**Tento dokument slouží výhradně k informačním účelům a nemá žádný právní účinek. Orgány a instituce Evropské unie nenesou za jeho obsah žádnou odpovědnost. Závazná znění příslušných právních předpisů, včetně jejich právních východisek a odůvodnění, jsou zveřejněna v Úředním věstníku Evropské unie a jsou k dispozici v databázi EUR-Lex. Tato úřední znění jsou přímo dostupná přes odkazy uvedené v tomto dokumentu**

►**B** 

# NAŘÍZENÍ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY (EU) 2015/534

## ze dne 17. března 2015

## o vykazování finančních informací v oblasti dohledu (ECB/2015/13)

(Úř. věst. L 86, 31.3.2015, s. 13)

Ve znění:

| | | Úřední věstník | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Č. | Strana | Datum |
| ►**M1** | Nařízení Evropské centrální banky (EU) 2017/1538 ze dne 25. srpna 2017 | L 240 | 1 | 19.9.2017 |

Opraveno:

►**C1** Oprava, Úř. věst. L 65, 8.3.2018, s. 48 (2017/1538)

▼B

# NAŘÍZENÍ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY (EU) 2015/534

**ze dne 17. března 2015**

**o vykazování finančních informací v oblasti dohledu (ECB/2015/13)**

HLAVA I

## PŘEDMĚT A DEFINICE

▼M1

*Článek 1*

### Předmět a všeobecné zásady

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

a) významné úvěrové instituce, které používají mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením (ES) č. 1606/2002 k podávání zpráv v oblasti dohledu na konsolidovaném základě podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013;

b) významné úvěrové instituce, které nejsou institucemi uvedenými v písm. a) a na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na konsolidovaném základě na základě směrnice 86/635/EHS;

c) významné úvěrové instituce na individuálním základě a významné pobočky;

d) významné úvěrové instituce, pokud se týká dceřiných podniků usazených v nezúčastněném členském státě nebo ve třetí zemi;

e) méně významné úvěrové instituce, které používají mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením (ES) č. 1606/2002 k podávání zpráv v oblasti dohledu na konsolidovaném základě podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013;

f) méně významné úvěrové instituce, které nejsou institucemi uvedenými v písm. e) a na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na konsolidovaném základě na základě směrnice 86/635/EHS;

g) méně významné úvěrové instituce na individuálním základě a méně významné pobočky.

2. Odchylně od článků 7 a 14 nemusí úvěrové instituce, kterým byla udělena výjimka z uplatňování obezřetnostních požadavků na individuálním základě v souladu s článkem 7 nebo 10 nařízení (EU) č. 575/2013, vykazovat finanční informace v oblasti dohledu na individuálním základě v souladu s tímto nařízením. Pokud úvěrové instituce nevykazují finanční informace v oblasti dohledu na individuálním základě v souladu s tímto odstavcem, předkládají vnitrostátní příslušné orgány ECB šablonu podle přílohy III nebo IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, kterou v souvislosti s těmito úvěrovými institucemi shromažďují.

3. Pokud příslušné orgány včetně ECB v souladu s čl. 11 odst. 5 nařízení (EU) č. 575/2013 vyžadují, aby instituce plnily povinnosti vymezené v části druhé až čtvrté a v části šesté až osmé nařízení

▼M1

(EU) č. 575/2013 a v hlavě VII směrnice 2013/36/EU na subkonsolidovaném základě, plní tyto instituce i na subkonsolidovaném základě požadavky, které jsou v tomto nařízení vymezeny na konsolidovaném základě.

3a. Pokud mateřské instituce uplatňují postup individuální konsolidace v souladu s čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013, plní tyto instituce požadavky, které jsou vymezeny v tomto nařízení na individuálním základě, výhradně za použití postupu individuální konsolidace.

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

5. Tímto nařízením nejsou dotčeny účetní standardy, které dohlížené subjekty používají ve svých konsolidovaných účetních závěrkách nebo ročních účetních závěrkách, ani se jím nemění účetní standardy používané pro vykazování v oblasti dohledu. Vzhledem k tomu, že dohlížené subjekty používají různé účetní standardy, předávají se pouze informace týkající se pravidel oceňování, včetně metod pro odhad ztrát z důvodu úvěrového rizika, které existují podle příslušných účetních standardů a které příslušné dohlížené subjekty na individuálním nebo konsolidovaném základě uplatňují. Za tímto účelem jsou pro dohlížené subjekty, které používají vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, stanoveny zvláštní šablony pro vykazování. Datové body v šablonách, které se v případě příslušných dohlížených subjektů neuplatní, se nemusí vykazovat.

6. Významné a méně významné pobočky mohou informace, které musí poskytovat podle tohoto nařízení, relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu předkládat prostřednictvím úvěrové instituce, která je zřídila.

▼B

*Článek 2*

**Definice**

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

1. „IAS“ a „IFRS“ se rozumí „International Accounting Standards“ a „International Financial Reporting Standards“ ve smyslu článku 2 nařízení (ES) č. 1606/2002;

2. „dceřiným podnikem“ se rozumí dceřiný podnik ve smyslu čl. 4 odst. 1 pododst. 16 nařízení (EU) č. 575/2013, který je úvěrovou institucí ve smyslu čl. 4 odst. 1 pododst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013;

▼M1

—————

▼B

4. „konsolidovaným základem“ se rozumí konsolidovaný základ ve smyslu čl. 4 odst. 1 pododst. 48 nařízení (EU) č. 575/2013;

5. „subkonsolidovaným základem“ se rozumí subkonsolidovaný základ ve smyslu čl. 4 odst. 1 pododst. 49 nařízení (EU) č. 575/2013;

▼M1

6. „významnou úvěrovou institucí“ se rozumí úvěrová instituce, která má postavení významného dohlíženého subjektu;

7. „méně významnou úvěrovou institucí“ se rozumí úvěrová instituce, která nemá postavení významného dohlíženého subjektu;

8. „významnou pobočkou“ se rozumí pobočka, která má postavení významného dohlíženého subjektu, jenž není součástí dohlížené skupiny, zřízená v zúčastněném členském státě úvěrovou institucí usazenou v nezúčastněném členském státě;

9. „méně významnou pobočkou“ se rozumí pobočka, která nemá postavení významného dohlíženého subjektu, jenž není součástí dohlížené skupiny, zřízená v zúčastněném členském státě úvěrovou institucí usazenou v nezúčastněném členském státě.

*Článek 3*

**Změna statusu dohlíženého subjektu**

1. Pro účely tohoto nařízení je dohlížený subjekt klasifikován jako významný po uplynutí 12 měsíců od okamžiku, kdy mu bylo oznámeno rozhodnutí podle čl. 45 odst. 1 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17). Jako významný dohlížený subjekt vykáže informace v souladu s hlavou II tohoto nařízení v první referenční den vykazování, který nastane poté, co byl klasifikován jako významný.

2. Pro účely tohoto nařízení je dohlížený subjekt klasifikován jako méně významný, jakmile mu bylo oznámeno rozhodnutí podle čl. 46 odst. 1 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17). Od tohoto okamžiku začne vykazovat informace v souladu s hlavou III tohoto nařízení.

HLAVA II

**VYKAZOVÁNÍ ZE STRANY VÝZNAMNÝCH ÚVĚROVÝCH INSTITUCÍ NA KONSOLIDOVANÉM A INDIVIDUÁLNÍM ZÁKLADĚ A VYKAZOVÁNÍ ZE STRANY VÝZNAMNÝCH POBOČEK NA INDIVIDUÁLNÍM ZÁKLADĚ**

*KAPITOLA I*

***Vykazování na konsolidovaném základě***

*Článek 4*

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

V souladu s čl. 99 odst. 3 nařízení (EU) č. 575/2013 významné úvěrové instituce, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002 k podávání zpráv v oblasti dohledu na konsolidovaném základě podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, vykazují finanční informace v oblasti dohledu podle článků 2, 3 a 10 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 na konsolidovaném základě.

▼M1

*Článek 5*

**Formát a periodicita vykazování na konsolidovaném základě a referenční data vykazování a dny pro zasílání zpráv pro významné úvěrové instituce, které používají vnitrostátní účetní rámce na konsolidovaném základě na základě směrnice 86/635/EHS**

V souladu s čl. 99 odst. 6 nařízení (EU) č. 575/2013 významné úvěrové instituce, které nejsou institucemi uvedenými v článku 4 a na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na konsolidovaném základě na základě směrnice 86/635/EHS, vykazují finanční informace v oblasti dohledu na konsolidovaném základě podle článků 2, 3 a 11 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014.

