

## 605

## VYHLÁŠKA

ze dne 19. prosince 2006

## o některých informačních povinnostech obchodníka s cennými papíry

Česká národní banka stanoví podle § 199 odst. 2 písm. b) a g) zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“) a § 41 odst. 4 zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o České národní bance“):

## ČÁST PRVNÍ

## ÚVODNÍ USTANOVENÍ

## § 1

## Předmět úpravy

Tato vyhláška stanoví

- a) rozsah a formu výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy obchodníka s cennými papíry<sup>1)</sup> a způsob jejich předkládání České národní bance,
- b) rozsah, formu a strukturu některých dalších informačních povinností obchodníka s cennými papíry vůči České národní bance a způsob a lhůty pro jejich plnění,
- c) rozsah, formu a strukturu údajů o druzích a rozsahu investičních služeb poskytnutých obchodníkem s cennými papíry a způsob a lhůty pro uveřejňování těchto údajů.

## § 2

## Vymezení pojmů

Pro účely této vyhlášky se rozumí

- a) výkazem strukturovaný soubor údajů vytvořený obchodníkem s cennými papíry podle datového souboru,
- b) datovým souborem seskupení údajů s předem definovanými datovými strukturami, které jsou popsány a přístupné jako celek v informačním systému České národní banky.

## ČÁST DRUHÁ

## VÝROČNÍ ZPRÁVA

## § 3

Obchodník s cennými papíry, který není bankou, předkládá České národní bance

- a) výroční zprávu a konsolidovanou výroční zprávu v listinné podobě ve dvou vyhotoveních způsobem uvedeným v § 6 odst. 2, a
- b) informace z výroční zprávy na individuálním základě zasláním výkazu OCP (ČNB) 60-01 vypracovaného podle datového souboru VYZPR60 způsobem uvedeným v § 6 odst. 1 v rozsahu a struktuře podle přílohy č. 1 k této vyhlášce.

## ČÁST TŘETÍ

## DALŠÍ INFORMACE

## § 4

## Informační povinnosti obchodníka s cennými papíry

Obchodník s cennými papíry informuje Českou národní banku o

- a) druzích a rozsahu poskytnutých investičních služeb v příslušném kalendářním čtvrtletí způsobem uvedeným v § 7, v rozsahu a struktuře podle přílohy č. 2 k této vyhlášce a ve lhůtě do 1 měsíce po uplynutí příslušného kalendářního čtvrtletí zasláním výkazu
  1. OCP (ČNB) 30-04 vypracovaného podle datového souboru DOCOS30 v případě obchodníka s cennými papíry, který není bankou, nebo
  2. OCP (ČNB) 31-04 vypracovaného podle datového souboru DOCOS31 v případě obchodníka s cennými papíry, který je bankou,
- b) všech regulovaných trzích, včetně zahraničních a osobách, jejichž prostřednictvím prováděl pokyny zákazníků v příslušném kalendářním čtvrtletí, s uvedením skutečností, které ovlivnily výběr těchto osob, a případného prospěchu, který od těchto osob obdržel jako odměnu za využití jejich služeb, způsobem uvedeným v § 7, v rozsahu a struktuře podle přílohy č. 3 k této vyhlášce a ve lhůtě do 1 měsíce po uplynutí příslušného kalendářního čtvrtletí zasláním výkazu
  1. OCP (ČNB) 32-04 vypracovaného podle datového souboru DOCOS32 v případě obchodníka s cennými papíry, který není bankou, nebo

<sup>1)</sup> § 21 odst. 1 a § 22 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

2. OCP (ČNB) 33-04 vypracovaného podle datového souboru DOCOS33 v případě obchodníka s cennými papíry, který je bankou,
  - c) objemu majetku zákazníků k poslednímu dni každého měsíce příslušného kalendářního čtvrtletí způsobem uvedeným v § 7, v rozsahu a struktuře podle přílohy č. 4 k této vyhlášce a ve lhůtě do 1 měsíce po uplynutí příslušného kalendářního čtvrtletí zasláním výkazu
    1. OCP (ČNB) 34-04 vypracovaného podle datového souboru DOCOS34 v případě obchodníka s cennými papíry, který není bankou, nebo
    2. OCP (ČNB) 35-04 vypracovaného podle datového souboru DOCOS35 v případě obchodníka s cennými papíry, který je bankou,
  - d) obchodech, které uzavřel nebo obstaral v příslušném kalendářním čtvrtletí, způsobem uvedeným v § 6, v rozsahu a struktuře podle přílohy č. 5 k této vyhlášce a ve lhůtě do 1 měsíce po uplynutí příslušného kalendářního čtvrtletí zasláním výkazu
    1. OCP (ČNB) 50-04 vypracovaného podle datového souboru DOCOS50 v případě obchodníka s cennými papíry, který není bankou, nebo
    2. OCP (ČNB) 51-04 vypracovaného podle datového souboru DOCOS51 v případě obchodníka s cennými papíry, který je bankou, a
  - e) změnách ve skutečnostech, na jejichž základě mu bylo uděleno povolení k činnosti obchodníka s cennými papíry, bez zbytečného odkladu, zasláním výkazu
    1. OCP (ČNB) 46-97 v případě obchodníka s cennými papíry, který není bankou, vypracovaného podle datového souboru DOCOS46 způsobem uvedeným v § 6 odst. 1, v rozsahu a struktuře podle přílohy č. 6 k této vyhlášce,
    2. OCP (ČNB) 47-97 v případě obchodníka s cennými papíry, který je bankou, vypracovaného podle datového souboru DOCOS47 způsobem uvedeným v § 6 odst. 1, v rozsahu a struktuře podle přílohy č. 6 k této vyhlášce,
    3. OCP (ČNB) 45-01 v případě obchodníka s cennými papíry, který není bankou, vypracovaného podle datového souboru DOCOS45 způsobem uvedeným v § 6 odst. 1 v rozsahu a struktuře podle přílohy č. 13 k této vyhlášce.
- § 5
- Další informační povinnosti obchodníka s cennými papíry, který není bankou**
- Obchodník s cennými papíry, který není bankou, informuje Českou národní banku též o
- a) finanční situaci a výsledcích hospodaření na individuálním základě k poslednímu dni příslušného kalendářního čtvrtletí zasláním výkazu OCP (ČNB) 10-04, OCP (ČNB) 11-04 a OCP (ČNB) 20-04 vypracovaných podle datových souborů ROCOS10, ROCOS11 a VYCOS20 způsobem uvedeným v § 7, v rozsahu a struktuře podle přílohy č. 7 k této vyhlášce a ve lhůtě do 1 měsíce po uplynutí příslušného kalendářního čtvrtletí,
  - b) finanční situaci a výsledcích hospodaření na konsolidovaném základě k poslednímu dni příslušného kalendářního pololetí zasláním výkazu OCP (ČNB) 70-02 a OCP (ČNB) 71-02 vypracovaných podle datových souborů KOCOS70 a KOCOS71 způsobem uvedeným v § 7, v rozsahu a struktuře podle přílohy č. 8 k této vyhlášce a ve lhůtě do 1 měsíce po uplynutí příslušného kalendářního pololetí,
  - c) kapitálové přiměřenosti na individuálním základě zasláním výkazu OCP (ČNB) 40-12 vypracovaného podle datového souboru DOCOS40 způsobem uvedeným v § 7, v rozsahu a struktuře podle přílohy č. 9 k této vyhlášce. Obchodník s cennými papíry, který má povinnost udržovat kapitál podle § 6 odst. 3 zákona, sestaví informace k poslednímu dni daného kalendářního měsíce a zašle je ve lhůtě do 20 dnů od konce příslušného kalendářního měsíce. Ostatní obchodníci s cennými papíry sestaví informace k poslednímu dni příslušného kalendářního čtvrtletí a zašlou je ve lhůtě do 1 měsíce po uplynutí příslušného kalendářního čtvrtletí,
  - d) kapitálové přiměřenosti na konsolidovaném základě k poslednímu dni příslušného kalendářního pololetí zasláním výkazu OCP (ČNB) 72-02 vypracovaného podle datového souboru KOCOS72 způsobem uvedeným v § 7, v rozsahu a struktuře podle přílohy č. 10 k této vyhlášce a ve lhůtě do 1 měsíce po uplynutí příslušného kalendářního pololetí,
  - e) angažovanosti na individuálním základě zasláním výkazu OCP (ČNB) 41-12 vypracovaného podle datového souboru DOCOS41 způsobem uvedeným v § 7, v rozsahu a struktuře podle přílohy č. 11 k této vyhlášce. Obchodník s cennými papíry, který má povinnost udržovat kapitál podle § 6 odst. 3 zákona, sestaví informace k poslednímu dni příslušného kalendářního měsíce a zašle je ve lhůtě do 20 dnů od konce příslušného kalendářního měsíce. Ostatní obchodníci s cennými papíry sestaví informace k poslednímu dni příslušného kalendářního čtvrtletí a zašlou je ve lhůtě do 1 měsíce po uplynutí příslušného kalendářního čtvrtletí,
  - f) angažovanosti na konsolidovaném základě k poslednímu dni příslušného kalendářního pololetí zasláním výkazu OCP (ČNB) 73-02 vypracovaného podle datového souboru KOCOS73 způsobem uvedeným v § 7, v rozsahu a struktuře podle

přílohy č. 12 k této vyhlášce a ve lhůtě do 1 měsíce po uplynutí příslušného kalendářního pololetí,

- g) všech osobách, které na něm měly v minulém roce kvalifikovanou účast nebo které s ním byly úzce propojeny, zasláním výkazu OCP (ČNB) 45-01 vypracovaného podle datového souboru DOCOS45 způsobem uvedeným v § 6, v rozsahu a struktuře podle přílohy č. 13 k této vyhlášce a ve lhůtě do 1 měsíce po konání řádné valné hromady,
- h) operacích uvnitř skupiny smíšené holdingové osoby, které sjednal obchodník s cennými papíry ve skupině smíšené holdingové osoby se smíšenou holdingovou osobou nebo s osobou ovládanou smíšenou holdingovou osobou v příslušném kalendářním pololetí, zasláním hlášení v listinné podobě způsobem uvedeným v § 6 odst. 2, v rozsahu a struktuře podle přílohy č. 14 k této vyhlášce, a to ve lhůtě nejpozději do 1 měsíce po uplynutí příslušného kalendářního pololetí.

## § 6

### Způsob zasílání některých informací

(1) Informaci uvedenou v § 3 písm. b), § 4 písm. d) a e) a § 5 písm. g) obchodník s cennými papíry zasílá České národní bance v elektronické podobě ve formě datové zprávy elektronickou poštou na adresu elektronické podatelny s jednoznačným označením informační povinnosti nebo na záznamovém médiu. Datová zpráva musí být opatřena zaručeným elektronickým podpisem<sup>2)</sup> pověřené osoby s rolí umožňující předávání zpráv.

(2) Výroční zpráva a konsolidovaná výroční zpráva podle § 3 a hlášení podle § 5 písm. h) zasílané v listinné podobě musí být opatřeny podpisem osoby oprávněné jednat za obchodníka s cennými papíry. Obchodník s cennými papíry je zašle na adresu České národní banky s jednoznačnou identifikací informační povinnosti.

