. **Pohyby závazků z plánů definovaných požitků (44.2)**

309. V šabloně pohybů závazků z plánů definovaných požitků se uvádí bilance počátečních a konečných zůstatků závazků ze všech definovaných požitků dané instituce vyjádřených v kumulované současné hodnotě. Účinky různých faktorů uvedených v odst. 141 IAS 19 během daného období se uvádějí samostatně.

310. Hodnota „konečného zůstatku [současná hodnota]“ v šabloně pro pohyby závazků z definovaných požitků je rovna „současné hodnotě závazků z definovaných požitků“.

28.3. **Doplňkové položky [týkající se nákladů na zaměstnance] (44.3)**

311. Při vykazování doplňkových položek týkajících se nákladů na zaměstnance se použijí tyto definice:

a) v položce „penzijní a podobné náklady“ se uvede částka uznaná pro dané období jako náklady na zaměstnance – závazky ze zaměstnaneckých požitků (definovaných plánů příspěvků i definovaných plánů požitků) a příspěvky do fondů sociálního zabezpečení;

b) „úhrady vázané na akcie“ zahrnují částku uznanou v daném období jako výdaje na zaměstnance pro úhrady vázané na akcie.

29. STRUKTURA VYBRANÝCH POLOŽEK VÝKAZU ZISKU NEBO ZTRÁTY (45)

29.1. **Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle účetního portfolia (45.1)**

312. „Finanční závazky určené za oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty“ zahrnují pouze zisky nebo ztráty z důvodu změny vlastního úvěrového rizika těch subjektů, které vydaly závazky určené za oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, rozhodla-li se vykazující instituce zaúčtovat je do zisku nebo ztráty, neboť zaúčtování do ostatního úplného výsledku by vytvořilo nebo zvýšilo účetní nesoulad.

29.2. **Zisky nebo ztráty z odúčtování nefinančních aktiv (45.2)**

313. „Zisky nebo ztráty z odúčtování nefinančních aktiv“ se rozčlení podle typu aktiva; v každé řádkové položce se uvede zisk nebo ztráta z daného aktiva, které bylo odúčtováno. „Ostatní aktiva“ zahrnují jiná hmotná aktiva, nehmotná aktiva a investice nevykázané jinde.

29.3. **Ostatní provozní výnosy a náklady (45.3)**

314. Ostatní provozní výnosy a náklady se rozčlení do následujících položek: úpravy reálné hodnoty hmotných aktiv oceněné pomocí modelu oceňování reálnou hodnotou; výnosy z nájemného a přímé provozní výdaje vzniklé z investic do nemovitostí; příjmy a výdaje vzniklé na základě operačního leasingu, kromě investic do nemovitostí, a ostatní provozní výnosy a náklady.

315. „Operační leasing jiný než investiční nemovitý majetek“ zahrnuje v kolonce „výnosy“ příjmy, které daná instituce získala, a v kolonce „náklady“ výdaje vzniklé této instituci jako pronajímateli v souvislosti s činností týkající se operačního leasingu kromě činnosti zahrnující aktiva klasifikovaná jako investiční nemovitý majetek. Náklady vzniklé instituci jako nájemci se uvedou v položce „ostatní správní náklady“.

316. Zisky nebo ztráty z odúčtování a přecenění investic do zlata, jiných vzácných kovů a jiných komodit oceněných reálnou hodnotou sníženou o náklady na prodej se vykáží mezi položkami zahrnutými v položce „ostatní provozní výnosy. Jiné“ nebo „ostatní provozní náklady. Jiné“.

30. VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU (46)

317. Ve výkazu změn vlastního kapitálu se pro každou složku vlastního kapitálu uvádí bilance účetní hodnoty za sledované období – na začátku období (počáteční zůstatek) a na konci období (konečný zůstatek).

318. „Převody mezi složkami vlastního kapitálu“ zahrnují veškeré částky převáděné v rámci vlastního kapitálu, včetně zisků a ztrát v důsledku vlastního úvěrového rizika závazků oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty, a změny kumulované reálné hodnoty kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku, které se převádí do jiných složek vlastního kapitálu na základě odúčtování z rozvahy.

ČÁST TŘETÍ

PŘEHLED KATEGORIÍ EXPOZIC A ODVĚTVÍ PROTISTRAN

1. V tabulkách 2 a 3 jsou kategorie expozic používané pro výpočet kapitálových požadavků podle nařízení o kapitálových požadavcích přiřazeny ke kategoriím odvětví protistran, které se používají v tabulkách FINREP.

Tabulka 2

Standardizovaný přístup (SA)

Kategorie expozic podle SA (článek 112 nařízení o kapitálových požadavcích)	Odvětví protistran podle FINREP	Poznámky
a) Ústřední vládní instituce nebo centrální banky	1. Centrální banky 2. Vládní instituce	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.