*KAPITOLA II*

***Vykazování na individuálním základě***

*Článek 6*

**Formát a periodicita vykazování na individuálním základě pro úvěrové instituce, které nejsou součástí významné dohlížené skupiny, a pro významné pobočky**

1. Významné úvěrové instituce, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002 buď z toho důvodu, že své roční účetní závěrky připravují v souladu s účetními standardy uvedenými v citovaném nařízení, nebo pro to, že tyto účetní standardy uplatňují pro vykazování v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, a které nejsou součástí významné dohlížené skupiny, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu na individuálním základě. To platí i pro významné pobočky.

2. Vykazování finančních informací v oblasti dohledu ve smyslu odstavce 1 zahrnuje informace uvedené v článku 9 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 včetně informací uvedených v šabloně 40.1 přílohy III uvedeného nařízení a uskutečňuje se s periodicitou vymezenou v uvedeném článku.

3. Významné úvěrové instituce (kromě institucí uvedených v odstavci 1), které nejsou součástí významné dohlížené skupiny a na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu. To platí i pro významné pobočky.

4. Vykazování finančních informací v oblasti dohledu ve smyslu odstavce 3 zahrnuje informace uvedené v článku 11 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 včetně informací uvedených v šabloně 40.1 přílohy IV uvedeného nařízení a uskutečňuje se s periodicitou vymezenou v uvedeném článku.

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

a) aktiv, závazků, vlastního kapitálu, výnosu a nákladů, které dohlížený subjekt zachycuje podle použitelných účetních standardů;

b) podrozvahových expozic a činností, do nichž je dohlížený subjekt zapojen;

▼M1

c) transakcí, které nejsou uvedeny v písmenu a) a b) a které provádí dohlížený subjekt;

d) pravidel oceňování, včetně metod pro odhad ztrát z důvodu úvěrového rizika, které existují podle použitelných účetních standardů a které dohlížený subjekt uplatňuje.

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

7. Odchylně od odstavců 2 a 4 významné úvěrové instituce, které nejsou součástí významné dohlížené skupiny, vykazují informace uvedené v šablonách 17.1, 17.2 a 17.3 v přílohách III a IV a informace uvedené v šabloně 40.2 v přílohách III a IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, jen pokud sestavují konsolidovanou účetní závěrku.

8. Odchylně od odstavců 2 a 4 významné pobočky nemusí vykazovat informace uvedené v šablonách 17.1, 17.2 a 17.3 v přílohách III a IV a informace uvedené v šablonách 40.1 a 40.2 v přílohách III a IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014.

*Článek 7*

**Formát a periodicita vykazování na individuálním základě pro úvěrové instituce, které jsou součástí významné dohlížené skupiny**

1. Významné úvěrové instituce, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002 buď z toho důvodu, že své roční účetní závěrky připravují v souladu s účetními standardy uvedenými v citovaném nařízení, nebo pro to, že tyto účetní standardy uplatňují pro vykazování v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, a které jsou součástí významné dohlížené skupiny, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu na individuálním základě. Tyto úvěrové instituce vykazují finanční informace v oblasti dohledu s periodicitou uvedenou v článku 9 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, přičemž tyto informace zahrnují společné minimální informace uvedené v příloze I.

▼B

2. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečný vzor podle přílohy III prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, který vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakémkoli takovém dodatečném vzoru, který zamýšlejí ECB předat.

▼M1

3. Významné úvěrové instituce, které nejsou institucemi uvedenými v odstavci 1, na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS a které jsou součástí významné dohlížené skupiny, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu.

▼B

4. Finanční informace v oblasti dohledu podle odstavce 3 se vykazují s periodicitou uvedenou v článku 11 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, přičemž tyto informace zahrnují společné minimální informace uvedené v příloze I.

▼B

5. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečný vzor podle přílohy IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, který vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakémkoli takovém dodatečném vzoru, který zamýšlejí ECB předat.

6. Informace ve smyslu odstavců 1, 2, 4 a 5 se vykazují podle čl. 6 odst. 5 tohoto nařízení.

7. Vnitrostátní příslušné orgány mohou shromažďovat údaje, které mají být předány ECB a které jsou vymezeny v odstavcích 1, 2, 4 a 5, jako součást širšího vnitrostátního zpravodajského rámce, který v souladu s příslušnými unijními nebo vnitrostátními právními předpisy obsahuje další finanční informace v oblasti dohledu a který slouží rovněž jiným účelům než účelům dohledu, jimiž jsou například statistické účely.

▼M1

*Článek 8*

**Referenční data vykazování a dny pro zasílání zpráv pro významné úvěrové instituce a významné pobočky**

1. Informace o významných úvěrových institucích a významných pobočkách uvedené v článcích 6 a 7 se předávají s těmito referenčními daty vykazování:

a) pro čtvrtletní vykazování: k 31. březnu, 30. červnu, 30. září a 31. prosinci;

b) pro pololetní vykazování: k 30. červnu a 31. prosinci;

c) pro roční vykazování: k 31. prosinci.

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

3. Je-li významným úvěrovým institucím umožněno roční účetní závěrky vypracovávat na základě účetního roku, který se liší od kalendářního roku, mohou vnitrostátní příslušné orgány odchylně od odstavců 1 a 2 přizpůsobit referenční data vykazování konci účetního roku. Přizpůsobená referenční data vykazování jsou tři, šest, devět a dvanáct měsíců po počátku účetního roku. Informace týkající se daného období se vykazují kumulativně od prvního dne účetního roku do referenčního data vykazování.

4. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají informace o významných úvěrových institucích a významných pobočkách uvedené v článcích 6 a 7 do konce pracovní doby v následující dny pro zasílání zpráv:

a) v případě významných úvěrových institucí, které nejsou součástí významné dohlížené skupiny, a významných poboček, 10. pracovní den po dnech pro zasílání zpráv uvedených v článku 3 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014;

b) v případě významných úvěrových institucí, které jsou součástí významné dohlížené skupiny, 25. pracovní den po dnech pro zasílání zpráv uvedených v článku 3 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014.

▼M1

5. Vnitrostátní příslušné orgány rozhodují o tom, kdy musí významné úvěrové instituce a významné pobočky vykazovat finanční informace v oblasti dohledu, aby dodržely tyto lhůty.

*KAPITOLA III*

***Vykazování ze strany významných úvěrových institucí, pokud se týká dceřiných podniků usazených v nezúčastněném členském státě nebo třetí zemi***

*Článek 9*

**Formát a periodicita vykazování ze strany významných úvěrových institucí, pokud se týká dceřiných podniků usazených v nezúčastněném členském státě nebo třetí zemi**

1. Finanční informace v oblasti dohledu, které se týkají dceřiných podniků usazených v nezúčastněném členském státě nebo ve třetí zemi, se vykazují takto:

a) Významné úvěrové instituce, které používají IFRS na konsolidovaném základě v souladu s nařízením (ES) č. 1606/2002, včetně institucí, které tyto standardy používají pro vykazování v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, zajistí, aby finanční informace v oblasti dohledu uvedené v odstavci 1 přílohy II, které se týkají dceřiných podniků usazených v nezúčastněném členském státě nebo ve třetí zemi, byly na individuálním základě předkládány relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu. Finanční informace v oblasti dohledu se vykazují s periodicitou uvedenou v článku 9 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014.

b) Významné úvěrové instituce, které nejsou institucemi uvedenými v písmeni a) a na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na konsolidovaném základě na základě směrnice 86/635/EHS, zajistí, aby finanční informace v oblasti dohledu uvedené v odstavci 2 přílohy II, které se týkají dceřiných podniků usazených v nezúčastněném členském státě nebo ve třetí zemi, byly na individuálním základě předkládány relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu. Finanční informace v oblasti dohledu se vykazují s periodicitou uvedenou v článku 11 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014.

1a. Pokud jedna nebo více úvěrových institucí v rámci dohlížené skupiny uplatňuje obezřetnostní požadavky na konsolidovaném základě, vztahuje se odstavec 1 jen na úvěrovou instituci usazenou v zúčastněném členském státě a na nejvyšší úrovni konsolidace.

2. Odchylně od odstavce 1 se nevykazují finanční informace o dceřiných podnicích, jejichž celková hodnota aktiv nepřesahuje 3 miliardy EUR. Pro tyto účely se celková hodnota aktiv určuje na základě obezřetnostních výkazů v souladu s příslušnými právními předpisy. Nelze-li celkovou hodnotu aktiv určit na základě obezřetnostních výkazů, určí se na základě poslední auditované roční účetní závěrky, a pokud tato účetní závěrka není k dispozici, na základě roční účetní závěrky vypracované v souladu s příslušnými vnitrostátními účetními právními předpisy.