## § 7

### Zasílání informací prostřednictvím automatizovaného systému pro sběr dat

(1) Obchodník s cennými papíry předává České národní bance výkazy podle § 4 písm. a) až c) a § 5 písm. a) až f) v elektronické podobě prostřednictvím aplikace České národní banky pro sběr dat (dále jen „aplikace pro sběr dat“), která je dostupná způsobem umožňujícím dálkový přístup.

(2) Obchodník s cennými papíry předává výkazy

podle odstavce 1 ve formě datových zpráv vytvořených v aplikaci pro sběr dat z dat připravených osobou pověřenou obchodníkem s cennými papíry přípravou dat výkazu, vytvořením a předáním datové zprávy, která má pro tyto činnosti přiřazenou roli v aplikaci pro sběr dat podle § 9.

(3) Datové zprávy podle odstavce 2 schválené pověřenou osobou s rolí opravňující ke schvalování zpráv předá pověřená osoba s rolí umožňující předávání zpráv opatřené zaručeným elektronickým podpisem.

(4) Předávané datové zprávy obsahují údaje o osobě pověřené přípravou dat příslušného výkazu podle § 9 odst. 1 písm. a) a b).

(5) Obchodník s cennými papíry může namísto postupu podle předchozích odstavců předávat výkazy podle odstavce 1 České národní bance způsobem pro předávání a přejímání dat automatizovaných výkazů podle zvláštního právního předpisu upravujícího předkládání výkazů bankami<sup>3)</sup>.

## § 8

### Opravy nesprávných a neúplných výkazů

(1) Pokud jsou předloženy výkazy správné a úplné, Česká národní banka potvrdí obchodníkovi s cennými papíry jejich přijetí bez zbytečného odkladu.

(2) Pokud nejsou předloženy výkazy správné nebo úplné, obchodník s cennými papíry opravené výkazy na upozornění předloží České národní bance bez zbytečného odkladu způsobem stanoveným pro splnění informační povinnosti.

(3) Pokud obchodník s cennými papíry dodatečně zjistí, že údaj ve dříve přijatém výkazu není správný nebo výkaz není úplný, opravený výkaz a v případě potřeby i výkaz související předloží České národní bance bez zbytečného odkladu způsobem stanoveným pro splnění informační povinnosti a uvědomí Českou národní banku o obsahu oprav.

## § 9

### Pověřené osoby

(1) Obchodník s cennými papíry pověří přípravou, vytvořením, schvalováním a předáváním datových zpráv České národní bance nejméně 2 osoby (dále jen „pověřené osoby“), kterým byly akreditovány poskytovatelem certifikačních služeb vydány kvalifikované certifikáty<sup>4)</sup> a sdělí České národní bance

<sup>2)</sup> § 2 písm. b) zákona č. 227/2000 Sb., ve znění zákona č. 440/2004 Sb.

<sup>3)</sup> Opatření České národní banky č. 1/2005, kterým se stanoví způsob předávání a přejímání dat automatizovaných výkazů předkládaných bankami a pobočkami zahraničních bank České národní bance, ve znění pozdějších změn.

<sup>4)</sup> § 11 zákona č. 227/2000 Sb., ve znění zákona č. 226/2002 Sb. a zákona č. 440/2004 Sb.

- a) jména a příjmení pověřených osob,
- b) adresu pracoviště, telefonní číslo, faxové číslo a adresu elektronické pošty pověřených osob a údaje o vydaných kvalifikovaných certifikátech pověřených osob,
- c) určení požadovaných rolí pověřených osob v aplikaci pro sběr dat.

(2) Česká národní banka přiřadí pověřeným osobám obchodníka s cennými papíry role v aplikaci pro sběr dat umožňující provádět činnosti odpovídající jejich odpovědnosti za přípravu, vytvoření, schvalování a předávání datových zpráv podle určení obchodníka s cennými papíry.

(3) V případě změny údajů o pověřených osobách obchodník s cennými papíry

- a) informuje Českou národní banku o těchto změnách, nebo
- b) uvede údaje v aplikaci pro sběr dat do souladu se skutečností.

## **ČÁST ČTVRTÁ UVEŘEJŇOVÁNÍ INFORMACÍ O DRUŽÍCH A ROZSAHU POSKYTNUTÝCH INVESTIČNÍCH SLUŽEB**

### **§ 10**

(1) Obchodník s cennými papíry uveřejňuje informace o druzích a rozsahu poskytnutých investičních služeb v rozsahu stanoveném v příloze č. 15 k této vyhlášce a ve lhůtě nejpozději do 1 měsíce po uplynutí příslušného kalendářního čtvrtletí.

(2) Obchodník s cennými papíry uveřejní informace v českém jazyce způsobem umožňujícím dálkový přístup v úplném znění (internetová adresa), a to způsobem, kterým obchodníci s cennými papíry obvykle uveřejňují informace o své činnosti, přitom zajistí zejména aby

- a) internetová adresa byla veřejnosti bez omezení přístupná prostřednictvím datové sítě internet a aby ji bylo možné snadno obvyklým způsobem vyhledat podle obchodní firmy nebo názvu obchodníka s cennými papíry a aby obsah internetové adresy byl obchodníkem s cennými papíry poskytován bezplatně,

b) uveřejňované informace měly podobu datového souboru vhodného ke stažení, v běžně používaném formátu,

c) uveřejňované informace byly uvedeným způsobem dostupné nepřetržitě od uveřejnění alespoň po dobu dvou let.

(3) Obchodník s cennými papíry vždy zároveň uveřejní datum, kdy informace uveřejnil. Doplní-li či opravuje-li již uveřejněné informace, vždy uvede datum, kdy doplněné či opravené informace uveřejnil.

(4) Obchodník s cennými papíry bez zbytečného odkladu sdělí České národní bance přesnou internetovou adresu, na které jsou tyto informace dostupné, a to včetně případné aktualizace této adresy.

## **ČÁST PÁTÁ**

### **USTANOVENÍ PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ**

#### **§ 11**

##### **Přechodné ustanovení**

Informace, které se vztahují k období do 31. prosince 2006, poskytne obchodník s cennými papíry České národní bance podle dosavadních právních předpisů.

#### **§ 12**

##### **Zrušovací ustanovení**

Zrušuje se:

1. Vyhláška č. 267/2004 Sb., o obsahu informačních povinností obchodníka s cennými papíry a způsobu jejich plnění.
2. Vyhláška č. 222/2005 Sb., kterou se mění vyhláška č. 267/2004 Sb., o obsahu informačních povinností obchodníka s cennými papíry a způsobu jejich plnění.

#### **§ 13**

##### **Účinnost**

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2007.

Guvernér:

doc. Ing. **Tůma**, CSc. v. r.

Příloha č. 1 k vyhlášce č. 605/2006 Sb.

**Výroční zpráva na individuálním základě**

Výkaz OCP (ČNB) 60-01 s kódem datového souboru VYZPR60 obsahuje informace z výroční zprávy obchodníka s cennými papíry na individuálním základě, a to kromě základních údajů o osobě obchodníka s cennými papíry také údaje z účetní závěrky o rozvahových aktivech a pasivech, podrozvahových aktivech a pasivech, údaje z výkazu zisku a ztráty a údaje o změnách vlastního kapitálu, a dále informace o kapitálu a kapitálové přiměřenosti a o hodnotách základních poměrových ukazatelů.

## Druhy a rozsah poskytnutých investičních služeb

Výkazy OCP (ČNB) 30-04, OCP (ČNB) 31-04 s kódem datového souboru DOSOS30, DOCOS31 obsahují údaje o druzích a rozsahu investičních služeb, které poskytuje obchodník s cennými papíry zákazníkům, kteří s ním vstoupili do smluvního vztahu (např. mandátní, komisionářský, obhospodařovatelský vztah), přičemž pro jednotlivé druhy smluvních vztahů se sleduje přehled obchodů uskutečněných pro zákazníky podle investičních nástrojů, u derivátů pak celkové hodnoty podkladového aktiva za sledované čtvrtletí v členění podle délky splatnosti, objem obhospodařovaného majetku podle jednotlivých investičních nástrojů, objem obchodů uzavřených na vlastní účet v obdobném členění, jako u obchodů uzavřených pro zákazníky, celkový počet zákazníků, počet zákazníků podle typu smluvního vztahu, aktivity zákazníka, nároku zákazníka na náhradu z Garančního fondu obchodníků s cennými papíry a sídla nebo bydliště zákazníka. Údaje se člení do částí 1 až 5, strukturovaných na datové oblasti.

### Část 1: Přehled obchodů pro zákazníky podle sektorů

*Datová oblast: Objem obchodů s cennými papíry - jiný než obhospodařovatelský vztah*

Datová oblast obsahuje údaje o objemech nákupů a prodejů, případně převodů investičních nástrojů podle § 3 odst. 1 písm. a) až c) zákona, uskutečněných pro zákazníky, kteří mají s obchodníkem s cennými papíry uzavřenou jinou než obhospodařovatelskou smlouvu. Přehled obsahuje sektorové členění podle typu zákazníka (banka, pojišťovna, penzijní fond apod.).

*Datová oblast: Objem obchodů s deriváty - jiný než obhospodařovatelský vztah*

Datová oblast obsahuje údaje o objemech obchodů s deriváty uskutečněných pro zákazníky, kteří mají s obchodníkem s cennými papíry uzavřenou jinou než obhospodařovatelskou smlouvu. Sledovaným údajem je celková hodnota podkladového aktiva derivátů. Přehled obsahuje sektorové členění podle typu zákazníka.

*Datová oblast: Objem obchodů s cennými papíry - obhospodařovatelský vztah*

Datová oblast obsahuje údaje o objemech nákupů a prodejů nebo jiných převodů investičních nástrojů podle § 3 odst. 1 písm. a) až c) zákona uskutečněných pro zákazníky, kteří mají s obchodníkem s cennými papíry uzavřenou obhospodařovatelskou smlouvu. Přehled obsahuje sektorové členění podle typu zákazníka.

*Datová oblast: Objem obchodů s deriváty - obhospodařovatelský vztah*

Datová oblast obsahuje údaje o objemech obchodů s deriváty, uskutečněných pro zákazníky, kteří mají s obchodníkem s cennými papíry uzavřenou obhospodařovatelskou smlouvu. Sledovaným údajem je celková hodnota podkladového aktiva derivátů. Přehled obsahuje sektorové členění podle typu zákazníka.

### Část 2: Přehled obchodů pro zákazníky podle investičních nástrojů

*Datová oblast: Objem obchodů s cennými papíry - jiný než obhospodařovatelský vztah*

Datová oblast obsahuje údaje o objemech nákupů a prodejů nebo jiných převodů, investičních nástrojů podle § 3 odst. 1 písm. a) až c) zákona, uskutečněných pro zákazníky, kteří mají s obchodníkem s cennými papíry uzavřenou jinou než obhospodařovatelskou smlouvu. Přehled obsahuje členění podle druhu investičního nástroje a typu operace provedené s investičním nástrojem. Výkaz nezahrnuje informace o dražbách cenných papírů.

*Datová oblast: Objem obchodů s deriváty - jiný než obhospodařovatelský vztah*

Datová oblast obsahuje údaje o objemech obchodů s deriváty uskutečněných pro zákazníky, kteří mají s obchodníkem s cennými papíry uzavřenu jinou než obhospodařovatelskou smlouvu. Sledovaným údajem je celková hodnota podkladového aktiva derivátů. Přehled obsahuje členění podle druhu derivátu a kategorie podkladového aktiva a členění podle délky splatnosti.

