



SBÍRKA ZÁKONŮ

ČESKÁ REPUBLIKA

Částka 86

Rozeslána dne 30. dubna 2004

Cena Kč 77,-

O B S A H:

- 263. Vyhláška o minimálních náležitostech prospektu cenného papíru a užšího prospektu cenného papíru
 - 264. Vyhláška o formě a způsobu zasílání výroční zprávy a pololetní zprávy emitenta kótovaného cenného papíru a o způsobu plnění povinnosti oznámit podíl na hlasovacích právech
 - 265. Vyhláška o podrobnostech plnění povinností depozitáře
 - 266. Vyhláška o hlášení obchodů s investičními nástroji přijatými k obchodování na regulovaném trhu
 - 267. Vyhláška o obsahu informačních povinností obchodníka s cennými papíry a způsobu jejich plnění
-

263

VYHLÁŠKA

ze dne 25. března 2004

o minimálních náležitostech prospektu cenného papíru a užšího prospektu cenného papíru

Komise pro cenné papíry stanoví podle § 199 odst. 2 písm. i) ve spojení s § 35 odst. 4 a § 50 odst. 1 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu:

ČÁST PRVNÍ

MINIMÁLNÍ NÁLEŽITOSTI PROSPEKTU
CENNÉHO PAPÍRU

§ 1

Úvod a obsah prospektu cenného papíru

(1) V úvodu prospektu cenného papíru (dále jen „prospekt“)¹⁾ se uvede obsah prospektu s odkazy na jednotlivá ustanovení této vyhlášky s uvedením čísla příslušné stránky prospektu.

(2) Obsah prospektu tvoří údaje o osobách odpovědných za prospekt a ověření účetní závěrky, údaje o cenných papírech a údaje o emitentovi.

§ 2

Údaje o osobách odpovědných za prospekt a ověření
účetní závěrky

Údaji o osobách odpovědných za prospekt a ověření účetní závěrky jsou alespoň

- a) jméno, popřípadě jména a příjmení, datum narození, adresa bydliště nebo místo podnikání a funkce fyzických osob odpovědných za prospekt; je-li tato osoba v zaměstnaneckém nebo obdobném vztahu k právnické osobě, uvede se její funkce u této právnické osoby s uvedením obchodní firmy nebo názvu, identifikačního čísla, bylo-li přiděleno, a sídla právnické osoby; u osoby, která odpovídá jen za část prospektu, se uvede část, za kterou tato osoba odpovídá,
- b) jméno, popřípadě jména a příjmení, datum narození, adresa bydliště nebo místo podnikání auditora a obchodní firma nebo název, sídlo a identifikační číslo, bylo-li přiděleno, auditorské společnosti, kteří ověřili účetní závěrky emitenta za poslední 3 účetní období; údaje se uvedou v rozsahu zápisu v seznamu auditorů nebo seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů České republiky nebo obdobném seznamu; jestliže

ž auditor vydal jiný výrok než výrok „bez výhrad“, musí být k prospektu přiložena i zpráva o auditu; v případě, že byly auditorem ověřeny též jiné části prospektu, uvede se i tato skutečnost,

- c) čestné prohlášení a podpisy osob podle písmene a), že údaje uvedené v prospektu nebo jeho části odpovídají skutečnosti a žádné podstatné okolnosti, které by mohly ovlivnit přesnost a správné posouzení emitenta a jím vydaných cenných papírů, nebyly vynechány, a
- d) prohlášení a podpisy osob podle písmene a), že účetní závěrky za poslední 3 účetní období byly ověřeny auditorem a že výrok auditora uvedený v prospektu odpovídá skutečnosti.