3. Informace se vykazují v souladu s odstavcem 1 od příštího referenčního data pro čtvrtletní vykazování, pokud celková hodnota aktiv dceřiného podniku ke čtyřem po sobě jdoucím referenčním datům pro čtvrtletní vykazování přesáhne 3 miliardy EUR. Vykazování v souladu

▼M1

s odstavcem 1 se nevyžaduje od příštího referenčního data pro čtvrtletní vykazování, pokud celková hodnota aktiv dceřiného podniku ke třem po sobě jdoucím referenčním datům pro čtvrtletní vykazování nepřesáhne 3 miliardy EUR.

*Článek 10*

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

1. Informace uvedené v článku 9 jsou shromažďovány ke stejným referenčním datům vykazování jako finanční informace v oblasti dohledu, které se týkají přidružených významných úvěrových institucí, jež vykazují na konsolidovaném základě. Informace týkající se daného období se vykazují kumulativně od prvního dne účetního roku, který se používá pro vykazování finančních informací, do referenčního data vykazování.

2. Vnitrostátní příslušné orgány předkládají ECB informace o dceřiných podnicích usazených v nezúčastněném členském státě nebo třetí zemi podle článku 9 do konce pracovní doby v 25. pracovní den po dnech pro zasílání zpráv uvedených v článku 3 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014.

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

HLAVA III

**VYKAZOVÁNÍ ZE STRANY MÉNĚ VÝZNAMNÝCH ÚVĚROVÝCH INSTITUCÍ NA KONSOLIDOVANÉM A INDIVIDUÁLNÍM ZÁKLADĚ A VYKAZOVÁNÍ ZE STRANY MÉNĚ VÝZNAMNÝCH POBOČEK NA INDIVIDUÁLNÍM ZÁKLADĚ**

*KAPITOLA I*

***Vykazování na konsolidovaném základě***

*Článek 11*

**Formát a periodicita vykazování na konsolidovaném základě v případě méně významných úvěrových institucí**

1. Méně významné úvěrové instituce, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002 pro vykazování v oblasti dohledu na konsolidovaném základě podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu na konsolidovaném základě.

2. Vykazování finančních informací v oblasti dohledu podle odstavce 1 se uskutečňuje s periodicitou uvedenou v článku 9 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 a zahrnuje společné minimální informace uvedené v odstavci 1 přílohy I.

3. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečnou šablonu podle přílohy III prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, kterou vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakékoli takové dodatečné šabloně, kterou zamýšlejí ECB předat.

▼M1

4. Méně významné úvěrové instituce, které nejsou institucemi uvedenými v odstavci 1 a na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na konsolidovaném základě na základě směrnice 86/635/EHS, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu na konsolidovaném základě. Finanční informace v oblasti dohledu se vykazují s periodicitou uvedenou v článku 11 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, přičemž tyto informace zahrnují společné minimální informace uvedené v odstavci 2 přílohy I.

5. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečnou šablonu podle přílohy IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, který vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakékoli takové dodatečné šabloně, kterou zamýšlejí ECB předat.

6. Odchylně od odstavců 4 a 5 finanční vykazování v oblasti dohledu, které se týká méně významných úvěrových institucí, jejichž aktiva mají na konsolidovaném základě celkovou hodnotu ve výši maximálně 3 miliardy EUR, namísto informací uvedených v odstavci 4 tohoto článku zahrnuje informace uvedené v příloze III jako společné minimum. Pro tyto účely se celková hodnota aktiv úvěrových institucí na konsolidovaném základě určuje na základě obezřetnostních konsolidovaných výkazů v souladu s příslušnými právními předpisy. Nelze-li celkovou hodnotu aktiv určit na základě obezřetnostních konsolidovaných výkazů, určí se na základě poslední auditované konsolidované roční účetní závěrky, a pokud tato účetní závěrka není k dispozici, na základě konsolidované roční účetní závěrky vypracované v souladu s příslušnými vnitrostátními účetními právními předpisy.

7. Méně významné úvěrové instituce začnou vykazovat informace v souladu s odstavci 4 a 5 od příštího referenčního data pro čtvrtletní vykazování, pokud celková hodnota aktiv méně významné úvěrové instituce na konsolidovaném základě ke čtyřem po sobě jdoucím referenčním datům pro čtvrtletní vykazování přesáhne 3 miliardy EUR. Méně významné úvěrové instituce začnou vykazovat informace v souladu s odstavcem 6, pokud celková hodnota aktiv méně významné úvěrové instituce na konsolidovaném základě ke třem po sobě jdoucím referenčním datům pro čtvrtletní vykazování nepřesáhne 3 miliardy EUR.

8. Informace uvedené v odstavcích 2, 3, 4, 5 a 6 se vykazují podle čl. 6 odst. 5 tohoto nařízení.

9. Vnitrostátní příslušné orgány mohou shromažďovat informace, které mají být předány ECB a které jsou vymezeny v odstavcích 2, 3, 4, 5 a 6, jako součást širšího vnitrostátního zpravodajského rámce, který v souladu s příslušnými unijními nebo vnitrostátními právními předpisy zahrnuje další finanční informace v oblasti dohledu a který slouží rovněž jiným účelům než účelům dohledu, jimiž jsou například statistické účely.

*Článek 12*

**Referenční data vykazování a dny pro zasílání zpráv pro méně významné úvěrové instituce**

1. Informace, které vykazují méně významné úvěrové instituce na konsolidovaném základě a které jsou uvedeny v článku 11, se předávají s těmito referenčními daty vykazování:

a) pro čtvrtletní vykazování: k 31. březnu, 30. červnu, 30. září a 31. prosinci;

▼M1

b) pro pololetní vykazování: k 30. červnu a 31. prosinci;

c) pro roční vykazování: k 31. prosinci.

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

3. Pokud vnitrostátní příslušné orgány méně významným úvěrovým institucím umožnily, aby finanční informace v oblasti dohledu vykazovaly na konsolidovaném základě na základě účetního roku, který se liší od kalendářního roku, mohou vnitrostátní příslušné orgány odchylně od odstavců 1 a 2 přizpůsobit referenční data vykazování konci účetního roku. Přizpůsobená referenční data vykazování jsou tři, šest, devět a dvanáct měsíců po počátku účetního roku. Informace týkající se daného období se vykazují kumulativně tak, že pokrývají období od prvního dne účetního roku do referenčního data vykazování.

4. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají informace uvedené v článku 11 do konce pracovní doby v následující dny pro zasílání zpráv:

a) v případě méně významných úvěrových institucí, které jsou usazeny v zúčastněném členském státě a které vykazují na nejvyšší úrovni konsolidace, 25. pracovní den po dnech pro zasílání zpráv uvedených v článku 3 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014;

b) v případě méně významných úvěrových institucí, které vykazují na konsolidovaném základě a které nejsou institucemi uvedenými v písmeni a), 35. pracovní den po dnech pro zasílání zpráv uvedených v článku 3 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014.

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

*KAPITOLA II*

***Vykazování na individuálním základě***

*Článek 13*

**Formát a periodicita vykazování na individuálním základě pro méně významné úvěrové instituce, které nejsou součástí dohlížené skupiny, a pro méně významné pobočky**

1. Méně významné úvěrové instituce, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002 buď z toho důvodu, že své roční účetní závěrky připravují v souladu s účetními standardy uvedenými v citovaném nařízení, nebo pro to, že tyto účetní standardy uplatňují pro vykazování v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, a které nejsou součástí dohlížené skupiny, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu na individuálním základě. To platí i pro méně významné pobočky.

2. Vykazování finančních informací v oblasti dohledu podle odstavce 1 se uskutečňuje s periodicitou uvedenou v článku 9 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 a zahrnuje společné minimální informace uvedené v odstavci 1 přílohy I.

▼M1

3. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečnou šablonu podle přílohy III prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, kterou vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakékoli takové dodatečné šabloně, kterou zamýšlejí ECB předat.

4. Méně významné úvěrové instituce, které nejsou institucemi uvedenými v odstavci 1, na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS a které nejsou součástí dohlížené skupiny, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu. To platí i pro méně významné pobočky.

5. Vykazování finančních informací v oblasti dohledu podle odstavce 4 se uskutečňuje s periodicitou uvedenou v článku 11 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 a zahrnuje společné minimální informace uvedené v odstavci 2 přílohy I.

6. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečnou šablonu podle přílohy IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, kterou vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakékoli takové dodatečné šabloně, kterou zamýšlejí ECB předat.

7. Z ustanovení odstavců 2, 3, 5 a 6 jsou dány tyto výjimky:

a) finanční vykazování v oblasti dohledu, které se týká méně významných úvěrových institucí, jejichž aktiva mají celkovou hodnotu 3 miliardy EUR nebo nižší, namísto informací uvedených v odstavci 2, 3, 5 nebo 6 zahrnuje informace uvedené v příloze III jako společné minimum;

b) méně významná pobočka nevykazuje finanční informace v oblasti dohledu, pokud celková hodnota jejích aktiv nepřesahuje 3 miliardy EUR.

