

Třídící znak						
2	0	6	1	1	5	6 0

## ÚŘEDNÍ SDĚLENÍ ČESKÉ NÁRODNÍ BANKY

ze dne 21. dubna 2011

### k pravidlům obezřetného podnikání bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry

#### Uveřejňování informací

Česká národní banka k § 206 až 213 vyhlášky č. 123/2007 Sb., o pravidlech obezřetného podnikání bank, spořitelních a úvěrních družstev a obchodníků s cennými papíry, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“) sděluje:

1. Banka, spořitelni a úvěrní družstvo (dále jen „družstevní záložna“), obchodník s cennými papíry, pobočka zahraniční banky, která nepožívá výhody jednotné licence podle práva Evropské unie, organizační složka zahraniční osoby, která má sídlo v jiném než členském státě a může poskytovat investiční služby v České republice na základě povolení uděleného Českou národní bankou a není pobočkou zahraniční banky, sděluje České národní bance přesnou internetovou adresu podle § 210 nebo 211 vyhlášky, a případnou aktualizaci této adresy, elektronickou poštou na adresu *uverejnovani@cnb.cz*.
2. V příloze č. 1 úředního sdělení je uvedena
  - a) struktura údajů o finanční situaci banky podle § 206 a přílohy č. 24 bodu 5 vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 3 vyhlášky,
  - b) struktura údajů o kapitálu banky podle § 206 a přílohy č. 25 bodu 2 písm. b) až f) a přílohy č. 27 bodu 1 písm. b) až f) vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 1 písm. b) až f) vyhlášky,
  - c) struktura údajů o kapitálových požadavcích banky podle § 206 a přílohy č. 25 bodu 3 písm. b) a přílohy č. 27 bodu 2 písm. b) vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 2 vyhlášky.
3. V příloze č. 2 úředního sdělení je uvedena
  - a) struktura údajů o finanční situaci družstevní záložny podle § 206 a přílohy č. 24 bodu 5 vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 3 vyhlášky,
  - b) struktura údajů o kapitálu družstevní záložny podle § 206 a přílohy č. 25 bodu 2 písm. b) až f) a přílohy č. 27 bodu 1 písm. b) až f) vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 1 písm. b) až f) vyhlášky,
  - c) struktura údajů o kapitálových požadavcích družstevní záložny podle § 206 a přílohy č. 25 bodu 3 písm. b) a přílohy č. 27 bodu 2 písm. b) vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 2 vyhlášky.
4. V příloze č. 3 úředního sdělení je uvedena

- a) struktura údajů o finanční situaci obchodníka s cennými papíry podle § 206 a přílohy č. 24 bodu 5 vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 3 vyhlášky,
  - b) struktura údajů o kapitálu obchodníka s cennými papíry podle § 206 a přílohy č. 25 bodu 2 písm. b) až f) a přílohy č. 27 bodu 1 písm. b) až f) vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 1 písm. b) až f) vyhlášky,
  - c) struktura údajů o kapitálových požadavcích obchodníka s cennými papíry podle § 206 a přílohy č. 25 bodu 3 písm. b) a přílohy č. 27 bodu 2 písm. b) vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 2 vyhlášky.
5. V příloze č. 4 úředního sdělení je uvedena struktura údajů o objemu obchodů<sup>1</sup> banky podle § 206 a přílohy č. 24 bodu 4 písm. d) vyhlášky, která je oprávněna poskytovat investiční služby podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu, nebo obchodníka s cennými papíry.
6. Dnem vyhlášení úředního sdělení ve Věstníku ČNB pozbývá platnosti úřední sdělení České národní banky ze dne 4. března 2010 k pravidlům obezřetného podnikání bank, spořitelních a úvěrních družstev, obchodníků s cennými papíry a institucí elektronických peněz – Uveřejňování informací č. 7 Věst. ČNB (částka 6/2010).
7. Podle tohoto úředního sdělení se postupuje ode dne jeho vyhlášení s výjimkou uveřejnění údajů ke dni 31. prosince 2010, pro které se použije úřední sdělení České národní banky ze dne 4. března 2010 k pravidlům obezřetného podnikání bank, spořitelních a úvěrních družstev, obchodníků s cennými papíry a institucí elektronických peněz – Uveřejňování informací č. 7 Věst. ČNB (částka 6/2010).