§ 3

Údaje vztahující se na všechny cenné papíry

(1) Údaji o cenných papírech, pro něž se vyhotovuje prospekt, jsou alespoň

- a) údaj o právním základu pro vydání emise cenných papírů,
- b) druh, forma, podoba a počet kusů cenných papírů, připojené kupóny, identifikační označení podle mezinárodního systému číslování pro identifikaci cenných papírů („ISIN“), pokud bylo nebo má být přiděleno, celková jmenovitá hodnota emise a jmenovitá hodnota cenného papíru,
- c) způsob zdaňování výnosů z cenných papírů ve státu, ve kterém má emitent sídlo, popřípadě i ve státu, ve kterém mají být cenné papíry přijaty k obchodování na regulovaném trhu nebo veřejně nabízeny; jestliže je emitent plátcem daně sražené z výnosů cenných papírů, uvede se v prospektu tato skutečnost,
- d) způsob převodu cenných papírů; je-li jejich převoditelnost omezena, uvede se údaj o tom, jak je omezena,
- e) názvy regulovaných trhů, na kterých bylo nebo bude požádáno o přijetí cenných papírů k obchodování, počet kusů a celková jmenovitá hodnota cenných papírů, které mají být předmětem žádosti o přijetí k obchodování na regulovaném trhu nebo veřejné nabídky,
- f) názvy regulovaných trhů, na kterých jsou nebo

¹⁾ § 50 odst. 1 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu.

mají být předmětné cenné papíry nebo jiné cenné papíry téhož emitenta a téhož druhu přijaty k obchodování,

- g) název a sídlo banky nebo finanční instituce,²⁾ jejímž prostřednictvím mohou vlastníci cenných papírů vykonávat svá vlastnická práva spojená s cennými papíry, zejména jejímž prostřednictvím budou z cenných papírů vypláceny výnosy; není-li taková finanční instituce určena, uvede se popis způsobu výplaty výnosů z cenných papírů,
- h) označení jednotlivých částí emise, pokud má být emise vydána nebo umístěna ve více státech a jednotlivé části jsou určeny pro některé z nich,
- i) emisní kurz nebo kupní cena cenných papírů a způsob jejich placení; není-li emisní kurz nebo kupní cena známa, uvede se způsob jejich stanovení či výpočtu,
- j) způsob výkonu práva na výměnu za cenný papír nebo přednostního práva na upisování cenných papírů, převoditelnost těchto práv a zacházení s právy, která nebyla uplatněna,
- k) informace o postupu při úpisu nebo veřejné nabídce cenných papírů, s uvedením lhůt pro upisování nebo nákup cenných papírů, včetně informace o případné možnosti ukončit předčasně upisování nebo veřejnou nabídku nebo krátkit uskutečněné upisování, místa úpisu nebo veřejné nabídky, popřípadě názvů finančních institucí, které mají úpis nebo veřejnou nabídku zprostředkovat; to neplatí pro dluhopisy, které jsou vydávány průběžně,
- l) v případě listinných cenných papírů jejich popis nebo vzorový výtisk a způsob předání listinných cenných papírů jejich nabyvatelům,
- m) možnost vydání zatímních listů nebo obdobných cenných papírů,
- n) obchodní firma nebo název nebo jméno, popřípadě jména a příjmení, adresa sídla nebo bydliště a předmět činnosti osob, které upsaly nebo upisují celou emisi cenných papírů nebo se za úpis této emise zaručily; jestliže se úpis nevztahuje na celou emisi, uvede se údaj o části emise, která nebyla upsána, a
- o) čistý výnos emise pro emitenta spolu s uvedením účelu použití takto získaných prostředků; to neplatí pro dluhopisy, které jsou vydávány průběžně.

(2) V prospektu akcií se uvedou údaje podle odstavce 1 písm. m) až o) pouze v případech, kdy jejich vydání probíhá současně s jejich přijetím k obchodování na regulovaném trhu či jejich veřejnou nabídkou nebo proběhlo méně než 12 měsíců před přijetím k ob-

chodování na regulovaném trhu či jejich veřejnou nabídkou.

(3) V prospektu dluhopisů se uvedou údaje podle odstavce 1 písm. m) až o) pouze v případech, kdy jejich vydání probíhá současně s jejich přijetím k obchodování na regulovaném trhu či jejich veřejnou nabídkou nebo proběhlo méně než 3 měsíce před přijetím k obchodování na regulovaném trhu či jejich veřejnou nabídkou.