Kategorie expozic podle SA (článek 112 nařízení o kapitálových požadavcích)	Odvětví protistran podle FINREP	Poznámky
b) Regionální vládní instituce nebo místní orgány	2. Vládní instituce	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.
c) Subjekty veřejného sektoru	2. Vládní instituce 3. Úvěrové instituce 4. Ostatní finanční podniky 5. Nefinanční podniky.	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.
d) Mezinárodní rozvojové banky	3. Úvěrové instituce	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.
e) Mezinárodní organizace:	2. Vládní instituce	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.
f) Instituce (tj. úvěrové instituce a investiční podniky)	3. Úvěrové instituce 4. Ostatní finanční podniky	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.
g) Podniky	4. Ostatní finanční podniky 5. Nefinanční podniky. 6. Domácnosti	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.
h) Maloobchod	4. Ostatní finanční podniky 5. Nefinanční podniky 6. Domácnosti	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.
i) Zajištěné hypotékou na nemovitosti	2. Vládní instituce 3. Úvěrové instituce 4. Ostatní finanční podniky 5. Nefinanční podniky 6. Domácnosti	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.
j) V selhání	1. Centrální banky 2. Vládní instituce 3. Úvěrové instituce 4. Ostatní finanční podniky 5. Nefinanční podniky 6. Domácnosti	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.
ja) Položky spojené s obzvlášť vysokým rizikem	1. Centrální banky 2. Vládní instituce 3. Úvěrové instituce 4. Ostatní finanční podniky 5. Nefinanční podniky 6. Domácnosti	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.

Kategorie expozic podle SA (článek 112 nařízení o kapitálových požadavcích)	Odvětví protistran podle FINREP	Poznámky
k) Kryté dluhopisy	3. Úvěrové instituce 4. Ostatní finanční podniky 5. Nefinanční podniky	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.
l) Sekuritizované pozice	2. Vládní instituce 3. Úvěrové instituce 4. Ostatní finanční podniky 5. Nefinanční podniky 6. Domácnosti	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na podkladové riziko sekuritizačných pozic. V rámci FINREP jsou v případě, kdy sekuritizované pozice zůstávají zaúčtovány v rozvaze, za sektory protistrany považovány sektory přímých protistran těchto expozic.
m) Instituce a podniky s krátkodobým úvěrovým hodnocením	3. Úvěrové instituce 4. Ostatní finanční podniky 5. Nefinanční podniky	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.
n) Subjekty kolektivního investování	Kapitálové nástroje	Investice do subjektů kolektivního investování se v rámci FINREP řadí do kategorie kapitálových nástrojů bez ohledu na to, zda nařízení o kapitálových požadavcích umožňuje přístup se zohledněním podkladových aktiv.
o) Vlastní kapitál	Kapitálové nástroje	V rámci FINREP jsou akcie rozděleny jako nástroje spadající do různých kategorií finančních aktiv.
p) Ostatní položky.	Jiné rozvahové položky	V rámci FINREP mohou být jiné položky uvedeny v různých kategoriích aktiv.

Tabulka 3

Přístup založený na interním ratingu (IRBA)

Kategorie expozic podle IRBA (článek 147 nařízení o kapitálových požadavcích)	Odvětví protistran podle FINREP	Poznámky
a) Ústřední vládní instituce a centrální banky	1. Centrální banky 2. Vládní instituce 3. Úvěrové instituce	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.
b) Instituce (tj. úvěrové instituce a investiční podniky, jakož i některé orgány obecné správy a mezinárodní banky)	2. Vládní instituce 3. Úvěrové instituce 4. Ostatní finanční podniky	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.
c) Podniky	4. Ostatní finanční podniky 5. Nefinanční podniky 6. Domácnosti	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.

Kategorie expozic podle IRBA (článek 147 nařízení o kapitálových požadavcích)	Odvětví protistran podle FINREP	Poznámky
d) Maloobchod	4. Ostatní finanční podniky 5. Nefinanční podniky 6. Domácnosti	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na povahu přímé protistrany.
e) Vlastní kapitál	Kapitálové nástroje	V rámci FINREP jsou akcie rozděleny jako nástroje spadající do různých kategorií finančních aktiv.
f) Sekuritizované pozice	2. Vládní instituce 3. Úvěrové instituce 4. Ostatní finanční podniky 5. Nefinanční podniky 6. Domácnosti	Tyto expozice se přiřadí odvětvím protistrany podle FINREP s ohledem na podkladové riziko sekuritizačních pozic. V rámci FINREP jsou v případě, kdy sekuritizované pozice zůstávají zaúčtovány v rozvaze, za sektory protistrany považovány sektory přímých protistran těchto expozic.
g) Jiné neúvěrové závazky	Jiné rozvahové položky	V rámci FINREP mohou být jiné položky uvedeny v různých kategoriích aktiv.“