*Datová oblast: Objem obchodů s cennými papíry - obhospodařovatelský vztah*

Datová oblast obsahuje údaje o objemech nákupů a prodejů nebo jiných převodů investičních nástrojů podle § 3 odst. 1 písm. a) až c) zákona, uskutečněných pro zákazníky, kteří mají s obchodníkem s cennými papíry uzavřenou obhospodařovatelskou smlouvu. Přehled obsahuje členění podle druhu investičního nástroje a typu operace provedené s investičním nástrojem. Výkaz nezahrnuje informace o dražbách cenných papírů.

*Datová oblast: Objem obchodů s deriváty - obhospodařovatelský vztah*

Datová oblast obsahuje údaje o objemech obchodů s deriváty, uskutečněných pro zákazníky, kteří mají s obchodníkem s cennými papíry uzavřenou obhospodařovatelskou smlouvu. Sledovaným údajem je celková hodnota podkladového aktiva derivátů. Přehled obsahuje členění podle druhu derivátu a kategorie podkladového aktiva a členění podle délky splatnosti.

### **Část 3: Přehled obhospodařovaného majetku**

*Datová oblast: Objem obhospodařovaných cenných papírů*

Datová oblast obsahuje údaje o objemech obhospodařovaných investičních nástrojů podle § 3 odst. 1 písm. a) až c) zákona. Přehled obsahuje členění podle druhu investičního nástroje. Vykazuje se celková reálná hodnota investičních nástrojů k poslednímu dni sledovaného období.

*Datová oblast: Objem obhospodařovaných derivátů*

Datová oblast obsahuje údaje o objemech obhospodařovaných derivátů. Přehled obsahuje členění podle druhu derivátu a kategorie podkladového aktiva. Vykazovaným údajem je celková reálná hodnota derivátů k poslednímu dni sledovaného období a celková hodnota podkladového aktiva k poslednímu dni sledovaného období.

*Datová oblast: Objem obhospodařovaných finančních prostředků*

Datová oblast obsahuje údaje o objemech obhospodařovaných finančních prostředků.

### **Část 4: Přehled obchodů na vlastní účet**

*Datová oblast: Objem obchodů s cennými papíry - na vlastní účet*

Datová oblast obsahuje údaje o objemech nákupů a prodejů nebo jiných převodů investičních nástrojů podle § 3 odst. 1 písm. a) až c) zákona, realizovaných na vlastní účet pro sebe. Přehled obsahuje členění podle druhu investičního nástroje a typu operace provedené s investičním nástrojem. Výkaz nezahrnuje informace o dražbách cenných papírů.

*Datová oblast: Objem obchodů s deriváty - na vlastní účet*

Datová oblast obsahuje údaje o objemech obchodů s deriváty, realizovaných na vlastní účet pro sebe. Sledovaným údajem je celková hodnota podkladového aktiva derivátů. Přehled obsahuje členění podle druhu derivátu a kategorie podkladového aktiva a členění podle délky splatnosti.

**Část 5: Počet a struktura zákazníků***Datová oblast: Struktura zákazníků*

Datová oblast obsahuje informace o celkovém počtu zákazníků a o počtu zákazníků podle typu smluvního vztahu, aktivity zákazníka, podle objemu obchodů rozlišené na aktivní a neaktivní zákazníky, nároku zákazníka na náhradu z Garančního fondu obchodníků s cennými papíry a podle sídla nebo bydliště zákazníka. V případě, že je zákazník s obchodníkem ve více smluvních vztazích, vykazují se údaje za každý typ smluvního vztahu. Počet zákazníků celkem nemusí souhlasit se součtem počtů zákazníků podle jednotlivých smluvních vztahů. Datová oblast dále obsahuje informace o počtu nových zákazníků.

## **Všechny regulované trhy včetně zahraničních a osoby, jejichž prostřednictvím obchodník s cennými papíry prováděl pokyny zákazníků**

Výkazy OCP (ČNB) 32-04, OCP (ČNB) 33-04 s kódem datového souboru DOSOS32, DOCOS33 obsahují údaje o všech regulovaných trzích, jejichž prostřednictvím obchodník s cennými papíry provádí pokyny zákazníků, osobách jejichž prostřednictvím přijímá a předává pokyny zákazníků a obchodech uzavřených nebo obstaraných jejich prostřednictvím na účet zákazníků. Výkaz obsahuje informace o všech tuzemských i zahraničních regulovaných trzích a objemech nákupů a prodejů cenných papírů a derivátů, které jsou jejich prostřednictvím uskutečňovány. Dále obsahuje informace o všech osobách, kterým jsou předávány pokyny zákazníků, a objemech nákupů a prodejů investičních nástrojů, které byly jejich prostřednictvím realizovány, o všech osobách, od kterých jsou pokyny zákazníků přijímány a objemech nákupů a prodejů cenných papírů a derivátů, které byly realizovány na základě těchto pokynů. Údaje jsou členěny na části 1 a 2, které se dále člení na datové oblasti.

### **Část 1: Přehled o předávaných pokynech**

*Datová oblast: Regulované trhy a osoby přijímající pokyny - obchody s investičními nástroji*

Datová oblast obsahuje údaje o všech tuzemských i zahraničních regulovaných trzích včetně Střediska cenných papírů s výjimkou peněžního trhu a OTC trhů jiných než je Středisko cenných papírů, včetně označení trhu a údajů o objemech nákupů a prodejů investičních nástrojů podle § 3 odst. 1 písm. a) až c) zákona, které byly jejich prostřednictvím realizovány. Dále obsahuje informace o všech osobách, kterým jsou předávány pokyny a údaje o objemech nákupů a prodejů investičních nástrojů podle § 3 odst. 1 písm. a) až c) zákona, které byly jejich prostřednictvím realizovány. Vedle objemů obchodů jsou součástí datové oblasti údaje o příslušné osobě.

*Datová oblast: Regulované trhy a osoby přijímající pokyny - obchody s deriváty*

Datová oblast obsahuje informace o všech tuzemských i zahraničních regulovaných trzích včetně Střediska cenných papírů s výjimkou peněžního trhu a OTC trhů jiných než Středisko cenných papírů a objemech nákupů a prodejů derivátů, které byly jejich prostřednictvím realizovány. Dále obsahuje informace o všech osobách, kterým jsou předávány pokyny, a objemech nákupů a prodejů derivátů, které byly jejich prostřednictvím realizovány. Vedle objemů obchodů jsou součástí datové oblasti údaje o příslušné osobě. U regulovaných trhů se uvádí i označení trhu.

### **Část 2: Přehled o přijímaných pokynech**

*Datová oblast: Osoby předávající pokyny - obchody s investičními nástroji*

Datová oblast obsahuje informace o všech osobách, jiných než zákazníci, od kterých jsou přijímány pokyny zákazníků a objemech nákupů a prodejů investičních nástrojů podle § 3 odst. 1 písm. a) až c) zákona, které byly na základě těchto pokynů realizovány. Vedle objemů obchodů jsou součástí datové oblasti údaje o příslušné osobě.

*Datová oblast: Osoby předávající pokyny - obchody s deriváty*

Datová oblast obsahuje informace o všech osobách, které nejsou zákazníky, od kterých jsou přijímány pokyny zákazníků a informace o objemech nákupů a prodejů derivátů, které byly jejich prostřednictvím uskutečňovány. Vedle objemů obchodů jsou součástí datové oblasti údaje o příslušné osobě.

## Objem majetku zákazníků

Výkazy OCP (ČNB) 34-04, OCP (ČNB) 35-04 s kódem datového souboru DOCOS34, DOCOS35 obsahují údaje o objemu majetku zákazníků v členění odpovídajícím evidencím jednotlivých obchodníků s cennými papíry a údaje o zůstatcích na jednotlivých účtech, na nichž obchodník s cennými papíry vede operace s majetkem zákazníků pasivní i aktivní povahy. Souhrnně se udává stav majetku zákazníků vedený na rozvahových a podrozvahových pasivních účtech. Údaje jsou členěny na část 1 až 3, které se dále člení na datové oblasti.

### Část 1: Majetek zákazníků evidovaný v rozvaze

*Datová oblast: Objem majetku zákazníků evidovaný jako rozvahová aktiva*

Datová oblast obsahuje objem majetku zákazníků vykázaný jako rozvahová aktiva, evidovaný na analytických účtech obchodníka s cennými papíry, na kterých je účtováno o pohybu a stavu majetku zákazníků.

*Datová oblast: Objem majetku zákazníků evidovaný jako rozvahová pasiva*

Datová oblast obsahuje objem majetku zákazníků vykázaný jako rozvahové závazky, evidovaný na analytických účtech obchodníka s cennými papíry, na kterých je účtováno o pohybu a stavu majetku zákazníků.

### Část 2: Majetek zákazníků evidovaný v podrozvaze

*Datová oblast: Objem majetku zákazníků evidovaný jako podrozvahová aktiva*

Datová oblast obsahuje objem majetku zákazníků vykázaný jako podrozvahová aktiva, evidovaný na analytických účtech obchodníka s cennými papíry, na kterých je účtováno o pohybu a stavu majetku zákazníků.

*Datová oblast: Objem majetku zákazníků evidovaný jako podrozvahová pasiva*

Datová oblast obsahuje objem majetku zákazníků vykázaný jako podrozvahové závazky, evidovaný na analytických účtech obchodníka s cennými papíry, na kterých je účtováno o pohybu a stavu majetku zákazníků.

### Část 3: Majetek zákazníků celkem

*Datová oblast: Souhrn majetku zákazníků*

Datová oblast obsahuje souhrn majetku zákazníků vykázaný jako rozvahová a podrozvahová pasiva.

## **Obchody, které uzavřel nebo obstaral obchodník s cennými papíry**

Výkazy OCP (ČNB) 50-04, OCP (ČNB) 51-04 s kódem datového souboru DOCOS50, DOCOS51 obsahují údaje o obchodech, které obchodník s cennými papíry uzavřel nebo obstaral prostřednictvím regulovaných trhů nebo jiných osob, a to údaje o přijatých pokynech k obstarání koupě, prodeje nebo jiného převodu investičních nástrojů a údaje o obchodech uzavřených na základě těchto pokynů na účet zákazníka nebo na vlastní účet za příslušné období. Jednotlivé pokyny jsou jednoznačně označeny jedinečným číslem pokynu. V datových oblastech obsahujících údaje o uzavřených obchodech se předpokládá vícenásobný výskyt, a to u obchodů, které se váží k jednomu pokynu. Údaje jsou členěny na část 1 až 3, které se dále dělí na datové oblasti.

### **Část 1: Obchodování s investičními nástroji jinými než deriváty**

*Datová oblast: Údaje o pokynech (investiční nástroje jiné než deriváty)*

Datová oblast obsahuje evidenci pokynů k uskutečnění obchodu, jejichž předmětem je investiční nástroj, jiný než derivát. Zaznamenávají se všechny podané pokyny včetně neuskutečněných a důvodu jejich neuskutečnění s uvedením veškerých náležitostí podaného pokynu, zejména údajích o zadavateli, investorovi, druhu, množství a limitní ceně požadovaného investičního nástroje a informacích o přijetí pokynu a postupu jeho realizace.