Viceguvernér  
prof. PhDr. Ing. Vladimír Tomšík, Ph.D. v. r.

#### Přílohy

- č. 1 Struktura údajů o finanční situaci, kapitálu a kapitálových požadavcích banky
- č. 2 Struktura údajů o finanční situaci, kapitálu a kapitálových požadavcích družstevní záložny
- č. 3 Struktura údajů o finanční situaci, kapitálu a kapitálových požadavcích obchodníka s cennými papíry
- č. 4 Struktura údajů o objemu obchodů v rámci poskytování investičních služeb

Sekce regulace a analýz finančního trhu  
Odpovědný zaměstnanec:  
Ing. Svobodová, tel. 224 412 383

---

<sup>1</sup> § 16b zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu.

**Struktura údajů o finanční situaci, kapitálu a kapitálových požadavcích banky**

a) **Struktura údajů o finanční situaci banky** (podle § 206 a přílohy č. 24 bodu 5 vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 3 vyhlášky)

**1. Čtvrtletní rozvaha**

Uveřejňuje se ve struktuře použité ve výkazu RISIFE15, datových oblastech RIS15\_01 a RIS15\_03.

Uveřejňované údaje jsou za všechny měny, rezidenty a nerezidenty celkem, hodnota aktiv je kompenzovaná o opravné položky a oprávky.

**2. Čtvrtletní výkaz zisku a ztráty**

Uveřejňuje se ve struktuře použité ve výkazu VISIFE10.

**3. Informace o pohledávkách z finančních činností bez selhání a se selháním**

Uveřejňuje se ve struktuře použité ve výkazu DISIFE40.

**4. Informace o pohledávkách bez znehodnocení a se znehodnocením**

Uveřejňují se vybrané položky z výkazu RISIFE19, například takto:

<i>K ultimu vykazovaného období v tis. Kč</i>	<i>Informační prvek</i>	<i>Hodnota před znehodnocením</i>		<i>Opravné položky</i>	<i>Kumulovaná ztráta z ocenění reálnou hodnotou</i>	<i>Účetní hodnota (netto)</i>	
		<i>Pohledávky oceňované naběhlou hodnotou</i>	<i>Pohledávky oceňované reálnou hodnotou</i>	<i>Pohledávky oceňované naběhlou hodnotou</i>	<i>Pohledávky oceňované reálnou hodnotou</i>	<i>Pohledávky oceňované naběhlou hodnotou</i>	<i>Pohledávky oceňované reálnou hodnotou</i>
<i>Pohledávky bez znehodnocení</i>	<i>ABD0370</i>						
<i>Pohledávky se znehodnocením</i>	<i>ABD0375</i>						

*Následovaly by obdobné tabulky s daty k ultimu 1. předcházejícího čtvrtletí, k ultimu 2. předcházejícího čtvrtletí, k ultimu 3. předcházejícího čtvrtletí*

## 5. Informace o restrukturalizovaných pohledávkách

<i>v tis. Kč</i>	<i>k ultimu vykazovaného období</i>	<i>k ultimu 1. předcházejícího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 2. předcházejícího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 3. předcházejícího čtvrtletí</i>
<i>Restrukturalizované pohledávky za účetní období<sup>1)</sup> v hodnotě před znehodnocením</i>				
<i>Pohledávky oceňované naběhlou hodnotou</i>				
<i>Pohledávky oceňované reálnou hodnotou</i>				

<sup>1)</sup> Při uveřejnění informací

- k 31. 3. kalendářního roku se uvádí hodnota pohledávek, které byly restrukturalizovány od 1.1. do 31.3. kalendářního roku,
- k 30. 6. kalendářního roku se uvádí hodnota pohledávek, které byly restrukturalizovány od 1.1. do 30.6. kalendářního roku,
- k 30. 9. kalendářního roku se uvádí hodnota pohledávek, které byly restrukturalizovány od 1.1. do 30.9. kalendářního roku,
- k 31. 12. kalendářního roku se uvádí hodnota pohledávek, které byly restrukturalizovány od 1.1. do 31.12. kalendářního roku.