§ 4

Další údaje o akciích

(1) V prospektu akcií se kromě údajů podle § 3 uvede dále alespoň

- a) informace o tom, zda jsou akcie, které mají být přijaty k obchodování na regulovaném trhu, umístěny mezi veřejností, nebo zda mají být mezi veřejnost umístěny prostřednictvím regulovaného trhu,
- b) charakteristika akcií a přesný popis druhu akcií,
- c) u akcií vydaných v souvislosti se splynutím, sloučením nebo rozdělením společnosti, s převodem podniku nebo jeho části, s nabídkou převzetí, nebo u akcií, které je možné vydat jako protiplnění nepeněžitých vkladů, označení místa, kde je možné nahlédnout do dokumentů obsahujících podmínky uvedených operací,
- d) úplný popis všech práv vyplývajících z akcie, zejména rozsahu hlasovacích práv, práva na podíl na zisku, na likvidačním zůstatku a veškerých prioritních práv,
- e) datum vzniku práva na dividendu, je-li známo, a lhůta pro její vyplacení; uvede se též, na koho přechází nárok na dividendu v případě jeho neuplatnění akcionářem,
- f) emisní ážio s uvedením všech nákladů připadajících a účtovaných upisovatelům nebo kupujícím, v případě plně nesplacených akcií též podrobnosti jejich splacení,
- g) informace o právu na přednostní úpis dosavadních akcionářů a o omezení nebo vyloučení tohoto práva s uvedením důvodů a případně osob, v jejichž prospěch bylo přednostní právo na úpis omezeno nebo vyloučeno; v případě omezení nebo vyloučení přednostního práva na úpis musí být při vydání akcií proti peněžitým vkladům zdůvodněn emisní kurz,
- h) počet akcií umístěných mezi veřejností s uvedením základního kapitálu, který na ně připadá, s rozlišením podle druhů akcií,
- i) celkové náklady emise nebo jejich odhad v poměru

²⁾ § 17a odst. 3 zákona č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění zákona č. 127/1998 Sb. a zákona č. 126/2002 Sb.

připadajícím na jednu akcii; úplata, odměna nebo provize poskytnutá osobám podílejícím se na emisi musí být uvedena jednotlivě pro každou takovou osobu zvlášť,

- j) počet akcií, které budou přijaty k obchodování na regulovaném trhu a jejich jmenovitá hodnota,
- k) datum, ke kterému mají být akcie přijaty k obchodování na regulovaném trhu, pokud je známé,
- l) nabídka převzetí akcií emitenta činěná třetími osobami a nabídka převzetí akcií jiných společností činěná emitentem, které byly uskutečněny v běžném nebo předcházejícím hospodářském roce, spolu s uvedením výše ceny a ostatních podmínek nabídky a jejího výsledku, a
- m) počet a charakteristika akcií téhož emitenta, jehož akcie mají být přijaty k obchodování na regulovaném trhu, jestliže mají být tyto akcie současně s přijetím akcií k obchodování na regulovaném trhu veřejně nebo neveřejně upisovány nebo umísťovány, spolu s podrobnostmi tohoto úpisu nebo umístění.

(2) Údaje podle odstavce 1 písm. f), g) a i) se uvedou pouze tehdy, pokud vydání, úpis nebo umístění akcií probíhá současně s jejich přijetím k obchodování na regulovaném trhu nebo veřejnou nabídkou nebo proběhlo méně než 12 měsíců před tímto okamžikem.

§ 5

Další údaje o dluhopisech

V prospektu dluhopisů se kromě údajů podle § 3 uvede dále alespoň

- a) druh, počet a číselné označení dluhopisů,
- b) nominální úroková sazba nebo jiný výnos a způsob jeho výpočtu; v případě, že se předpokládá využití více úrokových sazeb, uvedou se podmínky změny úrokové sazby,
- c) podmínky pro poskytnutí dalších výhod a způsob jejich výpočtu,
- d) způsob a postup splacení dluhopisů,
- e) měna, na kterou dluhopisy znějí, možnost volby měny; jestliže dluhopisy znějí na zúčtovací jednotku, uvede se její smluvní úprava,
- f) lhůta splatnosti dluhopisů, případně data splátek před lhůtou splatnosti,
- g) počátek úročení dluhopisů a data splatnosti úroků nebo jiného výnosu,
- h) způsob a lhůty k uplatnění práva na vyplacení úroku nebo jiného výnosu a na splacení dluhopisu, s uvedením promlčecích lhůt,
- i) způsob a rozsah ručení třetí osobou za splacení

dluhopisů a vyplacení úroků z nich s uvedením míst, na kterých je možno nahlédnout do smluv nebo prohlášení o ručení,