*Datová oblast: Údaje o obchodech (investiční nástroje jiné než deriváty)*

Datová oblast obsahuje evidenci obchodů uskutečněných na základě přijatých pokynů, jejichž předmětem je investiční nástroj jiný než derivát. Zaznamenávají se všechny realizované obchody s uvedením všech relevantních skutečností, zejména údajích o investorovi, protistraně, druhu, množství a realizované ceně obchodovaného investičního nástroje a informacích o předání pokynu k realizaci třetí osobě nebo na trh a jeho zobchodování a vypořádání.

### **Část 2: Obchodování s deriváty**

*Datová oblast: Údaje o pokynech (deriváty)*

Datová oblast obsahuje evidenci pokynů k uskutečnění obchodu, jejichž předmětem je derivát. Zaznamenávají se všechny podané pokyny včetně neuskutečněných a důvody jejich neuskutečnění s uvedením všech náležitostí podaného pokynu, zejména údajů o zadavateli, investorovi, druhu, množství a limitní ceně požadovaného investičního nástroje a informacích o přijetí pokynu a postupu jeho realizace. U všech derivátů se uvedou jejich základní charakteristiky, zejména množství podkladového aktiva na jednotku obchodu, jeho jmenovitá hodnota, identifikace podkladového aktiva identifikačním číslem investičního nástroje, název podkladového aktiva, případně kód měny, pokud je podkladovým aktivem měna, případně jiná výstižná specifikace podkladového aktiva. U opcí se uvede i cena, za kterou může být nabyto podkladové aktivum v případě, že bude uplatněno právo vyplývající z derivátu, u futures se uvede termínová cena, tedy kurz nebo sazba podkladového aktiva.

*Datová oblast: Údaje o obchodech (deriváty)*

Datová oblast obsahuje evidenci obchodů uskutečněných na základě přijatých pokynů, jejichž předmětem je derivát. Zaznamenávají se všechny uskutečněné obchody s uvedením všech podstatných skutečností, zejména údajů o investorovi, protistraně, druhu, množství a realizované ceně obchodovaného derivátu a informacích o předání pokynu k realizaci třetí osobě nebo na trh a jeho zobchodování a vypořádání.

*Datová oblast: Údaje o obchodech (OTC deriváty)*

Datová oblast obsahuje evidenci obchodů, jejichž předmětem je OTC derivát. Zaznamenávají se všechny uskutečněné obchody s uvedením veškerých podstatných skutečností, zejména údajů o protistraně, druhu, množství a realizované ceně obchodovaného derivátu a informacích o jeho splatnosti (maturitě) a uskutečnění. U všech derivátů je třeba specifikovat jejich základní charakteristiky, zejména množství podkladového aktiva na jednotku kontraktu, případně jeho jmenovitou hodnotu, identifikaci podkladového aktiva identifikačním číslem investičního nástroje, název podkladového aktiva, případně kód měny, pokud je podkladovým aktivem měna, nebo jinou výstižnou specifikaci podkladového aktiva.

**Část 3: Osoby***Datová oblast: Údaje o osobách*

Datová oblast obsahuje údaje o všech zadavatelích pokynu, investorech a protistranách obchodu. Jako identifikační číslo osoby se uvede u právnické osoby IČ nebo obdobné zahraniční označení, nebo u fyzické osoby rodné číslo, pokud je lze podle smlouvy poskytnout, jinak přidělí obchodník této osobě vlastní jednoznačnou identifikaci v textovém formátu. Identifikace musí být jedinečná.

## **Změny ve skutečnostech, na jejichž základě bylo uděleno povolení k činnosti obchodníka s cennými papíry**

Výkazy OCP (ČNB) 46-97, OCP (ČNB) 47-97 s kódem datového souboru DOCOS46, DOCOS47 obsahují údaje o změnách v personálním vybavení obchodníka s cennými papíry, a to o změnách v obsazení vedoucích osob a dozorčího orgánu obchodníka s cennými papíry, změnách v obsazení pozic makléřů a změnách v ostatních personálních předpokladech ve smyslu zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla obezřetného poskytování investičních služeb. Údaje jsou obsažené v části 1, která se dále člení na datové oblasti.

### **Část 1: Změny v personálních předpokladech**

#### *Datová oblast: Personální předpoklady - vedoucí osoby, dozorčí orgán*

Datová oblast obsahuje údaje o změnách v obsazení vedoucích osob a dozorčího orgánu obchodníka s cennými papíry. Sledovanými údaji jsou typ změny, kterou se rozumí vznik nebo ukončení výkonu funkce, datum této změny a číslo jednací, spolu s datem rozhodnutí o udělení předchozího souhlasu s výkonem funkce, pokud se vyžaduje. Dále obsahuje podrobné informace o příslušné osobě, zejména pracovní funkci, jméno, příjmení, datum narození, adresu a kontaktní údaje.

#### *Datová oblast: Personální předpoklady - makléři*

Datová oblast obsahuje údaje o změnách v obsazení makléřských pozic u obchodníka s cennými papíry. Sledovanými údaji jsou typ změny, kterou se rozumí vznik nebo ukončení výkonu pozice makléře, datum této změny, číslo jednací a datum rozhodnutí o udělení povolení k činnosti makléře a podrobnosti o rozsahu povolení k činnosti makléře. Datová oblast dále obsahuje údaje o osobě makléře, kontaktní údaje, zařazení a popis pracovní pozice v organizačním útvaru obchodníka s cennými papíry.

#### *Datová oblast: Personální předpoklady - ostatní*

Datová oblast obsahuje údaje o změnách v ostatních klíčových pozicích v obchodníkovi s cennými papíry, zejména compliance, interní auditor, risk manager. Sleduje se typ změny, kterou se rozumí vznik nebo ukončení vztahu a datum této změny a detailní informace o příslušné osobě, zejména údaje o příslušné osobě, její pracovní funkci a kontaktní údaje. Součástí datové oblasti je informace o tom, zda je činnost zajišťována prostřednictvím třetí osoby nebo vlastními zdroji.

## Finanční situace a výsledky hospodaření na individuálním základě

Výkazy o finanční situaci a výsledcích hospodaření na individuálním základě obsahují výkazy „základní rozvaha a podrozvaha“ OCP (ČNB) 10-04 s kódem datového souboru ROCOS10, „výkaz zisku a ztráty“ OCP (ČNB) 20-04 s kódem datového souboru VYCOS20 a výkaz „doplňkové informace k finančním výkazům“ OCP (ČNB) 11-04 s kódem datového souboru ROCOS11, které obsahují údaje o ekonomické situaci obchodníka s cennými papíry na individuálním základě, a to o aktivech, závazcích a vlastním kapitálu, podrozvahových aktivech, podrozvahových pasivech, výnosech, nákladech, ziscích a ztrátách, pohledávkách v členění podle sektorů a činností, závazcích v členění podle sektorů a činností, struktuře derivátových obchodů, repo obchodech a obdobných transakcích a struktuře úrokových výnosů a nákladů. Údaje jsou sledovány ve 3 datových souborech, které se dále člení na části a na datové oblasti.

**Základní rozvaha a podrozvaha** (Výkaz OCP (ČNB) 10-04 s kódem datového souboru ROCOS10)

### Část 1: Základní rozvaha

#### *Datová oblast: Aktiva v základním členění*

Datová oblast obsahuje údaje o aktivech vykazujícího subjektu členěné na pokladní hotovost a vklady u emisních bank, finanční aktiva k obchodování, finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, realizovatelná finanční aktiva, úvěry a jiné pohledávky, finanční investice držené do splatnosti, zajišťovací deriváty s kladnou reálnou hodnotou, kladné změny reálné hodnoty portfolia zajišťovaných nástrojů, hmotný majetek, nehmotný majetek, účasti v přidružených a ovládaných osobách a ve společných podnicích, daňové pohledávky, ostatní aktiva, neoběžná aktiva a ukončované činnosti určené k prodeji. Údaje, které nejsou upraveny o opravné položky a oprávky jsou uvedeny zvlášť za tuzemskou měnu a cizí měny, daňové rezidenty a nerezidenty. Údaje za opravné položky a oprávky a údaje kompenzované o opravné položky a oprávky jsou uvedeny společně za všechny měny, rezidenty i nerezidenty.

#### *Datová oblast: Závazky a vlastní kapitál v základním členění*

Závazky celkem obsahují údaje o vkladech, úvěrech a ostatních finančních závazcích vůči centrálním bankám, finančních závazcích k obchodování, finančních závazcích v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, finančních závazcích v naběhlé hodnotě, finančních závazcích spojených s převáděnými aktivy, zajišťovacích derivátech se zápornou reálnou hodnotou, záporných změnách reálné hodnoty portfolia zajišťovaných nástrojů, rezervách, daňových závazcích, ostatních závazcích, závazcích z ukončovaných činností určených k prodeji. Údaje o vlastním kapitálu celkem obsahují údaje o základním kapitálu, emisním ážiu, fondech z přecenění a ostatních oceňovacích rozdílech, rezervních fondech, nerozděleném zisku nebo neuhrazená ztráta z předchozích období, vlastních akciích, zisku nebo ztrátě za běžné období. Údaje jsou uvedeny jednak celkem a jednak zvlášť za tuzemskou měnu a cizí měny, rezidenty a nerezidenty.

## Část 2: Podrozvaha

*Datová oblast: Poskytnuté přísliby, záruky, pohledávky z derivátů a obdobné položky*

Datová oblast obsahuje údaje o poskytnutých příslibech a zárukách, poskytnutých zástavách, pohledávkách ze spotových operací, pohledávkách z pevných termínových operací, pohledávkách z opcí, odepsaných pohledávkách, hodnotách předaných k obhospodařování, hodnotách předaných do úschovy, správy a k uložení. Údaje jsou uvedeny jednak celkem a jednak zvlášť za tuzemskou měnu a cizí měny, rezidenty a nerezidenty.

*Datová oblast: Přijaté přísliby, záruky, závazky z derivátů a obdobné položky*

Datová oblast obsahuje údaje o přijatých příslibech a zárukách, přijatých zástavách, závazcích ze spotových operací, závazcích z pevných termínových operací, závazcích z opcí, hodnotách převzatých k obhospodařování, hodnotách převzatých do úschovy, správy a k uložení. Údaje jsou uvedeny jednak celkem a jednak zvlášť za tuzemskou měnu a cizí měny, rezidenty a nerezidenty.

**Výkaz zisku a ztráty** (Výkaz OCP (ČNB) 20-04 s kódem datového souboru VYCOS20)

### Část 1: Výkaz zisku a ztráty

*Datová oblast: Výnosy, náklady, zisky a ztráty*

Datová oblast obsahuje údaje o zisku z finanční a provozní činnosti, úrokových výnosech, úrokových nákladech, nákladech na základní kapitál splatný na požádání, výnosech z dividend, výnosech z poplatků a provizí, nákladech na poplatky a provize, realizovaném zisku nebo ztrátě z finančních aktiv a závazků nevykázaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty, zisku nebo ztrátě z finančních aktiv a závazků k obchodování, zisku nebo ztrátě z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázaných do zisku nebo ztráty, zisku nebo ztrátě ze zajišťovacích účetnictví, kurzových rozdílů, zisku nebo ztrátě z odúčtování aktiv jiných než držení k prodeji, ostatních provozních výnosech, ostatních provozních nákladech, správních nákladech, odpisech, tvorbě rezerv, ztrátě ze znehodnocení, negativním goodwill bezprostředně zahrnutém do výkazu zisku nebo ztráty, podílu na zisku nebo ztrátě přidružených ovládaných osob a společných podniků, zisku nebo ztrátě z neoběžných aktiv a vyřazovaných skupin, zisku nebo ztrátě z pokračujících činností před zdaněním, výdajích na daň z příjmů, zisku nebo ztrátě z pokračujících činností po zdanění, zisku nebo ztrátě z ukončované činnosti po zdanění, zisku nebo ztrátě po zdanění. Údaje jsou uvedeny za všechny měny, rezidenty i nerezidenty dohromady.