8. Pro účely odstavce 7 se celková hodnota aktiv méně významné úvěrové instituce a méně významné pobočky určuje na základě obezřetnostních výkazů v souladu s příslušnými právními předpisy. Nelze-li celkovou hodnotu aktiv méně významné úvěrové instituce určit na základě obezřetnostních výkazů, určí se na základě poslední auditované roční účetní závěrky, a pokud tato účetní závěrka není k dispozici, na základě roční účetní závěrky vypracované v souladu s příslušnými vnitrostátními účetními právními předpisy. Nelze-li celkovou hodnotu aktiv méně významné pobočky určit na základě obezřetnostních výkazů, určí se na základě statistických údajů vykázaných podle nařízení Evropské centrální banky (EU) č. 1071/2013 ([1]).

9. Méně významné úvěrové instituce a méně významné pobočky začnou vykazovat informace v souladu s odstavci 2, 3, 5 a 6 od příštího referenčního data pro čtvrtletní vykazování, pokud celková hodnota aktiv méně významné úvěrové instituce nebo méně významné pobočky ke čtyřem po sobě jdoucím referenčním datům pro čtvrtletní vykazování přesáhne 3 miliardy EUR. Méně významné úvěrové instituce a méně významné pobočky začnou vykazovat informace v souladu s odstavcem 7, pokud celková hodnota aktiv méně významné úvěrové instituce nebo méně významné pobočky ke třem po sobě jdoucím referenčním datům pro čtvrtletní vykazování nepřesáhne 3 miliardy EUR.

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

▼M1

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

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

*Článek 14*

**Formát a periodicita vykazování na individuálním základě pro úvěrové instituce, které jsou součástí méně významné dohlížené skupiny**

1. Méně významné úvěrové instituce, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002 buď z toho důvodu, že své roční účetní závěrky připravují v souladu s účetními standardy uvedenými v citovaném nařízení, nebo pro to, že tyto účetní standardy uplatňují pro vykazování v oblasti dohledu podle čl. 24 odst. 2 nařízení (EU) č. 575/2013, a které jsou součástí méně významné dohlížené skupiny, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu na individuálním základě.

2. Vykazování finančních informací v oblasti dohledu podle odstavce 1 se uskutečňuje s periodicitou uvedenou v článku 9 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 a zahrnuje společné minimální informace uvedené v příloze II.

3. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečnou šablonu podle přílohy III prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, kterou vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakékoli takové dodatečné šabloně, kterou zamýšlejí ECB předat.

4. Méně významné úvěrové instituce, které nejsou institucemi uvedenými v odstavci 1, na které se vztahují vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS a které jsou součástí méně významné dohlížené skupiny, vykazují finanční informace v oblasti dohledu relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu.

5. Vykazování finančních informací v oblasti dohledu podle odstavce 4 se uskutečňuje s periodicitou uvedenou v článku 11 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 a zahrnuje společné minimální informace uvedené v příloze II.

6. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají dodatečnou šablonu podle přílohy IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, kterou vnitrostátní příslušný orgán shromažďuje. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předem vyrozumí o jakékoli takové dodatečné šabloně, kterou zamýšlejí ECB předat.

7. Odchylně od odstavců 2, 3, 5 a 6 vykazování finančních informací v oblasti dohledu ze strany méně významných úvěrových institucí, jejichž aktiva mají celkovou hodnotu nejvýše 3 miliardy EUR, zahrnuje informace uvedené v příloze III. Pro tyto účely se celková hodnota aktiv méně významné úvěrové instituce určuje na základě obezřetnostních výkazů v souladu s příslušnými právními předpisy. Nelze-li celkovou hodnotu aktiv méně významné úvěrové instituce určit na základě obezřetnostních výkazů, určí se na základě poslední auditované roční účetní závěrky, a pokud tato účetní závěrka není k dispozici, na základě roční účetní závěrky vypracované v souladu s příslušnými vnitrostátními účetními právními předpisy.

▼M1

8. Méně významné úvěrové instituce začnou vykazovat informace v souladu s odstavci 2, 3, 5 a 6 od příštího referenčního data pro čtvrtletní vykazování, pokud celková hodnota aktiv méně významné úvěrové instituce ke čtyřem po sobě jdoucím referenčním datům pro čtvrtletní vykazování přesáhne 3 miliardy EUR. Méně významné úvěrové instituce začnou vykazovat informace v souladu s odstavcem 7, pokud celková hodnota aktiv méně významné úvěrové instituce ke třem po sobě jdoucím referenčním datům pro čtvrtletní vykazování nepřesáhne 3 miliardy EUR.

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

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

*Článek 15*

**Referenční data vykazování a dny pro zasílání zpráv pro méně významné úvěrové instituce a méně významné pobočky**

1. Informace o méně významných úvěrových institucích a méně významných pobočkách uvedené v článcích 13 a 14 se předávají s těmito referenčními daty vykazování:

a) pro čtvrtletní vykazování: k 31. březnu, 30. červnu, 30. září a 31. prosinci;

b) pro pololetní vykazování: k 30. červnu a 31. prosinci;

c) pro roční vykazování: k 31. prosinci.

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

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

▼M1

4. Vnitrostátní příslušné orgány ECB předkládají finanční informace v oblasti dohledu týkající se méně významných úvěrových institucí a méně významných poboček, uvedené v článcích 13 a 14, do konce pracovní doby v následující dny pro zasílání zpráv:

a) v případě méně významných úvěrových institucí, které nejsou součástí dohlížené skupiny, a méně významných poboček, 25. pracovní den po dnech pro zasílání zpráv uvedených v prováděcím nařízení (EU) č. 680/2014;

b) v případě méně významných úvěrových institucí, které jsou součástí méně významné dohlížené skupiny, 35. pracovní den po dnech pro zasílání zpráv uvedených v prováděcím nařízení (EU) č. 680/2014.

5. Vnitrostátní příslušné orgány rozhodují o tom, kdy musí méně významné úvěrové instituce a méně významné pobočky vykazovat finanční informace v oblasti dohledu, aby dodržely tyto lhůty.

▼B

HLAVA IV

**KVALITA ÚDAJŮ A JAZYK INFORMAČNÍCH TECHNOLOGIÍ**

*Článek 16*

**Kontroly kvality údajů**

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

▼M1

*Článek 17*

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

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

▼B

HLAVA V

**PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

▼M1

———————

*Článek 19*

**Přechodná ustanovení**

1. Pokud se méně významný dohlížený subjekt stane významným před 1. lednem 2018, bude klasifikován jako významný dohlížený subjekt pro účely tohoto nařízení po uplynutí 18 měsíců od okamžiku, kdy mu bylo oznámeno rozhodnutí podle čl. 45 odst. 1 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17).

▼M1

2. Pokud celková hodnota aktiv méně významného dohlíženého subjektu na individuálním nebo konsolidovaném základě přesáhne 3 miliardy EUR před 1. lednem 2018, začne tento subjekt vykazovat v souladu s příslušnými ustanoveními tohoto nařízení k prvnímu referenčnímu datu vykazování, jež nastane po uplynutí nejméně 18 měsíců po překročení uvedené prahové hodnoty.

3. Pokud celková hodnota aktiv dceřiného podniku usazeného v nezúčastněném členském státě nebo ve třetí zemi přesáhne 3 miliardy EUR před 1. lednem 2018, vykazují se informace v souladu s čl. 9 odst. 1 k prvnímu referenčnímu datu vykazování, jež nastane po uplynutí nejméně 18 měsíců po překročení uvedené prahové hodnoty.

▼B

*Článek 20*

**Závěrečné ustanovení**

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

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

▼B

*PŘÍLOHA I*

**Zjednodušené vykazování finančních informací v oblasti dohledu**

1. Pro ►M1 ——————— ◄ dohlížené subjekty, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002, jakož i pro dohlížené subjekty, které používají vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, jež jsou slučitelné s IFRS, „zjednodušené vykazování finančních informací v oblasti dohledu“ zahrnuje vzory z přílohy III prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 uvedené v tabulce 1.

2. Pro ►M1 ——————— ◄ dohlížené subjekty, které používají vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, jež nejsou uvedeny v odstavci 1, „zjednodušené vykazování finančních informací v oblasti dohledu“ zahrnuje vzory z přílohy IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 uvedené v tabulce 2.