## 6. Informace o derivátech

Uveřejňují se vybrané položky z výkazu RISIFE19, například takto:

v tis. Kč	<i>Informační prvek</i>	<i>k ultimu vykazovaného období</i>	<i>k ultimu 1. předcházejícího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 2. předcházejícího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 3. předcházejícího čtvrtletí</i>
Deriváty k obchodování – aktiva	<i>ABD0476</i>				
reálná hodnota					
jmenovitá (pomyslná) hodnota					
Deriváty k obchodování – závazky	<i>PBD0300</i>				
reálná hodnota					
jmenovitá (pomyslná) hodnota					
Deriváty zajišťovací – aktiva	<i>ABD0503</i> <i>+ ABD0530</i>				
reálná hodnota					
jmenovitá (pomyslná) hodnota					
Deriváty zajišťovací – závazky	<i>PBD0390</i> <i>+ PBD0354</i>				
reálná hodnota					
jmenovitá (pomyslná) hodnota					

## 7. Poměrové ukazatele

Jsou stanoveny na základě výkazů DISIFE20, RISIFE15, VISIFE10, DISIFE60.

	<i>Informační prvky</i>	<i>k ultimu vykazovaného období</i>	<i>k ultimu 1. předcházejí- cího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 2. předcházejí- cího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 3. předcházejí- cího čtvrtletí</i>
Kapitálová přiměřenost	<i>EBD 1538</i>				
Rentabilita průměrných aktiv (ROAA)	<i>EZZ1019 Zisk nebo ztráta po zdanění<sup>1)</sup> / ABD0001 Aktiva celkem<sup>2) 3)</sup> x 100%</i>				
Rentabilita průměrného původního kapitálu (tier 1) (ROAE)	<i>EZZ1019 Zisk nebo ztráta po zdanění<sup>1)</sup> / EBD 1440 Původní kapitál (Tier 1)<sup>3)</sup> x 100%</i>				
Aktiva na jednoho zaměstnance	<i>ABD0001 Aktiva celkem<sup>2)</sup> / EVD0013 Evidenční stav zaměstnanců<sup>4)</sup></i>				
Správní náklady na jednoho zaměstnance	<i>ENB0964 Správní náklady<sup>1)</sup> / EVD0013 Evidenční stav zaměstnanců<sup>4)</sup></i>				
Zisk nebo ztráta po zdanění na jednoho zaměstnance	<i>EZZ1019 Zisk nebo ztráta po zdanění<sup>1)</sup> / EVD0013 Evidenční stav zaměstnanců<sup>4)</sup></i>				

<sup>1)</sup> Hodnota přepočtená na roční základ, a to tímto způsobem:

$Y_N / N \times 12$ , kde  $Y_N$  je hodnota položky výsledovky v N-tém měsíci a N je pořadové číslo sledovaného měsíce.

<sup>2)</sup> Hodnota aktiv kompenzovaná o opravné položky a oprávky.

<sup>3)</sup> Hodnota položky celkem vypočtená takto:

$$\sum_{j=0}^N Y_j$$

$$N + 1$$

, kde N je pořadové číslo sledovaného měsíce a  $Y_j$  je hodnota položky v j-tém měsíci (od prosince předchozího rok do sledovaného měsíce vč., tj.  $j=0$  odpovídá prosinci předchozího roku).

<sup>4)</sup> Sloupec 1 z Hlášení o organizační struktuře a kvalifikovaných účastech banky DISIFE 60, datová oblast DIS60\_04.

**b) Struktura údajů o kapitálu banky** (podle § 206 a přílohy č. 25 bodu 2 písm. b) až f) a přílohy č. 27 bodu 1 písm. b) až f) vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 1 písm. b) až f) vyhlášky)

### 1. Údaje o kapitálu na individuálním základě

Uveřejňují se ve struktuře použité ve výkazu DISIFE20, datové oblasti DIS20\_01.

Dodatkový kapitál (tier 2) může být uveden v souhrnné výši.

Odčitatelné položky od původního a dodatkového kapitálu (tier 1 + tier 2) mohou být uvedeny v souhrnné výši a z jednotlivých odčitatelných položek je postačující uvést jen nedostatek v krytí očekávaných úvěrových ztrát u přístupu IRB, je-li pro banku tato položka relevantní.