- j) způsob ustanovení společného zástupce schůze vlastníků dluhopisů, jeho jméno, popřípadě jména a příjmení a funkce nebo obchodní firma nebo název a sídlo, pravomoci a oprávnění spolu s úpravou možnosti jeho výměny a s uvedením míst, na kterých je možno nahlédnout do příslušných smluv či jiných dokumentů o jeho ustanovení,
- k) pořadí práva na uspokojení z dluhopisů v poměru k ostatním existujícím nebo budoucím závazkům emitenta a
- l) právní řád a právní předpis, podle kterého jsou dluhopisy vydány, rozhodné právo a soud příslušný k rozhodování sporů.

§ 6

Základní údaje o emitentovi

Základními údaji o emitentovi jsou alespoň

- a) obchodní firma nebo název, sídlo a skutečné sídlo, je-li odlišné od sídla a identifikační číslo, bylo-li přiděleno,
- b) datum založení a doba, na kterou byl emitent založen, jestliže byl založen na dobu určitou,
- c) právní řád a právní předpis, podle kterého byl emitent založen, a právní forma emitenta podle tohoto právního předpisu,
- d) předmět podnikání emitenta podle určení ve společenské smlouvě nebo ve stanovách s odkazem na příslušné ustanovení společenské smlouvy nebo stanov,
- e) rejstříkový soud, popřípadě jiný orgán oprávněný k vedení obchodního rejstříku nebo obdobné evidence a číslo, pod kterým je emitent u tohoto soudu nebo jiného orgánu zapsán, a
- f) místa, na kterých jsou k nahlédnutí veškeré dokumenty a materiály uváděné v prospektu týkající se emitenta; uvede se rovněž internetová adresa emitenta (URL adresa), pokud je vytvořena.

§ 7

Údaje o základním kapitálu emitenta

(1) Údaji o základním kapitálu emitenta jsou alespoň

- a) výše upsaného základního kapitálu, počet a druh účastnických cenných papírů³⁾ nebo podílů, do kterých je základní kapitál rozložen, popis jejich hlavních charakteristik, údaj o nesplacené výši základního kapitálu s uvedením počtu a druhu účastnických cenných papírů nebo podílů nebo

³⁾ § 183a odst. 1 obchodního zákoníku.

celkové jmenovité hodnoty a druhu dosud nesplacených účastnických cenných papírů nebo podílů, seřazených podle rozsahu, v jakém nebyly splaceny,

- b) jmenovitá hodnota vydaných cenných papírů, které opravňují k uplatnění práva na výměnu za jiné cenné papíry nebo na přednostní úpis jiných cenných papírů, s uvedením podmínek a postupu při uplatnění tohoto práva,
- c) popis struktury podnikatelského seskupení,⁴⁾ jestliže je emitent jeho součástí, a pozice, kterou emitent v takovém seskupení zaujímá; jestliže je emitent stranou ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodu zisku,⁵⁾ uvede identifikační údaje o druhé straně ovládací smlouvy či smlouvy o převodu zisku a údaj, kdy ovládací smlouva nebo smlouva o převodu zisku nabyla účinnosti, a
- d) počet, účetní hodnota a jmenovitá hodnota vlastních účastnických cenných papírů, které nabyl a drží emitent nebo osoba, na které má emitent přímý či nepřímý podíl přesahující 50 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv, jestliže se tyto účastnické cenné papíry nevykazují ve zvláštní položce rozvahy; v prospektu dluhopisů se uvedou údaje o vlastních účastnických cenných papírech pouze tehdy, představují-li tyto účastnické cenné papíry více než 5 % základního kapitálu emitenta.