▼M1

2a. Odchylně od odstavce 2 může každý vnitrostátní příslušný orgán rozhodnout, že subjekty uvedené v odstavci 2 a usazené v jeho členském státě mají vykazovat:

a) informace uvedené v šabloně 9.1 nebo informace uvedené v šabloně 9.1.1 v příloze IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014;

b) informace uvedené v šabloně 11.1 nebo informace uvedené v šabloně 11.2 v příloze IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014;

c) informace uvedené v šabloně 12.0 nebo informace uvedené v šabloně 12.1 v příloze IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 a

d) informace uvedené v šabloně 16.3 nebo informace uvedené v šabloně 16.4 v příloze IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014.

▼B

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

▼M1

4. Šablony 17.1, 17.2 a 17.3 v tabulkách 1 a 2 jsou dány pouze pro úvěrové instituce vykazující na konsolidovaném základě. Šablona 40.1 v tabulkách 1 a 2 je dána pro úvěrové instituce vykazující na konsolidovaném základě a úvěrové instituce, které nejsou součástí skupiny a které vykazují na individuálním základě.

▼B

5. Pro účely výpočtu prahových hodnot uvedených v části 2 tabulek 1 a 2 v této příloze se uplatňuje čl. 5 písm. a) odst. 4 prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014.

▼M1

*Tabulka 1*

| Číslo šablony | Název šablony nebo skupiny šablon |
|---|---|
| | **ČÁST 1 [ČTVRTLETNÍ ČETNOST]** |
| | **Rozvaha [Výkaz o finanční pozici]** |
| 1.1 | Rozvaha: aktiva |
| 1.2 | Rozvaha: závazky |
| 1.3 | Rozvaha: vlastní kapitál |

▼M1

| Číslo šablony | Název šablony nebo skupiny šablon |
|---|---|
| 2 | **Výkaz zisku nebo ztráty** |
| | **Struktura finančních aktiv podle nástroje a odvětví protistrany** |
| 4.1 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva k obchodování |
| 4.2.1 | 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 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty |
| 4.3.1 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku |
| 4.4.1 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v naběhlé hodnotě |
| 4.5 | Podřízená finanční aktiva |
| 5.1 | **Struktura neobchodních úvěrů a jiných pohledávek podle produktu** |
| 6.1 | **Struktura úvěrů a pohledávek jiných než k obchodování poskytnutých nefinančním podnikům podle kódů NACE** |
| | **Struktura finančních závazků** |
| 8.1 | Struktura finančních závazků podle produktu a podle odvětví protistrany |
| 8.2 | Podřízené finanční závazky |
| | **Úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby** |
| 9.1.1 | Podrozvahové expozice: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby |
| 9.2 | Přijaté úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné přísliby |
| 10 | **Deriváty – obchodovatelné a ekonomické zajištění** |
| | **Zajišťovací účetnictví** |
| 11.1 | Deriváty – zajišťovací účetnictví: struktura podle typu rizika a typu zajištění |
| | **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 |
| | **Přijatý kolaterál a záruky** |
| 13.1 | Struktura zajištění a záruk podle úvěrů a pohledávek jiných než držených k obchodování |
| 13.2 | Zajištění získané převzetím během období [držené k rozvahovému dni] |
| 13.3 | Zajištění získané převzetím [hmotná aktiva], kumulované |
| 14 | **Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v reálné hodnotě** |
| | **Struktura vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty** |
| 16.1 | Úrokové výnosy a náklady podle nástroje a odvětví protistrany |
| 16.3 | Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování a z obchodovatelných finančních aktiv a obchodovatelných finančních závazků podle jednotlivých nástrojů |
| | **Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: rozvaha** |
| 17.1 | Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: Aktiva |
| 17.2 | Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: Podrozvahové expozice – úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby |

▼M1

| Číslo šablony | Název šablony nebo skupiny šablon |
|---|---|
| 17.3 | Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: Závazky |
| 18 | **Výkonné a nevýkonné expozice** |
| 19 | **Expozice s úlevou** |
| | **ČÁST 2 [ČTVRTLETNÍ S PRAHOVOU HODNOTOU: ČTVRTLETNÍ ČETNOST NEBO NEVYKAZOVANÉ]** |
| | **Geografická struktura** |
| 20.4 | Geografická struktura aktiv podle sídla protistrany |
| 20.5 | Geografická struktura podrozvahových expozic podle sídla protistrany |
| 20.6 | Geografická struktura závazků podle sídla protistrany |
| | **ČÁST 4 [ROČNÍ]** |
| | **Struktura skupiny** |
| 40.1 | Struktura skupiny: „členové jednotlivě“ |

*Tabulka 2*

| Číslo šablony | Název šablony nebo skupiny šablon |
|---|---|
| | **ČÁST 1 [ČTVRTLETNÍ ČETNOST]** |
| | **Rozvaha [Výkaz o finanční pozici]** |
| 1.1 | Rozvaha: aktiva |
| 1.2 | Rozvaha: závazky |
| 1.3 | Rozvaha: vlastní kapitál |
| 2 | **Výkaz zisku nebo ztráty** |
| | **Struktura finančních aktiv podle nástroje a odvětví protistrany** |
| 4.1 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva k obchodování |
| 4.2.1 | 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 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty |
| 4.3.1 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku |
| 4.4.1 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v naběhlé hodnotě |
| 4.5 | Podřízená finanční aktiva |

▼M1

| Číslo šablony | Název šablony nebo skupiny šablon |
|---|---|
| 4.6 | Struktura finančních aktiv podle druhu nástroje a podle odvětví protistrany: obchodovatelná finanční aktiva |
| 4.7 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty |
| 4.8 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu |
| 4.9 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: neobchodní nederivátová finanční aktiva oceněná pořizovací cenou |
| 4.10 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: ostatní neobchodní nederivátová finanční aktiva |
| 5.1 | **Struktura neobchodních úvěrů a jiných pohledávek podle produktu** |
| 6.1 | **Struktura úvěrů a pohledávek jiných než k obchodování poskytnutých nefinančním podnikům podle kódů NACE** |
| | **Struktura finančních závazků** |
| 8.1 | Struktura finančních závazků podle produktu a podle odvětví protistrany |
| 8.2 | Podřízené finanční závazky |
| | **Úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby** |
| 9.1 | Podrozvahové expozice podle vnitrostátních GAAP: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby |
| 9.1.1 | Podrozvahové expozice: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby |
| 9.2 | Přijaté úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné přísliby |
| 10 | **Deriváty – obchodovatelné a ekonomické zajištění** |
| | **Zajišťovací účetnictví** |
| 11.1 | Deriváty – zajišťovací účetnictví: struktura podle typu rizika a typu zajištění |
| 11.2 | Deriváty – zajišťovací účetnictví podle vnitrostátních GAAP: struktura podle typu rizika |
| | **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 |
| 12.1 | Pohyby opravných položek a rezerv na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika |
| | **Přijatý kolaterál a záruky** |
| 13.1 | Struktura zajištění a záruk podle úvěrů a pohledávek jiných než držených k obchodování |
| 13.2 | Zajištění získané převzetím během období [držené k rozvahovému dni] |
| 13.3 | Zajištění získané převzetím [hmotná aktiva], kumulované |

▼M1

| Číslo šablony | Název šablony nebo skupiny šablon |
|---|---|
| 14 | **Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v reálné hodnotě** |
| | **Struktura vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty** |
| 16.1 | Úrokové výnosy a náklady podle nástroje a odvětví protistrany |
| 16.3 | Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování a z obchodovatelných finančních aktiv a obchodovatelných finančních závazků podle jednotlivých nástrojů |
| 16.4 | Zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování a z obchodovatelných finančních aktiv a obchodovatelných finančních závazků podle jednotlivých rizik |
| | **Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: rozvaha** |
| 17.1 | Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: Aktiva |
| 17.2 | Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: Podrozvahové expozice – úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby |
| 17.3 | Rekonciliace účetní konsolidace a obezřetnostní konsolidace podle nařízení o kapitálových požadavcích: Závazky |
| 18 | **Výkonné a nevýkonné expozice** |
| 19 | **Expozice s úlevou** |
| | **ČÁST 2 [ČTVRTLETNÍ S PRAHOVOU HODNOTOU: ČTVRTLETNÍ ČETNOST NEBO NEVYKAZOVANÉ]** |
| | **Geografická struktura** |
| 20.4 | Geografická struktura aktiv podle sídla protistrany |
| 20.5 | Geografická struktura podrozvahových expozic podle sídla protistrany |
| 20.6 | Geografická struktura závazků podle sídla protistrany |
| | **ČÁST 4 [ROČNÍ]** |
| | **Struktura skupiny** |
| 40.1 | Struktura skupiny: „členové jednotlivě“ |