Kapitál na krytí tržního rizika (tier 3) může být uveden v souhrnné výši.

### 2. Údaje o kapitálu na konsolidovaném základě

Uveřejňují se ve struktuře použité ve výkazu KISIFE20, datové oblasti KIS20\_01.

Dodatkový kapitál (tier 2) může být uveden v souhrnné výši.

Odčitatelné položky od původního a dodatkového kapitálu (tier 1 + tier 2) mohou být uvedeny v souhrnné výši a z jednotlivých odčitatelných položek je postačující uvést jen nedostatek v krytí očekávaných úvěrových ztrát u přístupu IRB, je-li pro banku tato položka relevantní.

Kapitál na krytí tržního rizika (tier 3) může být uveden v souhrnné výši.

c) **Struktura údajů o kapitálových požadavcích banky** (podle § 206 a přílohy č. 25 bodu 3 písm. b) a přílohy č. 27 bodu 2 písm. b) vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 2 vyhlášky)

**1. Údaje o kapitálových požadavcích na individuálním základě**

Uveřejňují se ve struktuře použité ve výkazu DISIFE20, datové oblasti DIS20\_02, a u banky, která je oprávněna používat přístup IRB pro akciové expozice, také ve výkazu DISIFE20, datové oblasti DIS20\_85 a DIS20\_87.

Kapitálové požadavky, které nejsou pro banku relevantní, se nemusí uvádět.

**2. Údaje o kapitálových požadavcích na konsolidovaném základě**

Uveřejňují se ve struktuře použité ve výkazu KISIFE20, datové oblasti KIS20\_02, a u banky, která je oprávněna používat přístup IRB pro akciové expozice, také ve výkazu KISIFE20, datové oblasti KIS20\_85 a KIS20\_87.

Kapitálové požadavky, které nejsou pro banku relevantní, se nemusí uvádět.



**Struktura údajů o finanční situaci, kapitálu a kapitálových požadavcích družstevní záložny**

**a) Struktura údajů o finanční situaci družstevní záložny** (podle § 206 a přílohy č. 24 bodu 5 vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 3 vyhlášky)

**1. Čtvrtletní rozvaha**

Uveřejňuje se ve struktuře použité ve výkazu ROZAS10, datových oblastech ROZA10\_01 a ROZA10\_02.

Uveřejňované údaje jsou za všechny měny, rezidenty a nerezidenty celkem, hodnota aktiv je kompenzovaná o opravné položky a oprávkky.

**2. Čtvrtletní výkaz zisku a ztráty**

Uveřejňuje se ve struktuře použité ve výkazu VYZAS20.

**3. Informace o pohledávkách z finančních činností bez selhání a se selháním**

Uveřejňuje se ve struktuře použité ve výkazu DOZAS41.

**4. Informace o pohledávkách bez znehodnocení a se znehodnocením**

Uveřejňují se vybrané položky z výkazu ROZAS11, například takto:

<i>K ultimu vykazovaného období v tis. Kč</i>	<i>Informační prvek</i>	<i>Hodnota před znehodnocením</i>		<i>Opravné položky</i>	<i>Kumulovaná ztráta z ocenění reálnou hodnotou</i>	<i>Účetní hodnota (netto)</i>	
		<i>Pohledávky oceňované naběhlou hodnotou</i>	<i>Pohledávky oceňované reálnou hodnotou</i>	<i>Pohledávky oceňované naběhlou hodnotou</i>	<i>Pohledávky oceňované reálnou hodnotou</i>	<i>Pohledávky oceňované naběhlou hodnotou</i>	<i>Pohledávky oceňované reálnou hodnotou</i>
<i>Pohledávky bez znehodnocení</i>	<i>AZA0033</i>						
<i>Pohledávky se znehodnocením</i>	<i>AZA0039</i>						

*Následovaly by obdobné tabulky s daty k ultimu 1. předcházejícího čtvrtletí, k ultimu 2. předcházejícího čtvrtletí, k ultimu 3. předcházejícího čtvrtletí*