(2) V prospektu akcií se kromě údajů podle odstavce 1 uvede dále alespoň

- a) jmenovitá hodnota povoleného nebo podmíněného zvýšení základního kapitálu a případná lhůta pro jeho zvýšení, okruh osob, které mají právo na výměnu cenných papírů za akcie nebo přednostní upisování akcií, a podmínky a postup při vydávání nových akcií,
- b) počet a hlavní charakteristika akcií, které nezakládají podíl na základním kapitálu, byly-li takové akcie vydány,
- c) podmínky stanovené v zakládacích dokumentech pro změny výše základního kapitálu a práv vyplývajících z jednotlivých druhů akcií, jestliže jsou přísnější než podmínky stanovené zákonem,
- d) souhrnný popis operací, kterými došlo v průběhu předcházejících 3 let ke změnám v základním kapitálu nebo v počtu nebo druhu akcií, do kterých je rozložen,
- e) osoby, které emitenta jednotlivě, nebo v případě jednání ve shodě s dalšími osobami ovládají nebo by jej mohly ovládat, jsou-li emitentovi známy,

s uvedením podrobností o výši podílu, který je opravňuje k hlasování, a

- f) osoby, jejichž přímý či nepřímý podíl na základním kapitálu nebo na hlasovacích právech emitenta činí alespoň 5 %, jsou-li emitentovi známy.

§ 8

Údaje o činnosti emitenta

(1) Údaji o činnosti emitenta jsou alespoň

- a) údaje o hlavních oblastech činnosti emitenta s uvedením hlavních druhů výrobků a služeb; odděleně se uvedou nové významné výrobky a činnosti,
- b) údaje o tržbách v posledních 3 účetních obdobích nebo v posledních 2 účetních obdobích, je-li prospekt zpracováván pro dluhopisy; je-li prospekt zpracováván pro akcie, rozliší se tržby podle druhů činnosti a trhů v různých geografických oblastech, jestliže tyto druhy činnosti či trhy vykazují s ohledem na způsob prodeje výrobků nebo poskytování služeb emitentem podstatné odlišnosti,
- c) sídlo organizační složky podniku emitenta, která se alespoň 10 % podílí na celkovém obratu nebo výrobě či službách poskytovaných emitentem, a souhrnný popis nemovitostí vlastněných emitentem,
- d) u emitentů činných v oblasti těžby nerostných surovin nebo ropy popis nalezišť, odhad hospodářsky využitelných zásob, předpokládaný rozsah prací, trvání a hlavní podmínky oprávnění k těžbě a podmínky jejího hospodářského využití a stav skutečného postupu prací,
- e) veškeré mimořádné skutečnosti a události, které ovlivnily údaje podle písmen a) až d),
- f) údaje o závislosti emitenta na patentech nebo licencích, průmyslových, obchodních nebo finančních smlouvách nebo nových výrobních procesech, jestliže mají zásadní význam pro podnikatelskou činnost nebo ziskovost emitenta,
- g) údaje o soudních, správních nebo rozhodčích řízeních vedených v běžném účetním období a 2 předcházejících účetních obdobích, která měla nebo mohou mít významný vliv na finanční situaci emitenta,
- h) údaje o hlavních investicích uskutečněných v běž-

⁴⁾ § 66a obchodního zákoníku.

⁵⁾ § 190a až 190d obchodního zákoníku.

ném účetním období a 3 předcházejících účetních obdobích včetně investic do finančního majetku,⁶⁾ zejména investic do akcií a dluhopisů jiných emitentů, s uvedením číselných údajů o těchto investicích,

- i) údaje o hlavních prováděných investicích s výjimkou investic do finančního majetku⁶⁾ s geografickým rozlišením jejich umístění (tuzemsko, zahraničí) a s uvedením způsobu jejich financování (vlastní zdroje, cizí zdroje) a
- j) údaje o hlavních budoucích investicích s výjimkou investic do finančního majetku,⁶⁾ které již byly schváleny příslušnými orgány emitenta.

(2) V prospektu akcií se kromě údajů podle odstavce 1 uvede dále alespoň

- a) informace o trendu, programu a aplikaci výsledků výzkumu nebo vývoje nových výrobků nebo postupů za poslední 3 účetní období, jestliže jsou významné,
- b) údaje o přerušeních v podnikání emitenta, která měla nebo mohou mít významný vliv na finanční situaci emitenta v posledních 3 účetních obdobích, a
- c) údaje o průměrném počtu zaměstnanců s rozdělením podle jednotlivých druhů podnikatelské činnosti emitenta a změny počtu zaměstnanců v předcházejících 3 účetních obdobích, jestliže jsou podstatné.