▼B

*PŘÍLOHA II*

**Maximálně zjednodušené vykazování finančních informací v oblasti dohledu**

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

▼M1

*Tabulka 3*

| Číslo šablony | Název šablony nebo skupiny šablon |
|---|---|
| | **ČÁST 1 [ČTVRTLETNÍ ČETNOST]** |
| | **Rozvaha [Výkaz o finanční pozici]** |
| 1.1 | Rozvaha: aktiva |
| 1.2 | Rozvaha: závazky |
| 1.3 | Rozvaha: vlastní kapitál |
| 2 | **Výkaz zisku nebo ztráty** |
| | **Struktura finančních aktiv podle nástroje a odvětví protistrany** |
| 4.1 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva k obchodování |
| 4.2.1 | 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 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty |
| 4.3.1 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku |
| 4.4.1 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v naběhlé hodnotě |
| 4.5 | Podřízená finanční aktiva |
| 5.1 | Struktura neobchodních úvěrů a jiných pohledávek podle produktu |
| | **Struktura finančních závazků** |
| 8.1 | Struktura finančních závazků podle produktu a podle odvětví protistrany |
| 8.2 | Podřízené finanční závazky |
| | **Úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby** |
| 9.1.1 | Podrozvahové expozice: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby |
| 10 | **Deriváty – obchodovatelné a ekonomické zajištění** |
| | **Zajišťovací účetnictví** |

▼M1

| Číslo šablony | Název šablony nebo skupiny šablon |
|---|---|
| 11.1 | Deriváty – zajišťovací účetnictví: struktura podle typu rizika a typu zajištění |
| | **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 |
| 14 | **Hierarchie reálné hodnoty: finanční nástroje v reálné hodnotě** |
| 18 | **Výkonné a nevýkonné expozice** |
| 19 | **Expozice s úlevou** |

▼B

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

▼M1

*Tabulka 4*

| Číslo šablony | Název šablony nebo skupiny šablon |
|---|---|
| | **ČÁST 1 [ČTVRTLETNÍ ČETNOST]** |
| | **Rozvaha [Výkaz o finanční pozici]** |
| 1.1 | Rozvaha: aktiva |
| 1.2 | Rozvaha: závazky |
| 1.3 | Rozvaha: vlastní kapitál |
| 2 | **Výkaz zisku nebo ztráty** |
| | **Struktura finančních aktiv podle nástroje a odvětví protistrany** |
| 4.1 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva k obchodování |
| 4.2.1 | 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 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty |
| 4.3.1 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku |
| 4.4.1 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: finanční aktiva v naběhlé hodnotě |
| 4.5 | Podřízená finanční aktiva |
| 4.6 | Struktura finančních aktiv podle druhu nástroje a podle odvětví protistrany: obchodovatelná finanční aktiva |

▼M1

| Číslo šablony | Název šablony nebo skupiny šablon |
|---|---|
| 4.7 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty |
| 4.8 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: neobchodní nederivátová finanční aktiva v reálné hodnotě zaúčtované do vlastního kapitálu |
| 4.9 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: neobchodní nederivátová finanční aktiva oceněná pořizovací cenou |
| 4.10 | Struktura finančních aktiv podle nástroje a podle odvětví protistrany: ostatní neobchodní nederivátová finanční aktiva |
| 5.1 | Struktura neobchodních úvěrů a jiných pohledávek podle produktu: |
| | **Struktura finančních závazků** |
| 8.1 | Struktura finančních závazků podle produktu a podle odvětví protistrany |
| 8.2 | Podřízené finanční závazky |
| | **Úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby** |
| 9.1 | Podrozvahové expozice podle vnitrostátních GAAP: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby |
| 9.1.1 | Podrozvahové expozice: úvěrové přísliby, finanční záruky a jiné poskytnuté přísliby |
| 10 | **Deriváty – obchodovatelné a ekonomické zajištění** |
| | **Zajišťovací účetnictví** |
| 11.1 | Deriváty – zajišťovací účetnictví: struktura podle typu rizika a typu zajištění |
| 11.2 | Deriváty – zajišťovací účetnictví podle vnitrostátních GAAP: struktura podle typu rizika |
| | **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 |
| 12.1 | Pohyby opravných položek a rezerv na krytí ztrát z titulu úvěrového rizika |
| 18 | **Výkonné a nevýkonné expozice** |
| 19 | **Expozice s úlevou** |

▼B

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

▼M1
▼C1

4. Odchylně od odstavce 2 může každý vnitrostátní příslušný orgán rozhodnout, že subjekty uvedené v odstavci 2 a usazené v jeho členském státě mají vykazovat:

a) informace uvedené v šabloně 9.1 nebo informace uvedené v šabloně 9.1.1 v příloze IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014;

b) informace uvedené v šabloně 11.1 nebo informace uvedené v šabloně 11.2 v příloze IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014;

c) informace uvedené v šabloně 12.0 nebo informace uvedené v šabloně 12.1 v příloze IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014.

▼B

*PŘÍLOHA III*

**Datové body pro vykazování finančních informací v oblasti dohledu**

1. Pro dohlížené subjekty, které používají IFRS na základě nařízení (ES) č. 1606/2002, jakož i pro dohlížené subjekty, které používají vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, jež jsou slučitelné s IFRS, „datové body pro vykazování finančních informací v oblasti dohledu“ zahrnují datové body z přílohy III prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, které jsou identifikovány v příloze IV.

2. Pro dohlížené subjekty, které používají vnitrostátní účetní rámce na základě směrnice 86/635/EHS, jež nejsou uvedeny v odstavci 1, „datové body pro vykazování finančních informací“ zahrnují datové body z přílohy IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, které jsou identifikovány v příloze V.

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

▼M1

*PŘÍLOHA IV*

**„Datové body FINREP“ podle IFRS nebo vnitrostátních GAAP, které jsou slučitelné s 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** |
| 5.1 | F 05.01 | **Struktura neobchodních úvěrů a jiných pohledávek podle produktu** |
| | | **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 |
| 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 |
| 18 | F 18.00 | **Výkonné a nevýkonné expozice** |
| 19 | F 19.00 | **Expozice s úlevou** |

BAREVNÝ KÓD ŠABLON:

| | |
|---|---|
| | který je třeba předložit |

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 | |

▼M1

| | | *Odkazy* | Struktura v tabulce | **Účetní hodnota** |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *Příloha V část 1 odst. 27* |
| | | | | 010 |
| 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 | |
| 240 | **Deriváty – zajišťovací účetnictví** | *IFRS 9 odst. 6.2.1; Příloha V část 1 odst. 22* | 11 | |

▼M1

| | | *Odkazy* | Struktura v tabulce | **Účetní hodnota** |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *Příloha V část 1 odst. 27* |
| | | | | 010 |
| 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* | | |

▼M1

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 | |
| 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 | |

▼M1

| | | *Odkazy* | *Struktura v tabulce* | **Účetní hodnota** |
|---|---|---|---|---|
| | | | | *Příloha V část 1 odst. 27* |
| | | | | 010 |
| 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<br>12<br>43 | |
| 230 | Další rezervy | *IAS 37 odst. 14* | 43 | |
| 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* | | |

▼M1

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* | | |
| 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* | | |

▼**M1**

| | | *Odkazy* | *Struktura v tabulce* | **Účetní hodnota** |
|---|---|---|---|---|
| | | | | 010 |
| 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* | | |

▼M1

| | | *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* | | |

▼M1

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* | | |
| 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* | | |

▼M1

| | | *Odkazy* | Struktura v tabulce | **Běžné období** |
|---|---|---|---|---|
| | | | | 010 |
| 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* | | |
| 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* | | |

▼M1

| | | *Odkazy* | Struktura v tabulce | **Běžné období** |
|---|---|---|---|---|
| | | | | 010 |
| 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) | | | |
| 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)* | | |

▼M1

| | | *Odkazy* | Struktura v tabulce | **Běžné období** |
|---|---|---|---|---|
| | | | | 010 |
| 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<br>12<br>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* | | |

▼M1

| | | *Odkazy* | Struktura v tabulce | **Běžné období** |
|---|---|---|---|---|
| | | | | 010 |
| 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)* | | |
| 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)* | | |

▼M1

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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | | *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* | | | | | | | |

▼M1

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* | | | | | |

▼M1

| | | *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 |
| 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* | | | | | |
| 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* | | | | | |

▼M1

| | | *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 |
| 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* | | | | | |
| 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* | | | | | |

▼M1

| | | *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 |
| 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* | | | | | |

▼M1

| | | *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 |
| 300 | *Dohody o zpětném odkupu* | *Příloha II část druhá čl. 9.4 ECB/2013/33* | | | | | |
| 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* | | | | | |

▼M1

| | | Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS | Účetní hodnota<br>*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 |
| 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)* | | | | | |
| 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** | | | | | | |