## 5. Informace o restrukturalizovaných pohledávkách

<i>v tis. Kč</i>	<i>k ultimu vykazovaného období</i>	<i>k ultimu 1. předcházejícího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 2. předcházejícího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 3. předcházejícího čtvrtletí</i>
<i>Restrukturalizované pohledávky za účetní období<sup>1)</sup> v hodnotě před znehodnocením</i>				
<i>Pohledávky oceňované naběhlou hodnotou</i>				
<i>Pohledávky oceňované reálnou hodnotou</i>				

<sup>1)</sup> Při uveřejnění informací

- e) k 31. 3. kalendářního roku se uvádí hodnota pohledávek, které byly restrukturalizovány od 1.1. do 31.3. kalendářního roku,
- f) k 30. 6. kalendářního roku se uvádí hodnota pohledávek, které byly restrukturalizovány od 1.1. do 30.6. kalendářního roku,
- g) k 30. 9. kalendářního roku se uvádí hodnota pohledávek, které byly restrukturalizovány od 1.1. do 30.9. kalendářního roku,
- h) k 31. 12. kalendářního roku se uvádí hodnota pohledávek, které byly restrukturalizovány od 1.1. do 31.12. kalendářního roku.

## 6. Informace o derivátech

<i>v tis. Kč</i>	<i>k ultimu vykazovaného období</i>	<i>k ultimu 1. předcházejícího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 2. předcházejícího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 3. předcházejícího čtvrtletí</i>
Deriváty k obchodování – aktiva				
reálná hodnota				
jmenovitá (pomyslná) hodnota				
Deriváty k obchodování – závazky				
reálná hodnota				
jmenovitá (pomyslná) hodnota				
Deriváty zajišťovací – aktiva				
reálná hodnota				
jmenovitá (pomyslná) hodnota				
Deriváty zajišťovací – závazky				
reálná hodnota				
jmenovitá (pomyslná) hodnota				

## 7. Poměrové ukazatele

Jsou stanoveny na základě výkazů DOZAS30, ROZAS10, VYZAS20, DOZAS50.

	<i>Informační prvky</i>	<i>k ultimu vykazovaného období</i>	<i>k ultimu 1. předcházejí- cího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 2. předcházejí- cího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 3. předcházejí- cího čtvrtletí</i>
Kapitálová přiměřenost	<i>DZA0052</i>				
Rentabilita průměrných aktiv (ROAA)	<i>ZZA0017 Zisk nebo ztráta po zdanění<sup>1)</sup> / AZA0001 Aktiva celkem<sup>2) 3)</sup> x 100%</i>				
Rentabilita průměrného původního kapitálu (tier 1) (ROAE)	<i>ZZA0017 Zisk nebo ztráta po zdanění<sup>1)</sup> / DZA0004 Původní kapitál (Tier 1)<sup>3)</sup> x 100%</i>				
Aktiva na jednoho zaměstnance	<i>AZA0001 Aktiva celkem<sup>2)</sup> / EZA0027 Evidenční stav zaměstnanců<sup>4)</sup></i>				
Správní náklady na jednoho zaměstnance	<i>NZA0005 Správní náklady<sup>1)</sup> / EZA0027 Evidenční stav zaměstnanců<sup>4)</sup></i>				
Zisk nebo ztráta po zdanění na jednoho zaměstnance	<i>ZZA0017 Zisk nebo ztráta po zdanění<sup>1)</sup> / EZA0027 Evidenční stav zaměstnanců<sup>4)</sup></i>				

<sup>1)</sup> Hodnota přepočtená na roční základ, a to tímto způsobem:

$Y_N / N \times 12$ , kde  $Y_N$  je hodnota položky výsledovky v N-tém měsíci a N je pořadové číslo sledovaného měsíce.

<sup>2)</sup> Hodnota aktiv kompenzovaná o opravné položky a oprávký.

<sup>3)</sup> Hodnota položky celkem vypočtená takto:

$$\sum_{j=0}^N Y_j$$

$$N + 1$$

, kde N je pořadové číslo sledovaného měsíce a  $Y_j$  je hodnota položky v j-tém měsíci (od prosince předchozího roku do sledovaného měsíce vč., tj.  $j=0$  odpovídá prosinci předchozího roku).