§ 9

Údaje o majetku, závazcích, finanční situaci, zisku a ztrátách emitenta

(1) Údaji o majetku, závazcích, finanční situaci, zisku a ztrátách emitenta jsou alespoň

- a) účetní závěrka v rozsahu rozvahy a výkazu zisku a ztráty ve formě srovnávací tabulky za poslední 3 účetní období nebo za poslední 2 účetní období, je-li prospekt zpracováván pro dluhopisy, a přílohy za poslední účetní období a
- b) přehled o změnách vlastního kapitálu ve formě srovnávací tabulky za poslední 3 účetní období.

(2) V prospektu akcií se kromě údajů podle odstavce 1 uvede dále alespoň

- a) výsledek (zisk, ztráta) po zdanění z běžné činnosti emitenta připadající na jednu akcii za poslední 3 účetní období a

- b) výše dividendy na akcii za poslední 3 účetní období.

(3) V prospektu dluhopisů se kromě údajů podle odstavce 1 uvedou dále alespoň aktuální údaje s uvedením data, ke kterému jsou platné,

- a) o celkové výši dosud nesplacených úvěrů přijatých emitentem v rozdělení na zajištěné a nezajištěné úvěry a způsob jejich zajištění,
- b) o celkové výši veškerých půjček přijatých emitentem a jiných závazků emitenta v rozdělení na zajištěné a nezajištěné půjčky a závazky a způsob jejich zajištění a
- c) o zajištění poskytnutém emitentem a dalších podmíněných závazcích.

Jestliže emitent sestavuje konsolidovanou účetní závěrku,⁷⁾ závazky v rámci konsolidačního celku se nezohledňují; v případě potřeby se tato skutečnost v prospektu uvede. V prospektu se případně výslovně uvede, že emitent nepřijal žádné půjčky nebo úvěry nebo že nemá žádné závazky.

(4) Emitent, který sestavuje pouze konsolidovanou účetní závěrku, uvede v prospektu konsolidovanou účetní závěrku. Emitent, který sestavuje účetní závěrku i konsolidovanou účetní závěrku, uvede obě, ledaže Komise pro cenné papíry (dále jen „Komise“) na žádost emitenta povolí uvedení pouze jedné z nich, pokud účetní závěrka, jejíž neuvedení v prospektu je předmětem žádosti, neobsahuje žádné podstatné dodatečné údaje.

(5) Údaj podle odstavce 2 písm. a) se uvede, jestliže emitent uvádí v prospektu účetní závěrku. Emitent, který uvádí v prospektu pouze konsolidovanou účetní závěrku, uvede pouze konsolidovaný výsledek, který připadl na jednu akcii v posledních 3 účetních obdobích. Emitent, který uvádí v prospektu též konsolidovanou účetní závěrku, uvede též konsolidovaný výsledek, který připadl na jednu akcii v posledních 3 účetních obdobích.

(6) Emitent, u něhož došlo v údajích podle odstavce 2 písm. a) v průběhu posledních 3 účetních období ke změnám v počtu akcií, zejména z důvodu snížení nebo zvýšení základního kapitálu nebo spojení nebo štěpení akcií,⁸⁾ upraví tyto údaje tak, aby bylo možné vzájemné srovnání. Způsob úpravy (přepočítací vzorec) se uvede v prospektu.

(7) Doba mezi rozvahovým dnem, ke kterému byla sestavena poslední zveřejněná účetní závěrka po-

⁶⁾ § 8 a 12 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb.

⁷⁾ § 22 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 353/2001 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb.

⁸⁾ § 173 odst. 2 obchodního zákoníku.

dle odstavce 1 písm. a) nebo odstavce 4, a dnem podání žádosti o schválení prospektu nesmí být delší než 18 měsíců. Komise může ve výjimečných případech lhůtu podle věty první přiměřeně prodloužit. Jestliže lhůta podle věty první překročila 9 měsíců, uvede se mezitímní účetní závěrka za prvních 6 měsíců běžného účetního období. Jestliže nebude mezitímní účetní závěrka ověřena auditorem, uvede se tato skutečnost.

(8) U emitenta, který sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, rozhodne Komise na žádost, zda mezitímní účetní závěrka podle odstavce 7 musí být zpracována v konsolidované formě.

(9) Zvlášť se uvede jakákoliv významná změna, která nastala od rozvahového dne, ke kterému byla sestavena poslední zveřejněná účetní závěrka podle odstavce 1 písm. a) nebo odstavce 4, nebo ode dne, ke kterému byla sestavena mezitímní účetní závěrka podle odstavce 7.