▼M1

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* | | |

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* | | | | |

▼M1

| 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 |
| 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* | | | | |

▼M1

| 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 | | | | | |

▼M1

| 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 |
| 250 | **Komodity** | *Příloha V část 2 odst. 129 písm. e)* | | | | |
| 260 | z toho: ekonomické zajištění | *příloha V část 2 odst. 137–139* | | | | |
| 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)* | | | | |

▼M1

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* | | | | |

▼M1

| 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 |
| 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* | | | | |
| 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)* | | | | |

▼M1

| 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 |
| 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* | | | | |

▼M1

| 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 |
| 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)* | | | | |
| 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* | | | | |

▼M1

| 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 |
| 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)* | | | | |

▼M1

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)* | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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 | 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)* | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | |
| 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)* | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | |
| 194 | Úvěrové instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)* | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | |
| 221 | **Úvěry a jiné pohledávky** | *Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)* | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | |

▼M1

| | | *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* | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | |
| 370 | Úvěrové instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)* | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 440 | Úvěrové instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)* | | | | |
| 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* | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | |
| 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* | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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 | 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)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | | | |
| 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)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | | | |
| 194 | Úvěrové instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | | | |
| 221 | **Úvěry a jiné pohledávky** | *Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | | | |
| 370 | Úvěrové instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 440 | Úvěrové instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)* | | | | | | | | |
| 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* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | | | |
| 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* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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 | 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)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | | |
| 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)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | | |
| 194 | Úvěrové instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | | |
| 221 | **Úvěry a jiné pohledávky** | *Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | | |
| 370 | Úvěrové instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 440 | Úvěrové instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)* | | | | | | | | |
| 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* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | | |
| 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* | | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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 | 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)* | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | |
| 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)* | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | |
| 194 | Úvěrové instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)* | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | |
| 221 | **Úvěry a jiné pohledávky** | *Příloha V část 1 odst. 32, odst. 44 písm. a)* | | |

▼M1

| | | *Odkazy* | **Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky**<br>*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* |
| 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)* | | |

▼M1

| | | *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* | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | |
| 370 | Úvěrové instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)* | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | |

▼M1

| | | *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* |
| 440 | Úvěrové instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. c)* | | |
| 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* | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | |
| 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* | | |

▼M1

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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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* | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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. 249 písm. b)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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* | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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. 249 písm. b)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | 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* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | 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* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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. 249 písm. b)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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* | | | | | | | |

▼M1

*PŘÍLOHA V*

**„Datové body FINREP“ 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** |
| 5.1 | F 05.01 | **Struktura neobchodních úvěrů a jiných pohledávek podle produktu** |
| | | **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 |
| 10 | F 10.00 | **Deriváty – obchodovatelné a ekonomické zajištění** |
| | | **Zajišťovací účetnictví** |
| 11.2 | F 11.02 | Deriváty - Zajišťovací účetnictví podle vnitrostátních GAAP: struktura podle typu rizika |
| 18 | F 18.00 | **Výkonné a nevýkonné expozice** |
| 19 | F 19.00 | **Expozice s úlevou** |

BAREVNÝ KÓD ŠABLON:

Části, které vyplní subjekty vykazující podle vnitrostátních GAAP

Tyto buňky vykazující instituce řídící se příslušným účetním rámcem nevyplňují

Datový bod, který je třeba předložit

▼M1

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 | |

▼M1

| | | *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 |
| 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** | *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 | |

▼M1

| | | *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 |
| 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 | |
| 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 | |

▼M1

| | | *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 |
| 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 | |
| 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* | | |

▼M1

| | | *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 |
| 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 | |

▼M1

| | | *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 | |

▼M1

| | | *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 | 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 | |
| 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 | |

▼M1

| | | *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 |
| 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<br>12<br>43 | |
| 230 | Další rezervy | *Čl. 4 Závazky odst. 6) písm. c) Podrozvahové položky BAD* | *IAS 37 odst. 14* | 43 | |
| 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* | | |

▼M1

| | | *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 | **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 | |
| 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 | |

▼M1

| | | *Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD* | *Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS* | *Struktura v tabulce* | **Účetní hodnota** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 010 |
| 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* | | |
| 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* | | |

▼**M1**

| | | *Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD* | *Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS* | *Struktura v tabulce* | **Účetní hodnota** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 010 |
| 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* | | |

▼M1

| | | *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* | | | |

▼M1

| | | *Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD* | *Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS* | *Struktura v tabulce* | **Účetní hodnota** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 010 |
| 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* | | | |
| 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* | | |

▼M1

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* | | |
| 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)* | | |

▼M1

| | | *Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD* | *Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS* | *Struktura v tabulce* | **Běžné období** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 010 |
| 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* | | |
| 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 | |

▼M1

| | | *Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD* | *Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS* | *Struktura v tabulce* | **Běžné období** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 010 |
| 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 | | | | |
| 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 | |

▼M1

| | | *Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD* | *Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS* | *Struktura v tabulce* | **Běžné období** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 010 |
| 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 | |
| 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* | | | |

▼M1

| | | *Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD* | *Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS* | *Struktura v tabulce* | **Běžné období** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 010 |
| 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<br>12<br>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 | |
| 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 | |

▼M1

| | | *Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD* | *Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS* | *Struktura v tabulce* | **Běžné období** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 010 |
| 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* | | |

▼M1

| | | *Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD* | *Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS* | *Struktura v tabulce* | **Běžné období** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 010 |
| 632 | **Mimořádný zisk nebo (–) mimořádná ztráta po zdanění** | *Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 21 BAD* | | | |
| 633 | Mimořádný zisk nebo mimořádná ztráta před zdaněním | *Čl. 27 Vertikální uspořádání odst. 19 BAD* | | | |
| 634 | (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)* | | |

▼M1

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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | | *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 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* | | | | | | | |

▼M1

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* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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 |
| 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* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | | | | | | |

▼M1

| | | 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 |
| 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* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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 |
| 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* | | | | | | | |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | 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 |
| 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* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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 |
| 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* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | | | | | | |

▼M1

| | | 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 |
| 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* | | | | | | | |

▼M1

| | | 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 |
| 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* | | | | | | | |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | 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 |
| 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* | | | | | | | |

▼M1

| | | 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 |
| 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* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | | | | | | |

▼M1

| | | Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD | Odkaz na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS | Účetní hodnota<br>*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 |
| 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* | | | | | | | |

▼M1

| | | 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 |
| 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* | | | | | | | |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | 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 |
| 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* | | | | | | | |

▼M1

| | | 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 |
| 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* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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 |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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 |
| 410 | Jiné vydané dluhové cenné papíry | *Příloha V část 2 odst. 98 písm. e)* | *Příloha V část 2 odst. 98 písm. e)* | | | | | | | |
| 420 | *Konvertibilní složené finanční nástroje* | | *IAS 32 odst. AG 31* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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 |
| 430 | *Nekonvertibilní* | | | | | | | | | |
| 440 | **Ostatní finanční závazky** | *Příloha V část 1 odst. 38-41* | *Příloha V část 1 odst. 38-41* | | | | | | | |
| 450 | **FINANČNÍ ZÁVAZKY** | | | | | | | | | |

▼M1

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* | | | |

▼M1

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 | | | | Reálná hodnota | | Pomyslná 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** | **Kladná hodnota** | **Záporná hodnota** | **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* |
| | | | | *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. 132* | *Příloha V, část 2 odst. 132* | *Příloha V část 2 odst. 133–135* | *příloha V část 2 odst. 133–135* |
| | | | | 010 | 011 | 020 | 016 | 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* | | | | | | | | |

▼M1

| 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 | | | | Reálná hodnota | | Pomyslná 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** | **Kladná hodnota** | **Záporná hodnota** | **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* |
| | | | | *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. 132* | *Příloha V, část 2 odst. 132* | *Příloha V část 2 odst. 133–135* | *příloha V část 2 odst. 133–135* |
| | | | | 010 | 011 | 020 | 016 | 022 | 025 | 030 | 040 |
| 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)* | | | | | | | | |

▼M1

| | 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 | | | | Reálná hodnota | | Pomyslná 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** | **Kladná hodnota** | **Záporná hodnota** | **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* |
| | | | | *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. 132* | *Příloha V, část 2 odst. 132* | *Příloha V část 2 odst. 133–135* | *příloha V část 2 odst. 133–135* |
| | | | | 010 | 011 | 020 | 016 | 022 | 025 | 030 | 040 |
| 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* | | | | | | | | |
| 100 | OTC ostatní | *Příloha V část 2 odst. 136* | *Příloha V část 2 odst. 136* | | | | | | | | |