<sup>4)</sup> Sloupec 1 z Hlášení o organizační struktuře družstevní záložny DOZAS50, datová oblast DOZA50\_03.

**b) Struktura údajů o kapitálu družstevní záložny** (podle § 206 a přílohy č. 25 bodu 2 písm. b) až f) a přílohy č. 27 bodu 1 písm. b) až f) vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 1 písm. b) až f) vyhlášky)

**1. Údaje o kapitálu na individuálním základě**

Uveřejňují se ve struktuře použité ve výkazu DOZAS30, datové oblasti DOZA30\_01.

Dodatkový kapitál (tier 2) může být uveden v souhrnné výši.

Odčitatelné položky od původního a dodatkového kapitálu (tier 1 + tier 2) mohou být uvedeny v souhrnné výši.

**2. Údaje o kapitálu na konsolidovaném základě**

Uveřejňují se ve struktuře použité ve výkazu KOZAS75, datové oblasti KOZA75\_01.

Dodatkový kapitál (tier 2) může být uveden v souhrnné výši.

Odčitatelné položky od původního a dodatkového kapitálu (tier 1 + tier 2) mohou být uvedeny v souhrnné výši.

**c) Struktura údajů o kapitálových požadavcích družstevní záložny** (podle § 206 a přílohy č. 25 bodu 3 písm. b) a přílohy č. 27 bodu 2 písm. b) vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 2 vyhlášky)

**1. Údaje o kapitálových požadavcích na individuálním základě**

Uveřejňují se ve struktuře použité ve výkazu DOZAS30, datové oblasti DOZA30\_02.

Kapitálové požadavky, které nejsou pro družstevní záložnu relevantní, se nemusí uvádět.

**2. Údaje o kapitálových požadavcích na konsolidovaném základě**

Uveřejňují se ve struktuře použité ve výkazu KOZAS75, datové oblasti KOZA75\_02.

Kapitálové požadavky, které nejsou pro družstevní záložnu relevantní, se nemusí uvádět.

**Struktura údajů o finanční situaci, kapitálu a kapitálových požadavcích obchodníka s cennými papíry**

a) **Struktura údajů o finanční situaci obchodníka s cennými papíry** (podle § 206 a přílohy č. 24 bodu 5 vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 3 vyhlášky)

**1. Čtvrtletní rozvaha**

Uveřejňuje se ve struktuře použité ve výkazu ROCOS10, datových oblastech RIS15\_01 a RIS15\_03.

Uveřejňované údaje jsou za všechny měny, rezidenty a nerezidenty celkem, hodnota aktiv je kompenzovaná o opravné položky a oprávky.

**2. Čtvrtletní výkaz zisku a ztráty**

Uveřejňuje se ve struktuře použité ve výkazu VYCOS20.

**3. Informace o derivátech**

Uveřejňují se vybrané položky z výkazu ROCOS11, například takto:

<i>v tis. Kč</i>	<i>Informační prvek</i>	<i>k ultimu vykazovaného období</i>	<i>k ultimu 1. předcházejícího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 2. předcházejícího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 3. předcházejícího čtvrtletí</i>
Deriváty k obchodování – aktiva	<i>ABD0476</i>				
reálná hodnota					
jmenovitá (pomyslná) hodnota					
Deriváty k obchodování – závazky	<i>PBD0300</i>				
reálná hodnota					
jmenovitá (pomyslná) hodnota					
Deriváty zajišťovací – aktiva	<i>ABD0503 + ABD0530</i>				
reálná hodnota					
jmenovitá (pomyslná) hodnota					
Deriváty zajišťovací – závazky	<i>PBD0390 + PBD0354</i>				
reálná hodnota					
jmenovitá (pomyslná) hodnota					

## 4. Poměrové ukazatele

Jsou stanoveny na základě výkazů ROCOS10, VYCOS20, DOCOS40, DOCOS48.