**Doplňkové informace k finančním výkazům** (Výkaz OCP (ČNB) 11-04 s kódem datového souboru ROCOS11)

### Část 1: Struktura pohledávek a závazků

*Datová oblast: Pohledávky podle sektorů dlužníků*

Datová oblast obsahuje údaje o pohledávkách podle sektorů dlužníků členěných na úvěrové instituce a centrální banku, finanční instituce jiné než úvěrové instituce a centrální banka, státní instituce a ostatní zákazníci. Údaje nekompenzované o opravné položky a oprávky a údaje kompenzované o opravné položky a oprávky jsou uvedeny souhrnně za všechny měny, rezidenty i nerezidenty. Pohledávky podle sektorů se v rámci každého sektoru člení na pohledávky splatné na požádání, pohledávky splatné do 1 roku a ostatní pohledávky. Údaje jsou dále rozlišeny na vlastní prostředky a prostředky zákazníků.

*Datová oblast: Sektorově nečleněné pohledávky podle činností*

Datová oblast obsahuje údaje o maržích burzovních derivátů obchodovaných na vlastní účet, maržích burzovních derivátů obchodovaných pro zákazníky, pohledávkách za trhem cenných papírů, pohledávkách za příkazci z titulu obchodů s investičními nástroji, upsaných cenných papírech určených k umístění na veřejnosti, hodnotách k inkasu, jiných pohledávkách. Údaje, které nejsou upraveny o opravné položky a oprávky, jsou uvedeny zvlášť za tuzemskou měnu a cizí měny, rezidenty a nerezidenty. Údaje za opravné položky a oprávky a údaje zohledňující opravné položky a oprávky jsou uvedeny společně za všechny měny, rezidenty i nerezidenty.

*Datová oblast: Vybrané finanční závazky podle sektorů věřitelů*

Datová oblast obsahuje údaje o finančních závazcích členěných podle sektorů věřitelů členěných na úvěrové instituce a centrální banku, finanční instituce jiné než úvěrové a centrální banka, státní instituce, ostatní zákazníci. Údaje jsou uvedeny souhrnně za tuzemskou měnu a cizí měny, rezidenty a nerezidenty. Vybrané finanční závazky podle sektorů jsou uvnitř každého sektoru členěné na vklady, úvěry a ostatní finanční závazky splatné na požádání, vklady, úvěry a ostatní finanční závazky splatné do 1 roku a vklady, úvěry a ostatní finanční závazky splatné nad 1 rok.

*Datová oblast: Sektorově nečleněné finanční závazky podle činností*

Datová oblast obsahuje údaje o závazcích vůči trhu cenných papírů, závazcích vůči příkazcům z titulu obchodování s investičními nástroji, závazcích vůči příkazcům z titulu obstarání emise cenných papírů zákazníka, závazcích z cenných papírů klientů v dispozici vykazujícího subjektu, závazcích z hodnot zaslaných k inkasu, vkladových certifikátech, vkladních listech, jiných finančních závazcích. Údaje jsou uvedeny jednak celkem a jednak zvlášť za tuzemskou měnu a cizí měny, rezidenty a nerezidenty.

**Část 2: Struktura derivátů***Datová oblast: Deriváty k obchodování – aktiva*

Datová oblast obsahuje údaje o derivátech k obchodování, které představují kladné reálné hodnoty derivátů, členěné podle rizika na úrokové, akciové, měnové, úvěrové, komoditní a ostatní deriváty k obchodování. Uvnitř každé rizikové třídy jsou uvedeny také údaje o derivátech podle druhu a frekvence používání. Hodnota derivátu je vždy doplněna jmenovitou hodnotou podkladového nástroje. Údaje jsou uvedeny za všechny měny, rezidenty i nerezidenty dohromady.

*Datová oblast: Deriváty k obchodování – pasiva*

Datová oblast obsahuje údaje o derivátech k obchodování, které představují záporné reálné hodnoty derivátů, členěné podle rizika na úrokové, akciové, měnové, úvěrové, komoditní a ostatní deriváty k obchodování. Uvnitř každé rizikové třídy jsou uvedeny také deriváty podle druhu. Hodnota derivátu je vždy doplněna jmenovitou hodnotou podkladového nástroje. Údaje jsou uvedeny souhrnně za všechny měny, rezidenty i nerezidenty.

*Datová oblast: Zajišťovací deriváty k zajištění reálné hodnoty – aktiva*

Datová oblast obsahuje údaje o zajišťovacích derivátech k zajištění reálné hodnoty, které představují kladné reálné hodnoty derivátů, členěné podle rizika na úrokové, akciové, měnové, komoditní a ostatní deriváty k zajištění reálné hodnoty. Uvnitř každé rizikové třídy jsou uvedeny také deriváty podle druhu. Hodnota derivátu je vždy doplněna jmenovitou hodnotou podkladového nástroje. Údaje jsou uvedeny souhrnně za všechny měny, rezidenty i nerezidenty.

*Datová oblast: Zajišťovací deriváty k zajištění reálné hodnoty – pasiva*

Datová oblast obsahuje údaje o zajišťovacích derivátech k zajištění reálné hodnoty, které představují záporné reálné hodnoty derivátů, členěné podle rizika na úrokové, akciové, měnové, komoditní a ostatní deriváty k zajištění reálné hodnoty. Uvnitř každé rizikové třídy jsou uvedeny deriváty podle druhu. Hodnota derivátu je vždy doplněna jmenovitou hodnotou podkladového nástroje. Údaje jsou uvedeny souhrnně za všechny měny, rezidenty i nerezidenty.

*Datová oblast: Zajišťovací deriváty k zajištění peněžních toků – aktiva*

Datová oblast obsahuje údaje o zajišťovacích derivátech k zajištění peněžních toků, které představují kladné reálné hodnoty derivátů, členěné podle rizika na úrokové, akciové, měnové, komoditní a ostatní deriváty k zajištění peněžních toků. Uvnitř každé rizikové třídy jsou uvedeny deriváty podle druhu. Hodnota derivátu je vždy doplněna jmenovitou hodnotou podkladového nástroje. Údaje jsou uvedeny souhrnně za všechny měny, rezidenty i nerezidenty.

*Datová oblast: Zajišťovací deriváty k zajištění peněžních toků – pasiva*

Datová oblast obsahuje údaje o zajišťovacích derivátech k zajištění peněžních toků, které představují záporné reálné hodnoty derivátů, členěné podle rizika na úrokové, akciové, měnové, komoditní a ostatní deriváty k zajištění reálné hodnoty. Uvnitř každé rizikové třídy jsou uvedeny deriváty podle druhu. Hodnota derivátu je vždy doplněna jmenovitou hodnotou podkladového nástroje. Údaje jsou uvedeny souhrnně za všechny měny, rezidenty i nerezidenty.

*Datová oblast: Zajišťovací deriváty k zajištění úrokového rizika – aktiva*

Datová oblast obsahuje údaje o zajišťovacích derivátech k zajištění úrokového rizika, které představují kladné reálné hodnoty derivátů, členěné na deriváty k zajištění úrokového rizika-reálná hodnota, a na deriváty k zajištění úrokového rizika-peněžní toky. Hodnota derivátu je vždy doplněna jmenovitou hodnotou podkladového nástroje. Údaje jsou uvedeny souhrnně za všechny měny, rezidenty i nerezidenty.

*Datová oblast: Zajišťovací deriváty k zajištění úrokového rizika – pasiva*

Datová oblast obsahuje údaje o zajišťovacích derivátech k zajištění úrokového rizika, které představují záporné reálné hodnoty derivátů, členěné na deriváty k zajištění úrokového rizika-reálná hodnota, a na deriváty k zajištění úrokového rizika-peněžní toky. Hodnota derivátu je vždy doplněna jmenovitou hodnotou podkladového nástroje. Údaje jsou uvedeny souhrnně za všechny měny, rezidenty i nerezidenty.

**Část 3: Repo obchody a obdobné transakce***Datová oblast: Aktiva jiná než hotovost převedená jako kolaterál*

Datová oblast obsahuje údaje o aktivech jiných než hotovost, převedených jako kolaterál, které představují převedená, neodúčtovaná aktiva členěná podle portfolií na převedená finanční aktiva k obchodování, převedená finanční aktiva v reálné hodnotě vykázaná do zisku nebo ztráty, převedená realizovatelná finanční aktiva, převedené úvěry a jiné pohledávky, převedené finanční investice držené do splatnosti a převedená ostatní aktiva a dále rozčleněná podle druhu poskytnutých aktiv na kapitálové nástroje, dluhové cenné papíry a ostatní aktiva. Údaje jsou uvedeny souhrnně za všechny měny, rezidenty i nerezidenty.

*Datová oblast: Přijatá hotovost z repo obchodů a obdobných transakcí*

Datová oblast obsahuje údaje o závazcích z rep a závazcích z obdobných transakcí členěné podle sektorů na centrální banky, úvěrové instituce, státní instituce a ostatní zákazníky. Údaje jsou uvedeny za všechny měny, rezidenty i nerezidenty dohromady.

*Datová oblast: Přijaté kolaterály jiné než hotovost*

Datová oblast obsahuje údaje o přijatých kolaterálech z reverzních rep a obdobných transakcí jiných než hotovost členěných podle dalšího nakládání s přijatým kolaterálem na závazky vzniklé z prodeje přijatých kolaterálů, přijaté kolaterály, které jsou dále půjčeny nebo poskytnuty jako kolaterál a přijaté kolaterály, které jsou právě ponechány účetní jednotce a dále členěné podle druhu přijatých aktiv na kapitálové nástroje, dluhové cenné papíry a ostatní aktiva. Údaje jsou uvedeny souhrnně za všechny měny, rezidenty i nerezidenty.

*Datová oblast: Poskytnutá hotovost v repo obchodech apod.*

Datová oblast obsahuje údaje o pohledávkách z poskytnutých úvěrů v reverzních repech a obdobných transakcích dále členěné podle sektorů na centrální banky, úvěrové instituce, státní instituce a ostatní zákazníci. Údaje jsou uvedeny souhrnně za všechny měny, rezidenty i nerezidenty.

**Část 4: Struktura úrokových výnosů a nákladů***Datová oblast: Úrokové výnosy a náklady z finančních nástrojů*

Datová oblast úrokové výnosy obsahuje údaje o úrocích z dluhových cenných papírů, z pohledávek vůči centrálním bankám, úrocích od úvěrových institucí, státních institucí, ostatních zákazníků a zisk ze zajišťovacích úrokových derivátů. Úrokové náklady obsahují úrokové náklady na dluhové cenné papíry, úroky vůči centrálním vládám, úroky úvěrovým institucím, státním institucím a ostatním zákazníkům a ztrátu ze zajišťovacích úrokových derivátů. Údaje jsou uvedeny souhrnně za všechny měny, rezidenty i nerezidenty. Centrální vládou se rozumí vláda a další orgány výkonné moci, jakož i úřady a osoby, založené nebo najaté vládou, sloužící veřejným účelům.