(10) Emitent, který nemá sídlo v členském státu Evropské unie nebo v jiném státu tvořícím Evropský hospodářský prostor a jehož účetní závěrka neodpovídá předpisům Evropské unie o účetnictví a nedává věrný a poctivý obraz o majetku a finanční situaci emitenta, uvede údaje odpovídající těmto předpisům.

(11) Jsou-li součástí prospektu konsolidované účetní závěrky nebo údaje z nich, uvede se

- a) podrobný popis použitých metod konsolidace,
- b) obchodní firmy nebo názvy a sídla osob zahrnutých do konsolidačního celku, jestliže jsou tyto údaje důležité pro posouzení majetku a finanční situace emitenta,
- c) pro každou z osob podle písmene b) souhrnná výše podílů držených třetími osobami, jestliže jsou účetní závěrky plně konsolidované, nebo poměr rozhodný pro konsolidaci, jestliže se konsolidace provádí poměrně.

(12) V prospektu se uvedou údaje o každé osobě, ve které má emitent přímou nebo nepřímou účast, jež činí nejméně 10 % vlastního kapitálu emitenta nebo 10 % čistého ročního zisku nebo ztráty emitenta. Je-li emitent součástí konsolidačního celku, uvedou se údaje o každé osobě, ve které má emitent přímou nebo nepřímou účast, jež činí nejméně 10 % konsolidovaného vlastního kapitálu nebo nejméně 10 % konsolidovaného čistého ročního zisku nebo ztráty konsolidačního celku. U každé této osoby se uvede alespoň

- a) obchodní firma nebo název, sídlo a identifikační číslo, bylo-li přiděleno,
- b) předmět podnikání nebo jiné činnosti,
- c) výše upsaného základního kapitálu,
- d) výše a druhy rezerv a výše zisku nebo ztráty po zdanění v posledním účetním období, jestliže taková osoba zveřejňuje roční účetní závěrku,

- e) výše podílu emitenta na základním kapitálu takové osoby,
- f) případná výše částky, která dosud nebyla na podíl podle písmene e) splacena, a
- g) výše výnosu z podílu podle písmene e) v posledním účetním období.

(13) V prospektu akcií se kromě údajů podle odstavce 1 uvede dále účetní hodnota podílů podle odstavce 12 písm. e) držených emitentem a výše pohledávek a závazků emitenta vůči každé osobě podle odstavce 12.

(14) V prospektu akcií se uvedou též údaje o osobách, které nejsou osobami podle odstavce 12 a ve kterých má emitent přímou nebo nepřímou účast ve výši nejméně 10 % základního kapitálu nebo hlasovacích práv těchto osob. U každé osoby se uvede obchodní firma nebo název, sídlo, identifikační číslo, bylo-li přiděleno, a výše účasti emitenta, ledaže se jedná o podíly, které mají pro posouzení akcií, které mají být přijaty k obchodování na regulovaném trhu, nepatrný význam.

(15) Údaje podle odstavců 12 a 13 nemusí být v prospektu uvedeny, jestliže emitent prokáže, že příslušné účasti drží pouze po dobu nejvýše 1 roku. Údaje podle odstavce 13 nemusí být v prospektu také uvedeny, jestliže Komise k jejich neuvedení udělí souhlas. Komise souhlas udělí, pokud shledá, že neuvedením údajů nebude veřejnost klamána.

(16) Emitent, který zaujímá dominantní postavení v koncernu, uvede v prospektu údaje podle § 8 a § 11 též za koncern. Komise může na žádost emitenta udělit souhlas k uvedení pouze údajů o emitentovi nebo pouze údajů o koncernu, jestliže tím nedojde k zamlčení významných skutečností. Existují-li emitentovi známé údaje týkající se členů koncernu, jehož je emitent součástí, které mohou mít vliv na posouzení emitenta nebo předmětných cenných papírů, je třeba v prospektu tyto údaje uvést.