	Informační prvky	<i>k ultimu vykazovaného období</i>	<i>k ultimu 1. předcházejí- cího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 2. předcházejí- cího čtvrtletí</i>	<i>k ultimu 3. předcházejí- cího čtvrtletí</i>
Kapitálová přiměřenost	<i>EBD1538</i>				
Zadluženost I	<i>100 % x (PBD0243 Závazky celkem – Majetek zákazníků<sup>4)</sup>) / (ABD0001 Aktiva celkem<sup>2</sup> – Majetek zákazníků<sup>5)</sup>)</i>				
Zadluženost II	<i>100 % x (PBD0243 Závazky celkem – Majetek zákazníků<sup>4)</sup>) / PBD0279 Vlastní kapitál celkem</i>				
Rentabilita průměrných aktiv (ROAA)	<i>100 % x EZZ1019 Zisk nebo ztráta po zdanění<sup>1)</sup> / (ABD0001 Aktiva celkem<sup>2</sup> – Majetek zákazníků<sup>5)</sup>)<sup>3)</sup></i>				
Rentabilita průměrného původního kapitálu (tier 1) (ROAE)	<i>100 % x EZZ1019 Zisk nebo ztráta po zdanění<sup>1)</sup> / EBD1440 Tier 1<sup>3)</sup></i>				
Rentabilita tržeb	<i>100 % x EZZ1019 Zisk nebo ztráta po zdanění / EVB0940 Výnosy z poplatků a provizí</i>				
Správní náklady na jednoho zaměstnance	<i>ENB0964 Správní náklady<sup>1)</sup> / EVD0013 Evidenční stav zaměstnanců<sup>6)</sup></i>				

<sup>1)</sup> Hodnota přepočtená na roční základ tímto způsobem:

$4 \times Y_N / N$ , kde  $Y_N$  je hodnota položky výsledovky v N-tém čtvrtletí a N je pořadové číslo sledovaného čtvrtletí.

<sup>2)</sup> Hodnota aktiv kompenzovaná o opravné položky a oprávky.

<sup>3)</sup> Hodnota položky vypočtená takto:

$$\frac{\sum_{j=0}^N Y_j}{N + 1}$$

, kde N je pořadové číslo sledovaného čtvrtletí (nabývá hodnot: 1, 2, 3, 4) a  $Y_j$  je hodnota položky v j-tém čtvrtletí (od prosince předchozího roku do sledovaného měsíce vč., tj. j=0 odpovídá prosinci předchozího roku).

<sup>4)</sup> Celkový objem majetku zákazníků evidovaný jako závazky v rozvaze obchodníka s cennými papíry k poslednímu dni sledovaného čtvrtletí vyjádřený v tis. Kč.

<sup>5)</sup> Celkový objem majetku zákazníků evidovaný jako aktiva v rozvaze obchodníka s cennými papíry k poslednímu dni sledovaného čtvrtletí vyjádřený v tis. Kč.

<sup>6)</sup> DOCOS48, DO DIS60-04, k poslednímu dni sledovaného čtvrtletí.



**b) Struktura údajů o kapitálu obchodníka s cennými papíry****1. Údaje o kapitálu na individuálním základě**

Uveřejňují se ve struktuře použité ve výkazu DOCOS40, datové oblasti DIS20\_01.

Dodatkový kapitál (tier 2) může být uveden v souhrnné výši.

Odčitatelné položky od původního a dodatkového kapitálu (tier 1 + tier 2) mohou být uvedeny v souhrnné výši a z jednotlivých odčitatelných položek je postačující uvést jen nedostatek v krytí očekávaných úvěrových ztrát u přístupu IRB, je-li pro obchodníka s cennými papíry tato položka relevantní.

Kapitál na krytí tržního rizika (tier 3) může být uveden v souhrnné výši.

**2. Údaje o kapitálu na konsolidovaném základě**

Uveřejňují se ve struktuře použité ve výkazu KOCOS72, datové oblasti KIS20\_01.

Dodatkový kapitál (tier 2) může být uveden v souhrnné výši.

Odčitatelné položky od původního a dodatkového kapitálu (tier 1 + tier 2) mohou být uvedeny v souhrnné výši a z jednotlivých odčitatelných položek je postačující uvést jen nedostatek v krytí očekávaných úvěrových ztrát u přístupu IRB, je-li pro obchodníka s cennými papíry tato položka relevantní.

Kapitál na krytí tržního rizika (tier 3) může být uveden v souhrnné výši.