## Finanční situace a výsledky hospodaření na konsolidovaném základě

Finanční situace a výsledky hospodaření na konsolidovaném základě obsahují výkazy „základní rozvaha a podrozvaha“ OCP (ČNB) 70-02 s kódem datového souboru KOCOS70 a „výkaz zisku a ztráty“ OCP (ČNB) 71-02 s kódem datového souboru KOCOS71, které obsahují údaje o ekonomické situaci regulovaného konsolidačního celku na konsolidovaném základě, a to o aktivech, závazcích a vlastním kapitálu, podrozvahových aktivech, podrozvahových pasivech, výnosech, nákladech, ziscích a ztrátách. Výkazy se člení na části a na datové oblasti.

**Základní rozvaha a podrozvaha** (Výkaz OCP (ČNB) 70-02 s kódem datového souboru KOCOS70)

### Část 1: Základní rozvaha

*Datová oblast: Aktiva v základním členění*

Datová oblast obsahuje údaje o aktivech regulovaného konsolidačního celku členěných na pokladní hotovost a vklady u emisních bank, finanční aktiva k obchodování, finanční aktiva v reálné hodnotě vykázaná do zisku nebo ztráty, realizovatelná finanční aktiva, úvěry a jiné pohledávky, finanční investice držené do splatnosti, zajišťovací deriváty s kladnou reálnou hodnotou, kladné změny reálné hodnoty portfolia zajišťovaných nástrojů, hmotný majetek, nehmotný majetek, účasti v přidružených a ovládaných osobách a ve společných podnicích, daňové pohledávky, ostatní aktiva, neoběžná aktiva a ukončované činnosti určené k prodeji. Údaje nekompenzované o opravné položky a oprávký jsou uvedeny zvlášť za tuzemskou měnu a cizí měny. Údaje za opravné položky a oprávký a údaje kompenzované o opravné položky a oprávký jsou uvedeny dohromady za všechny měny. Všechny údaje jsou uvedeny souhrnně za rezidenty i nerezidenty.

*Datová oblast: Závazky a vlastní kapitál v základním členění*

Datová oblast obsahuje údaje o závazcích celkem zahrnující vklady, úvěry a ostatní finanční závazky vůči centrálním bankám, finanční závazky k obchodování, finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, finanční závazky v naběhlé hodnotě, finanční závazky spojené s převáděnými aktivy, zajišťovací deriváty se zápornou reálnou hodnotou, záporné změny reálné hodnoty portfolia zajišťovaných nástrojů, rezervy, daňové závazky, ostatní závazky, závazky spojené s vyřazovanými skupinami určenými k prodeji. Vlastní kapitál celkem obsahuje základní kapitál, emisní ážio, další vlastní kapitál, fondy z přecenění a ostatní oceňovací rozdíly, rezervní fondy, nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období, vlastní akcie, zisk nebo ztráta za běžné období, mezitímní dividendy, menšinové podíly. Údaje jsou uvedeny jednak celkem a jednak zvlášť za tuzemskou měnu a cizí měny. Všechny údaje jsou uvedeny souhrnně za rezidenty i nerezidenty.

### Část 2: Podrozvaha

*Datová oblast: Poskytnuté přísliby, záručky, pohledávky z derivátů a obdobné položky*

Datová oblast obsahuje údaje zahrnující poskytnuté přísliby a záručky, poskytnuté zástavy, pohledávky ze spotových operací, pohledávky z pevných termínových operací, pohledávky z opcí, odepsané pohledávky, hodnoty předané k obhospodařování, hodnoty předané do úschovy, správy a k uložení. Údaje jsou uvedeny jednak celkem a jednak zvlášť za tuzemskou měnu a cizí měny. Údaje jsou uvedeny souhrnně za rezidenty i nerezidenty.

*Datová oblast: Přijaté přísliby, záruky, závazky z derivátů a obdobné položky*

Datová oblast obsahuje údaje zahrnující přijaté přísliby a záruky, přijaté zástavy, závazky ze spotových operací, závazky z pevných termínových operací, závazky z opcí, hodnoty převzaté k obhospodařování, hodnoty převzaté do úschovy, správy a k uložení. Údaje jsou uvedeny jednak celkem a jednak zvlášť za tuzemskou měnu a cizí měny. Údaje jsou uvedeny souhrnně za rezidenty i nerezidenty.

**Výkaz zisku a ztráty** (Výkaz OCP (ČNB) 71-02 s kódem datového souboru KOCOS71)

### **Část 1: Výkaz zisku a ztráty**

*Datová oblast: Výnosy, náklady, zisky a ztráty*

Datová oblast obsahuje údaje zahrnující zisk z finanční a provozní činnosti, úrokové výnosy, úrokové náklady, náklady na základní kapitál splatný na požádání, výnosy z dividend, výnosy z poplatků a provizí, náklady na poplatky a provize, realizované zisky nebo ztráty z finančních aktiv a závazků nevykázaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty, zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování, zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázaných do zisku nebo ztráty, zisk nebo ztráta ze zajišťovacích účetnictví, kurzové rozdíly, zisk nebo ztráta z odúčtování aktiv jiných než držených k prodeji, ostatní provozní výnosy, ostatní provozní náklady, správní náklady, odpisy, tvorba rezerv, ztráty ze znehodnocení, negativní goodwill bezprostředně zahrnutý do výkazu zisku nebo ztráty, podíl na zisku nebo ztrátě přidružených ovládaných osob a společných podniků, zisk nebo ztráta z neoběžných aktiv a vyřazovaných skupin, zisk nebo ztráta z pokračujících činností před zdaněním, náklady na daň z příjmů, zisk nebo ztráta z pokračujících činností po zdanění, zisk nebo ztráta z ukončované činnosti po zdanění, zisk nebo ztráta po zdanění. Údaje jsou uvedeny souhrnně za všechny měny, rezidenty i nerezidenty.

## Kapitálová přiměřenost na individuálním základě

Výkaz OCP (ČNB) 40-12 s kódem datového souboru DOCOS40 obsahuje údaje o kapitálové přiměřenosti na individuálním základě podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla obezřetného podnikání bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry (dále jen „zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti“). Výkaz obsahuje informace o struktuře kapitálu, propočtu kapitálové přiměřenosti a výpočtů příslušných kapitálových požadavků k jednotlivým rizikům investičního a obchodního portfolia. Údaje ve výkazu jsou členěny do 8 částí, které se dále člení na datové oblasti.

### Část 1: Kapitál, kapitálové požadavky a kapitálová přiměřenost

#### *Datová oblast: Kapitál*

Datová oblast obsahuje údaje o struktuře a propočtu hodnoty kapitálu pro účely sledování kapitálové přiměřenosti podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti.

#### *Datová oblast: Přehled kapitálových požadavků*

Datová oblast obsahuje přehled všech kapitálových požadavků k úvěrovému, tržnímu a operačnímu riziku podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti. Datová oblast obsahuje kapitálové požadavky podle jednotlivých přístupů. Obchodník s cennými papíry vyplňuje pouze ty položky, které odpovídají jí zvolenému přístupu k výpočtu úvěrového rizika, tržního rizika a operačního rizika. Jednotlivé kapitálové požadavky uvádí obchodník s cennými papíry podle konkrétního přístupu ke kapitálové přiměřenosti. Obchodník s cennými papíry s omezeným rozsahem investičních služeb a obchodník s cennými papíry s omezeným obchodováním na vlastní účet stanovují kapitálový požadavek na základě režijních nákladů.

#### *Datová oblast: Kapitálová přiměřenost a doplňující informace*

Datová oblast zahrnuje informace o kapitálové přiměřenosti a přebytku nebo nedostatku kapitálu podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti, a to jak před započtením přechodného kapitálového požadavku, tak po jeho započtení, a doplňující informace.

#### *Datová oblast: Dodatečné informace ke kapitálu a kapitálovým požadavkům*

Datová oblast obsahuje informace o nelikvidních aktivech, o kapitálových požadavcích pro obchodníky s cennými papíry s omezeným rozsahem investičních služeb a o kapitálovém požadavku na základě režijních nákladů, podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti. Dále obsahuje odděleně vykázaný kapitálový požadavek k úvěrovému riziku investičního portfolia a k úvěrovému riziku obchodního portfolia.

#### *Datová oblast: Přehled kapitálových požadavků podle Basel 1*

Datová oblast obsahuje souhrnný kapitálový požadavek k úvěrovému riziku investičního portfolia (kapitálový požadavek A) a souhrnný kapitálový požadavek ke krytí jednotlivých rizik investičního a obchodního portfolia (kapitálový požadavek B), včetně jeho struktury, stanovený podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti.

## Část 2: Kapitálové požadavky k úvěrovému riziku podle Basel 1

*Datová oblast: Propočet rizikově vážených aktiv investičního portfolia podle Basel 1*

Datová oblast obsahuje propočet rizikově vážených rozvahových aktiv investičního portfolia podle dosavadních předpisů.

*Datová oblast: Konverze vybraných podrozvahových aktiv investičního portfolia podle Basel 1*

Datová oblast obsahuje propočet úvěrových ekvivalentů podrozvahových aktiv investičního portfolia podle dosavadních předpisů.

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku obchodního portfolia podle Basel 1*

Datová oblast obsahuje propočet kapitálového požadavku k úvěrovému riziku obchodního portfolia podle dosavadních předpisů.

## Část 3: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - STA

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku – standardizovaný přístup celkem*

Datová oblast obsahuje kapitálový požadavek k úvěrovému riziku stanovený standardizovaným přístupem (STA), který pokrývá investiční a obchodní portfolio. Zahrnuje kapitálový požadavek stanovený standardizovaným přístupem k úvěrovému riziku investičního portfolia a rovněž část kapitálového požadavku k úvěrovému riziku obchodního portfolia, která obsahuje kapitálový požadavek k riziku protistrany a k volným dodávkám. Datová oblast obsahuje propočet kapitálového požadavku k expozicím celkem, v členění podle typů a kategorií expozic a podle rizikových vah.

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - standardizovaný přístup podle kategorií a typů expozic*

Datová oblast obsahuje detailní propočet kapitálového požadavku k úvěrovému riziku investičního portfolia, k riziku protistrany a k volným dodávkám, standardizovaným přístupem podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti, za expozice celkem v členění podle typů expozic (rozvaha, podrozvaha, repa a transakce s delší dobou vypořádání, deriváty, křížové započtení) a podle vybraných kategorií expozic (vůči centrálním vládám a centrálním bankám, institucím, podnikovým expozicím a retailovým expozicím, expozicím zajištěným nemovitostmi, expozicím po splatnosti, krátkodobým expozicím vůči institucím a krátkodobým podnikovým expozicím). Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku všech ostatních kategorií expozic, pro které se v dané datové oblasti nevykazuje detailní propočet je obsažen v souhrnných hodnotách v dané datové oblasti. Kapitálový požadavek k sekuritizovaným expozicím se do dané datové oblasti nezahrnuje.