▼M1

| | 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 | | | | Reálná hodnota | | Pomyslná 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** | **Kladná hodnota** | **Záporná hodnota** | **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* |
| | | | | *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. 132* | *Příloha V, část 2 odst. 132* | *Příloha V část 2 odst. 133–135* | *příloha V část 2 odst. 133–135* |
| | | | | 010 | 011 | 020 | 016 | 022 | 025 | 030 | 040 |
| 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* | | | | | | | | |

▼M1

| 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 | | | | Reálná hodnota | | Pomyslná 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** | **Kladná hodnota** | **Záporná hodnota** | **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* |
| | | | | *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. 132* | *Příloha V, část 2 odst. 132* | *Příloha V část 2 odst. 133–135* | *příloha V část 2 odst. 133–135* |
| | | | | 010 | 011 | 020 | 016 | 022 | 025 | 030 | 040 |
| 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* | | | | | | | | |

▼M1

| | 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 | | | | Reálná hodnota | | Pomyslná 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** | **Kladná hodnota** | **Záporná hodnota** | **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* |
| | | | | *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. 132* | *Příloha V, část 2 odst. 132* | *Příloha V část 2 odst. 133–135* | *příloha V část 2 odst. 133–135* |
| | | | | 010 | 011 | 020 | 016 | 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* | | | | | | | | |

▼M1

| | 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 | | | | Reálná hodnota | | Pomyslná 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** | **Kladná hodnota** | **Záporná hodnota** | **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* |
| | | | | *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. 132* | *Příloha V, část 2 odst. 132* | *Příloha V část 2 odst. 133–135* | *příloha V část 2 odst. 133–135* |
| | | | | 010 | 011 | 020 | 016 | 022 | 025 | 030 | 040 |
| 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)* | | | | | | | | |

▼M1

| | 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 | | | | Reálná hodnota | | Pomyslná 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** | **Kladná hodnota** | **Záporná hodnota** | **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* |
| | | | | *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. 132* | *Příloha V, část 2 odst. 132* | *Příloha V část 2 odst. 133–135* | *příloha V část 2 odst. 133–135* |
| | | | | 010 | 011 | 020 | 016 | 022 | 025 | 030 | 040 |
| 260 | z toho: ekonomické zajištění | *příloha V část 2 odst. 137–139* | *příloha V část 2 odst. 137–139* | | | | | | | | |
| 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* | | | | | | | | |

▼M1

| 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 | | | | Reálná hodnota | | Pomyslná 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** | **Kladná hodnota** | **Záporná hodnota** | **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* |
| | | | | *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. 132* | *Příloha V, část 2 odst. 132* | *Příloha V část 2 odst. 133–135* | *příloha V část 2 odst. 133–135* |
| | | | | 010 | 011 | 020 | 016 | 022 | 025 | 030 | 040 |
| 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* | | | | | | | | |

▼M1

| 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 | | | | Reálná hodnota | | Pomyslná 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 | Kladná hodnota | Záporná hodnota | 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* |
| | | *Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD* | *Odkazy na vnitrostátní GAAP slučitelné s IFRS* | *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. 132* | *Příloha V, část 2 odst. 132* | *Příloha V část 2 odst. 133–135* | *příloha V část 2 odst. 133–135* |
| | | | | 010 | 011 | 020 | 016 | 022 | 025 | 030 | 040 |
| 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)* | | | | | | | | |

▼M1

11. **Zajišťovací účetnictví**

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* | | | | | | | | | | |

▼M1

| 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 |
| 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* | | | | | | | | | | |

▼M1

| 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 |
| 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* | | | | | | | | | | |

▼M1

| 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* | | | | | | | | | | |

▼M1

| 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 |
| 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 | **DERIVÁTY – ZAJIŠŤOVACÍ ÚČETNICTVÍ** | *Příloha V část 1 odst. 22 a 26* | | | | | | | | | | |
| 231 | z toho: zajištění reálné hodnoty | *Příloha V část 2 odst. 143* | | | | | | | | | | |

▼M1

| 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 |
| 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* | | | | | | | | | | |

▼M1

| 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 |
| 235 | z toho: zajištění úrokového rizika reálné hodnoty portfolia | *Příloha V část 2 odst. 143* | | | | | | | | | | |
| 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* | | | | | | | | | | |

▼M1

| 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 |
| 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)* | | | | | | | | | | |

▼M1

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 1 odst. 34, část 2 odst. 118, 221* | *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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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 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* | |
| 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* | | | | | | |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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 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* | |
| 182 | Centrální banky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)* | *Příloha V část 1 odst. 42 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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 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* | |
| 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)* | | | | | | |
| 195 | Jiné finanční podniky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | |
| 211 | **Dluhové cenné papíry** | *Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)* | *Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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. 42 písm. a)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)* | *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* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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 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* | |
| 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)* | | | | | | |
| 225 | Jiné finanční podniky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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 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* | |
| 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)* | | | | | | |
| 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* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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* | | | | | | |
| 350 | Centrální banky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 450 | Ostatní finanční instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | | | | | | |
| 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* | | | | | | |

▼M1

| | | *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. 42 písm. a)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)* | *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* |
| 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)* | | | | | | |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | |
| 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* | | | | | | |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 182 | Centrální banky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)* | *Příloha V část 1 odst. 42 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | |
| 195 | Jiné finanční podniky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | |
| 211 | **Dluhové cenné papíry** | *Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)* | *Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | |
| 225 | Jiné finanční podniky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | |
| 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* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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* | | | | | | |
| 350 | Centrální banky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 450 | Ostatní finanční instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | | | | | | |
| 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* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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)* | | | | | | |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* |
| 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* | | | | | | |

▼M1

| | | *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 2 238* | *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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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 1 odst. 42 písm. e)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. e)* | *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* |
| 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)* | | | | | |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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* | | | | | |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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 2 238* | *Příloha V část 2 238* | *Příloha V část 2 236, 238* | *Příloha V část 2 236, 238* |
| 182 | Centrální banky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)* | *Příloha V část 1 odst. 42 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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 2 238* | *Příloha V část 2 238* | *Příloha V část 2 236, 238* | *Příloha V část 2 236, 238* |
| 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)* | | | | | |
| 195 | Jiné finanční podniky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| | | *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* |
| 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)* | | | | | |
| 211 | **Dluhové cenné papíry** | *Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)* | *Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)* | | | | | |

▼M1

| | | 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 2 238* | *Příloha V část 2 238* | *Příloha V část 2 236, 238* | *Příloha V část 2 236, 238* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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 2 238* | *Příloha V část 2 238* | *Příloha V část 2 236, 238* | *Příloha V část 2 236, 238* |
| 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)* | | | | | |
| 225 | Jiné finanční podniky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | | | | | |

▼M1

| | | *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 2 238* | *Příloha V část 2 238* | *Příloha V část 2 236, 238* | *Příloha V část 2 236, 238* |
| 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)* | | | | | |
| 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* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| | | *Odkazy na vnitrostátní GAAP založené na BAD* | *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* |
| 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* | | | | | |
| 350 | Centrální banky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)* | | | | | |

▼M1

| | | *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 2 238* | *Příloha V část 2 238* | *Příloha V část 2 236, 238* | *Příloha V část 2 236, 238* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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 2 238* | *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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *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* |
| 450 | Ostatní finanční instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | | | | | |
| 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* | | | | | |

▼M1

| | | 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 2 238* | *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 2 238* | *Příloha V část 2 238* | *Příloha V část 2 236, 238* | *Příloha V část 2 236, 238* |
| 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)* | | | | | |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| | | *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* |
| 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* | | | | | |

▼M1

| | | | | 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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | | | 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* |
| 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)* | | | | | |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | | | 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* |
| 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* | | | | | |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | | | 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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 182 | Centrální banky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)* | *Příloha V část 1 odst. 42 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |
| 195 | Jiné finanční podniky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | | | | | |

▼M1

| | | | | 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* |
| 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)* | | | | | |
| 211 | **Dluhové cenné papíry** | *Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)* | *Příloha V část 1 odst. 31, odst. 44 písm. b)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |
| 225 | Jiné finanční podniky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |
| 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* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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* | | | | | |
| 350 | Centrální banky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. a)* | | | | | |

▼M1

| | | | | Kumulované ztráty ze znehodnocení, kumulované negativní změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika a rezerv | | | Maximální akceptovatelná výše zajištění nebo záruky<br>*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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | | | 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* |
| 450 | Ostatní finanční instituce | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | | | | | |
| 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* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | | | 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* |
| 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* | | | | | |

▼M1

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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |
| 195 | Jiné finanční podniky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | |
| 195 | Jiné finanční podniky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |
| 195 | Jiné finanční podniky | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | *Příloha V část 1 odst. 42 písm. d)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* |
| 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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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)* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | | | | | | |

▼M1

| | | *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* | | | | | | | |