- c) **Struktura údajů o kapitálových požadavcích obchodníka s cennými papíry** (podle § 206 a přílohy č. 25 bodu 3 písm. b) a přílohy č. 27 bodu 2 písm. b) vyhlášky, § 213 a přílohy č. 30 bodu 2 vyhlášky)

**1. Údaje o kapitálových požadavcích na individuálním základě**

Uveřejňují se ve struktuře použité ve výkazu DOCOS40, datové oblasti DIS20\_02, a u obchodníka s cennými papíry, který je oprávněn používat přístup IRB pro akciové expozice, také ve výkazu DOCOS40, datové oblasti DIS20\_85 a DIS20\_87.

Kapitálové požadavky, které nejsou pro obchodníka s cennými papíry relevantní, se nemusí uvádět.

**2. Údaje o kapitálových požadavcích na konsolidovaném základě**

Uveřejňují se ve struktuře použité ve výkazu KOCOS72, datové oblasti KIS20\_02, a u obchodníka s cennými papíry, který je oprávněn používat přístup IRB pro akciové expozice, také ve výkazu KOCOS72, datové oblasti KIS20\_85 a KIS20\_87.

Kapitálové požadavky, které nejsou pro obchodníka s cennými papíry relevantní, se nemusí uvádět.

## Struktura údajů o objemu obchodů v rámci poskytování investičních služeb

	<i>Parametr P0088 – Druh cenného papíru<sup>1</sup></i>	<b>za ... čtvrtletí 201. v tis. Kč</b>
<b>Objem obchodů s cennými papíry celkem</b>		
<b>obchody pro klienty</b>		
obchody pro klienty v rámci obhospodařování		
investiční cenné papíry - akcie a obdobné cenné papíry	211/212/219/27/29/8	
investiční cenné papíry - dluhopisy a obdobné cenné papíry	111/112/12/13/141/142/149/ 15/17/19/311/312/36/37	
investiční cenné papíry - ostatní	23/24	
cenné papíry kolektivního investování	217/226	
nástroje peněžního trhu	218/225	
ostatní obchody pro klienty		
investiční cenné papíry - akcie a obdobné cenné papíry	211/212/219/27/29/8	
investiční cenné papíry - dluhopisy a obdobné cenné papíry	111/112/12/13/141/142/149/ 15/17/19/311/312/36/37	
investiční cenné papíry - ostatní	23/24	
cenné papíry kolektivního investování	217/226	
nástroje peněžního trhu	218/225	
<b>obchody na vlastní účet</b>		
investiční cenné papíry - akcie a obdobné cenné papíry	211/212/219/27/29/8	
investiční cenné papíry - dluhopisy a obdobné cenné papíry	111/112/12/13/141/142/149/ 15/17/19/311/312/36/37	
investiční cenné papíry - ostatní	23/24	
cenné papíry kolektivního investování	217/226	
nástroje peněžního trhu	218/225	

<sup>1</sup> Nabývá hodnot z domény D\_S\_CPSBS\_1 nad číselníkem BA0088; tato doména je použita ve výkazech DEOCP a JISIFE51.

	za ... čtvrtletí 201. v tis. Kč
<b>Objem obchodů s deriváty<sup>2</sup> celkem</b>	
<b>obchody pro klienty</b>	
obchody pro klienty v rámci obhospodařování	
akciové deriváty	
úrokové deriváty	
měnové deriváty	
komoditní deriváty	
úvěrové deriváty	
ostatní deriváty <sup>3</sup>	
ostatní obchody pro klienty	
akciové deriváty	
úrokové deriváty	
měnové deriváty	
komoditní deriváty	
úvěrové deriváty	
ostatní deriváty <sup>3</sup>	
<b>obchody na vlastní účet</b>	
akciové deriváty	
úrokové deriváty	
měnové deriváty	
komoditní deriváty	
úvěrové deriváty	
ostatní deriváty <sup>3</sup>	

<sup>2</sup> Objemy obchodů s deriváty se uvádějí v hodnotě podkladového nástroje.

<sup>3</sup> Ostatními deriváty se rozumí nástroje podle § 3 odst. 1 písm. e), f) a k) zákona o podnikání na kapitálovém trhu.