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - standardizovaný přístup podle kategorií expozic a rizikových vah*

Datová oblast obsahuje detailní propočet kapitálového požadavku k úvěrovému riziku investičního portfolia, k riziku protistrany a k volným dodávkám, standardizovaným přístupem podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti, a to podle vybraných kategorií expozic vůči centrálním vládám a centrálním bankám, institucím, podnikovým expozicím a retailovým expozicím, expozicím zajištěným nemovitostmi, expozicím po splatnosti, krátkodobým expozicím vůči institucím a krátkodobým podnikovým expozicím, a podle příslušných rizikových vah, v souladu se zvláštním právním předpisem upravujícím pravidla kapitálové přiměřenosti. Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku všech ostatních kategorií expozic, pro které se v dané datové oblasti nevykazuje detailní propočet, je obsažen v souhrnných

hodnotách v dané datové oblasti. Kapitálový požadavek k sekuritizovaným expozicím není zahrnut do dané datové oblasti.

#### **Část 4: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - standardizovaný přístup v IRB**

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - standardizovaný přístup v IRB celkem*

Datová oblast obsahuje kapitálový požadavek k úvěrovému riziku stanovený standardizovaným přístupem rámci přístupu založeném na interním ratingu (dále „STA přístup v rámci IRB“), který pokrývá investiční a obchodní portfolio. Zahrnuje kapitálový požadavek stanovený STA přístupem v rámci IRB k úvěrovému riziku investičního portfolio a rovněž část kapitálového požadavku k úvěrovému riziku obchodního portfolio, který obsahuje kapitálový požadavek k riziku protistrany a k volným dodávkám. Datová oblast obsahuje propočet kapitálového požadavku k expozicím celkem, v členění podle typů a kategorií expozic a podle rizikových vah.

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - STA v IRB dle kategorií a typů expozic*

Datová oblast obsahuje detailní propočet kapitálového požadavku k úvěrovému riziku investičního portfolio, k riziku protistrany a k volným dodávkám STA přístupem v rámci IRB podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti, a to podle typů expozic (rozvaha, podrozvaha, repa a transakce s delší dobou vypořádání, deriváty, křížové započtení) a podle vybraných kategorií expozic vůči centrálním vládám a centrálním bankám, institucím, podnikovým expozicím, retailovým expozicím a akciovým expozicím. Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku pro kategorie ostatních expozic, pro které se nevykazuje detailní propočet) je obsažen v souhrnných hodnotách v dané datové oblasti. Kapitálový požadavek k sekuritizovaným expozicím není zahrnut do dané datové oblasti.

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - STA v IRB dle kategorií expozic a rizikových vah*

Datová oblast obsahuje detailní propočet kapitálového požadavku k úvěrovému riziku investičního portfolio, k riziku protistrany a k volným dodávkám STA, přístupem v rámci IRB podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti, a to podle vybraných kategorií expozic vůči centrálním vládám a centrálním bankám, institucím, podnikovým expozicím, retailovým expozicím a akciovým expozicím a podle příslušných rizikových vah v souladu se zvláštním právním předpisem upravujícím pravidla kapitálové přiměřenosti. Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku kategorie ostatních expozic, pro které se nevykazuje detailní propočet, je obsažen v souhrnných hodnotách v dané datové oblasti. Kapitálový požadavek k sekuritizovaným expozicím není zahrnut do dané datové oblasti.

#### **Část 5: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - IRB**

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - IRB k vybraným expozicím celkem*

Datová oblast obsahuje kapitálový požadavek k úvěrovému riziku stanovený přístupem založeným na interním ratingu (dále jen „IRB přístup“), který pokrývá investiční a obchodní portfolio. Zahrnuje kapitálový požadavek stanovený IRB přístupem k úvěrovému riziku investičního portfolio a riziku rozmělnění investičního portfolio a rovněž část kapitálového požadavku k úvěrovému riziku obchodního portfolio obsahující kapitálový požadavek k riziku protistrany a k volným dodávkám. Datová oblast obsahuje propočet kapitálového požadavku k expozicím celkem, v členění podle typů a kategorií expozic, podle stupňů dlužníka a při použití jiných postupů.

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - IRB dle kategorií a typů expozic*

Datová oblast obsahuje souhrn kapitálových požadavků stanovených na základě rozdílných způsobů propočtu tedy podle stupně ratingu dlužníka případně podle seskupení, pro expozice

specializovaného úvěrování při alternativním zacházení s expozicemi zajištěnými nemovitostmi a z volných dodávek a pro pohledávky nabyté za úplat. Stanovení kapitálových požadavků k akciovým expozicím, sekuritizovaným expozicím a ostatním expozicím není zahrnuto do dané datové oblasti. Datová oblast obsahuje detailní propočet kapitálového požadavku k úvěrovému riziku a riziku rozmělnění investičního portfolia, k riziku protistrany a k volným dodávkám IRB přístupem podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti, a to podle typů expozic (rozvaha, podrozvaha, repa a transakce s delší dobou vypořádání, deriváty, křížové započtení) a podle vybraných kategorií expozic vůči centrálním vládám a centrálním bankám, institucím, podnikovým expozicím a retailovým expozicím. Kapitálový požadavek se stanovuje na základě rizikově vážených expozic propočtených pro jednotlivé kategorie expozic pomocí vstupních rizikových parametrů. Kapitálový požadavek k riziku rozmělnění investičního portfolia se počítá jen pro pohledávky nabyté za úplat, což je relevantní pro část podnikových a retailových expozic.

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - IRB dle kategorií expozic a stupně dlužníka*

Datová oblast obsahuje souhrn kapitálových požadavků stanovených propočtem podle stupňů ratingu dlužníka resp. seskupení. Nezahrnuje kapitálové požadavky propočtené specifickými postupy, tedy pro expozice specializovaného úvěrování, při alternativním zacházení s expozicemi zajištěnými nemovitostmi a z volných dodávek a pro pohledávky nabyté za úplat (riziko rozmělnění), které jsou uvedeny samostatně. Datová oblast obsahuje detailní propočet kapitálového požadavku IRB přístupem k úvěrovému riziku investičního portfolia, k riziku protistrany a k volným dodávkám, a to podle vybraných kategorií expozic, tedy vůči centrálním vládám a centrálním bankám, institucím, podnikovým expozicím a retailovým expozicím a podle stupně ratingu dlužníka resp. seskupení.

Ratingová stupnice dlužníka odráží výlučně kvantifikaci pravděpodobnosti selhání dlužníka a má alespoň sedm stupňů pro dlužníky mimo selhání a jeden stupeň pro dlužníky v selhání. Stanovení kapitálových požadavků k akciovým expozicím, sekuritizovaným expozicím a ostatním expozicím není zahrnuto do dané datové oblasti.

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - IRB dle kategorie expozic a jiných postupů*

Datová oblast obsahuje kapitálové požadavky propočtené specifickými postupy, tedy pro expozice specializovaného úvěrování, při alternativním zacházení s expozicemi zajištěnými nemovitostmi a z volných dodávek a pro pohledávky nabyté za úplat (riziko rozmělnění). Stanovení kapitálových požadavků k akciovým expozicím, sekuritizovaným expozicím a ostatním expozicím není zahrnuto do dané datové oblasti. Datová oblast obsahuje detailní výpočet přístupem kapitálového požadavku k úvěrovému riziku a riziku rozmělnění investičního portfolia a k volným dodávkám založeném na interním ratingu podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti, a to podle vybraných kategorií expozic, tedy vůči centrálním vládám a centrálním bankám, institucím, podnikovým expozicím a retailovým expozicím podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti a podle jiných postupů stanovení kapitálového požadavku než podle stupně ratingu dlužníka resp. seskupení a stanovení kapitálového požadavku k riziku rozmělnění.

## **Část 6: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - akciové expozice dle IRB**

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - akciové expozice dle IRB celkem* Datová oblast obsahuje propočet kapitálového požadavku k akciovým expozicím celkem stanovený IRB přístupem podle použitých metod [metoda odhadu pravděpodobnosti a ztrátovosti selhání (PD/LGD), zjednodušená metoda rizikové váhy a metoda vlastních modelů] a podle stupňů dlužníka u metody odhadu PD/LGD.

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - akciové expozice dle IRB PD/LGD přístupu*

Datová oblast obsahuje podrobné informace k výpočtu kapitálového požadavku k úvěrovému riziku akciových expozic přístupem založeným na interním ratingu (IRB přístup), v souladu s požadavky pro používání IRB přístupu, a to na základě rizikově vážených akciových expozic propočtených metodou odhadu hodnoty pravděpodobnosti selhání (PD) a ztrátovosti selhání (LGD).

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k úvěrovému riziku - akciové expozice dle IRB zjednodušeného přístupu*

Datová oblast obsahuje podrobné informace k výpočtu kapitálového požadavku k úvěrovému riziku akciových expozic přístupem založeným na interním ratingu (IRB přístup), v souladu s požadavky pro používání IRB přístupu, a to na základě rizikově vážených akciových expozic propočtených zjednodušenou metodou rizikové váhy.

## **Část 7: Kapitálový požadavek k tržnímu riziku**

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k úrokovému riziku obchodního portfolia – STA*

Datová oblast obsahuje propočet kapitálového požadavku k pozičnímu riziku, tedy k obecnému a specifickému úrokovému riziku obchodního portfolia, k obecnému a specifickému akciovému riziku obchodního portfolia a k měnovému riziku, a to standardizovaným přístupem. Postupuje-li povinná osoba při stanovení kapitálového požadavku k úvěrovému riziku podle dosavadních pravidel (Basel 1), datová oblast obsahuje omezený rozsah požadavků odpovídajících obecnému úrokovému riziku obchodního portfolia.

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k akciovému riziku obchodního portfolia - STA*

Datová oblast obsahuje kapitálový požadavek k akciovému riziku obchodního portfolia stanovený standardizovaným přístupem. Zahrnuje kapitálový požadavek ke specifickému a obecnému akciovému riziku a kapitálový požadavek k akciovým pozicím nástrojů fondů kolektivního investování v obchodním portfoliu. Postupuje-li povinná osoba při stanovení kapitálového požadavku k úvěrovému riziku podle dosavadních pravidel (Basel 1), vyplňuje pouze část dané datové oblasti odpovídající obecnému akciovému riziku obchodního portfolia.

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k měnovému riziku - STA*

Datová oblast obsahuje kapitálový požadavek k měnovému riziku obchodního a investičního portfolia stanovený standardizovaným přístupem.

## **Část 8: Kapitálový požadavek k operačnímu riziku**

*Datová oblast: Kapitálový požadavek k operačnímu riziku*

Datová oblast obsahuje hodnoty relevantního a alternativního ukazatele pro stanovení kapitálového požadavku k operačnímu riziku pro aktivity povinné osoby při přístupu základního ukazatele (BIA přístup), při standardizovaném přístupu (TSA přístup) a při alternativním standardizovaném přístupu (ASA přístup).

**Kapitálová přiměřenost na konsolidovaném základě**

Výkaz OCP (ČNB) 72-02 s kódem datového souboru KOCOS72 obsahuje informace o kapitálové přiměřenosti regulovaného konsolidačního celku na konsolidovaném základě podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti, a to podle platných pravidel, případně podle kombinace platných pravidel s dosavadními pravidly. Vykazovaným údajem jsou informace o struktuře kapitálu regulovaného konsolidačního celku, propočtu kapitálové přiměřenosti a výpočtů příslušných kapitálových požadavků k jednotlivým rizikům investičního a obchodního portfolia regulovaného konsolidačního celku. Skládá se z osmi částí. Na rozsah a strukturu tohoto výkazu se obdobně použije příloha č. 9 k této vyhlášce.

## **Angažovanost na individuálním základě**

Výkaz OCP (ČNB) 41-12 s kódem datového souboru DOCOS41 obsahuje informace o angažovanosti obchodníka s cennými papíry na individuálním základě, kterou dodržuje podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti. Ve výkazu se uvádějí údaje o celkovém kapitálu, který je podstatný pro výpočet angažovanosti, a o angažovanosti investičního a obchodního portfolia vůči osobám a ekonomicky spjatým skupinám osob. Údaje se člení do částí 1 a 2, které jsou dále strukturované na datové oblasti.

### **Část 1: Celkový kapitál**

*Datová oblast: Výše kapitálu relevantního pro limity angažovanosti*

Datová oblast obsahuje hodnotu kapitálu obchodníka s cennými papíry na individuálním základě, která je podstatná pro výpočet limitů angažovanosti, stanovená podle metodiky k sestavování hlášení o kapitálové přiměřenosti banky podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti.

### **Část 2: Angažovanost**

*Datová oblast: Angažovanost vůči osobám a ekonomicky spjatým skupinám osob*

Datová oblast obsahuje hodnotu angažovanosti investičního portfolia vůči osobám a ekonomicky spjatým skupinám osob před úpravami a po úpravách, poměr hodnoty angažovanosti investičního portfolia po úpravách ke kapitálu relevantnímu pro výpočet limitů angažovanosti, hodnotu angažovanosti obchodního portfolia a angažovanosti obchodního portfolia vypočtenou jako součet zbývajících dlouhých pozic. Povinná osoba uvádí údaje za všechny dlužníky, u nichž součet angažovanosti investičního portfolia před úpravami a angažovanosti obchodního portfolia činí 10% a více kapitálu na individuálním základě relevantního pro výpočet limitů angažovanosti povinné osoby. Při vykazování angažovanosti vůči ekonomicky spjatým skupinám se postupuje podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti. Pro účely angažovanosti se započítává jakákoliv expozice představovaná aktivem v jeho účetní hodnotě před snížením o opravné položky nebo podrozvahovou položkou v účetní hodnotě bez odečtení rezerv a bez aplikace rizikových vah nebo konverzních faktorů podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti.

*Datová oblast: Angažovanost jednotlivých osob - členů ekonomicky spjatých skupin*

Datová oblast obsahuje hodnotu angažovanosti investičního portfolia po úpravách a hodnotu angažovanosti obchodního portfolia, vypočtenou jako součet zbývajících dlouhých pozic, vůči jednotlivým osobám - členům ekonomicky spjatých skupin. Při vykazování angažovanosti vůči jednotlivým osobám - členům ekonomicky spjaté skupiny se postupuje podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti. Pro účely angažovanosti se započítává jakákoliv expozice představovaná aktivem v jeho účetní hodnotě před snížením o opravné položky nebo podrozvahovou položkou v účetní hodnotě bez odečtení rezerv vždy bez aplikace rizikových vah nebo konverzních faktorů podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti.

## Angažovanost na konsolidovaném základě

Výkaz OCP (ČNB) 73-02 s kódem datového souboru KOCOS73 obsahuje informace o angažovanosti obchodníka s cennými papíry na konsolidovaném základě, kterou dodržuje obchodník s cennými papíry podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti. Ve výkazu se uvádějí údaje o výši kapitálu regulovaného konsolidačního celku relevantního pro limity angažovanosti a o angažovanosti investičního a obchodního portfolia regulovaného konsolidačního celku vůči osobám a ekonomicky spjatým skupinám osob. Údaje se člení do částí 1 a 2, které jsou dále strukturovány na datové oblasti.

### Část 1: Celkový kapitál

*Datová oblast: Výše kapitálu regulovaného konsolidačního celku relevantního pro limity angažovanosti*

Datová oblast obsahuje hodnotu kapitálu na konsolidovaném základě podstatného pro výpočet limitů angažovanosti, stanovenou zvláštním právním předpisem upravujícím pravidla kapitálové přiměřenosti.

### Část 2: Angažovanost

*Datová oblast: Angažovanost regulovaného konsolidačního celku vůči osobám a ekonomicky spjatým skupinám osob*

Datová oblast obsahuje hodnotu angažovanosti investičního portfolia vůči osobám a ekonomicky spjatým skupinám osob před úpravami a po úpravách, poměr hodnoty angažovanosti investičního portfolia po úpravách ke kapitálu relevantnímu pro výpočet limitů angažovanosti, hodnotu angažovanosti obchodního portfolia a angažovanosti obchodního portfolia vypočtenou jako součet zbývajících dlouhých pozic. Regulovaný konsolidační celek uvádí údaje za všechny dlužníky, u nichž součet angažovanosti investičního portfolia před úpravami a angažovanosti obchodního portfolia činí 10 % a více kapitálu na konsolidovaném základě relevantního pro výpočet limitů angažovanosti. Při vykazování angažovanosti vůči ekonomicky spjatým skupinám se postupuje podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti. Limity angažovanosti investičního portfolia jsou vymezeny ve zvláštním právním předpisu upravujícím pravidla kapitálové přiměřenosti. Pro účely angažovanosti se započítává každá expozice představovaná aktivem v jeho účetní hodnotě před snížením o opravné položky nebo podrozvahovou položkou v účetní hodnotě bez odečtení rezerv a bez aplikace rizikových vah nebo konverzních faktorů.

*Datová oblast: Angažovanost jednotlivých osob - členů ekonomicky spjatých skupin*

Datová oblast obsahuje hodnotu angažovanosti investičního portfolia po úpravách a hodnotu angažovanosti obchodního portfolia, vypočtenou jako součet zbývajících dlouhých pozic vůči jednotlivým osobám, členům ekonomicky spjatých skupin. Při vykazování angažovanosti vůči jednotlivým osobám - členům ekonomicky spjaté skupiny se postupuje podle zvláštního právního předpisu upravujícího pravidla kapitálové přiměřenosti. Pro účely angažovanosti se započítává jakákoliv expozice představovaná aktivem v jeho účetní hodnotě před snížením o opravné položky nebo podrozvahovou položkou v účetní hodnotě bez odečtení rezerv a bez aplikace rizikových vah nebo konverzních faktorů.

### **Všechny osoby s kvalifikovanou účastí a úzkým propojením**

Výkaz OCP (ČNB) 45-01 s kódem datového souboru DOCOS45 obsahuje informace o všech osobách s kvalifikovanou účastí a všech osobách úzce propojených s obchodníkem s cennými papíry. Údaje se člení do jedné části, která obsahuje jednu datovou oblast.

#### **Část 1: Přehled vztahů mezi osobami**

##### *Datová oblast: Přehled vztahů mezi osobami*

Datová oblast obsahuje údaje o všech osobách, které na něm mají kvalifikovanou účast a osobách, které s ním jsou úzce propojené. Výkaz zachycuje vztahy mezi osobami, které mají na obchodníkovi s cennými papíry přímou nebo nepřímou kvalifikovanou účast anebo jsou s obchodníkem úzce propojeny. Jedná se především o identifikaci obou subjektů, z nichž jeden má na druhém přímý podíl prostřednictvím podílu na základním kapitálu nebo hlasovacích právech, případně subjektů, které jednají ve shodě, a dále o určení povahy jejich vztahu. Obchodník zachycuje vzájemné vztahy všech osob, které na něm mají kvalifikovanou účast a všech osob, s nimiž je úzce propojen.

### Operace uvnitř skupiny smíšené holdingové osoby

Hlášení obsahuje přehled vybraných operací, tedy obchodů, služeb a jiných ujednání obchodníka s cennými papíry sjednaných mezi obchodníkem s cennými papíry na jedné straně a smíšenou holdingovou osobou nebo dalšími jí ovládanými osobami na straně druhé (dále v této příloze jen „partner“), včetně poskytnutých a přijatých záruk a jiných podrozvahových operací. V hlášení se zachycují operace sjednané ve vykazovacím období.

Údaje o jednotlivých sledovaných operacích obsahují alespoň celkovou hodnotu operace v Kč a případně také ve sjednané měně, údaje o partnerovi, s nímž obchodník s cennými papíry provedl dotčenou operaci, typ operace podle klasifikace operací uvnitř skupiny a označení, zda-li jde o operaci významnou nebo nikoliv.

Operace uvnitř skupiny se považuje za významnou, přesahuje-li 5 % součtu kapitálových požadavků k úvěrovému, tržnímu a operačnímu riziku, stanovených na individuálním základě obchodníkem s cennými papíry ve skupině smíšené holdingové osoby; operace uvnitř skupiny stejného charakteru, sjednané se stejným partnerem a ve stejné měně, se považují za jednu operaci. Pokud se pod daným typem operace vyskytuje méně než pět významných operací, uvádí se pět hodnotově nejvyšších operací, pokud se v daném typu a vykazovacím období vyskytují.

Hlášení obsahuje dále podrobnější informace o vykazovaných operacích a partnerech, s nimiž vykazované operace obchodník s cennými papíry sjednal. Obchodník s cennými papíry uvede, zda a jak operace uvnitř skupiny člení v rámci jednotlivých typů operace.

Uvedený typ operace vyjadřuje charakter obchodu, služby nebo jiného ujednání sjednaného mezi obchodníkem s cennými papíry a partnerem účastnícím se dané operace. Vykazovanou operaci obchodník s cennými papíry zařadí do příslušného typu podle následující klasifikace:

- Typ 1 operace, jejichž výsledkem je kapitálové propojení osob ve skupině smíšené holdingové osoby, zejména peněžité nebo nepeněžité vklady obchodníka s cennými papíry do základního kapitálu, rezervních či kapitálových fondů, podřízené pohledávky obchodníka s cennými papíry,
- Typ 2 operace uskutečněné v důsledku kapitálového propojení osob ve skupině smíšené holdingové osoby, zejména převod zisku nebo jeho části, převod z rozdělení jiných vlastních zdrojů,
- Typ 3 obchody s finančními nástroji, zejména obchody s cennými papíry, obchody s deriváty, úvěry, vklady,
- Typ 4 podrozvahové operace, zejména úvěrové přísliby, pojištění a zajištění, záruky, ručení,
- Typ 5 služby, zejména služby v oblasti řízení rizik, řízení likvidity, vypořádání obchodů, správy aktiv, obhospodařování aktiv, poradenství,
- Typ 6 porušení smluvní nebo zákonné povinnosti vůči partnerovi,
- Typ 7 plnění vůči partnerovi, které je plněním bez právního důvodu (plněním z neplatného právního úkonu nebo plněním z právního důvodu, který odpadl) nebo plnění povinnosti, kterou měla po právu plnit jiná osoba ve skupině smíšené finanční holdingové osoby,
- Typ 8 ostatní operace neuvedené pod typem 1 až 7.

Příloha č. 15 k vyhlášce č. 605/2006 Sb.

**Druhy a rozsah poskytnutých investičních služeb**

Obchodník s cennými papíry uveřejňuje informace o objemu obchodů uskutečněném v rámci poskytování investičních služeb ve vztahu k jednotlivým investičním nástrojům.