§ 10

Údaje o statutárních a dozorčích orgánech a vedoucích pracovnících emitenta

(1) Údaji o statutárních a dozorčích orgánech a vedoucích pracovnících emitenta jsou alespoň

- a) jméno, popřípadě jména a příjmení, datum narození a adresa místa bydliště statutárních orgánů nebo jejich členů, členů dozorčích orgánů a vedoucích pracovníků s uvedením jejich funkcí, dosaženého vzdělání a praxe; je-li statutárním orgánem nebo jeho členem nebo členem dozorčího orgánu emitenta právnická osoba, uvede se její obchodní firma nebo název, adresa sídla a identifikační číslo, bylo-li přiděleno,
- b) hlavní činnosti osob podle písmene a), které vykonávají mimo svou činnost pro emitenta, jestliže

tyto činnosti mohou mít význam pro posouzení emitenta, a

- c) popis pravidel upravujících postup při jmenování či volbě statutárních a dozorčích orgánů či jejich členů a vedoucích pracovníků.

Vedoucími pracovníky se pro účely této vyhlášky rozumí osoby ve výkonných řídicích funkcích emitenta bez ohledu na to, jak se řídicí funkce u emitenta označuje, zejména generální ředitel, finanční ředitel, ředitel pro personální otázky, obchodní ředitel, výrobně-technický ředitel, dále osoby, jimž přímo či nepřímo podléhá alespoň 20 % zaměstnanců emitenta, jakož i další osoby, které na základě dohody, podílu na emitentovi či jiné skutečnosti ovlivňují podstatným způsobem chování emitenta, přestože nejsou orgány ani členy orgánů emitenta, bez zřetele k tomu, jaký vztah k emitentovi mají.

(2) V prospektu akcií se kromě údajů podle odstavce 1 uvedou dále alespoň

- a) u emitenta, k jehož založení došlo před méně než pěti lety, údaje o zakladatelích emitenta podle odstavce 1 písm. a),
- b) výše plnění jakéhokoli druhu poskytnutých statutárním orgánům nebo jejich členům, členům dozorčích orgánů a vedoucím pracovníkům emitenta za poslední účetní období, zejména odměna, mzda nebo plat, tantiémy, podíl na zisku, náhrada nákladů, pojistné přémie, provize a věcná plnění; uvede se údaj za každou osobu a druh plnění zvlášť,
- c) výše plnění, které statutárním orgánům nebo jejich členům, členům dozorčích orgánů a vedoucím pracovníkům emitenta poskytly osoby, které jsou s emitentem ve stejném koncernu; uvede se údaj za každou osobu a druh plnění zvlášť,
- d) celkový počet účastnických cenných papírů emitenta, který je držen statutárními orgány nebo jejich členy, členy dozorčích orgánů a vedoucími pracovníky emitenta, a opce, na základě kterých tyto osoby mohou získat další účastnické cenné papíry emitenta nebo uskutečnit jejich převody; uvede se údaj za každou osobu zvlášť,
- e) druh a rozsah účasti statutárních orgánů nebo jejich členů, členů dozorčích orgánů emitenta a vedoucích pracovníků v obchodech mimo předmět podnikání emitenta nebo v jiných obchodech pro emitenta neobvyklých z hlediska jejich formy, povahy, podmínek nebo předmětu v průběhu běžného a posledního ukončeného účetního období nebo z předcházejících účetních období, jestliže tyto obchody nebyly dosud vypořádány; uvede se údaj za každou osobu zvlášť,
- f) celková výše dosud nesplacených úvěrů nebo půjček, které emitent poskytl statutárním orgánům nebo jejich členům, členům dozorčích orgánů a vedoucím pracovníkům, a dále veškerá

ručení a jiná zajištění či plnění, která za tyto osoby emitent převzal; uvede se údaj za každou osobu zvlášť, a

- g) údaje o možnosti zaměstnanců účastnit se na základním kapitálu emitenta.

§ 11

Údaje o vývoji činnosti emitenta

Údaji o aktuálním vývoji činnosti emitenta a jeho dalších vyhlídkách jsou alespoň

- a) obecné údaje o tendencích v činnosti emitenta od konce posledního účetního období, za které byla zveřejněna účetní závěrka, zejména o hlavních aktuálních tendencích ve výrobě nebo v poskytovaných službách, prodeji, skladovém hospodářství a objednávkách a o tendencích posledního vývoje nákladů a prodejních cen, a
- b) údaje o obchodních vyhlídkách emitenta nejméně do konce běžného účetního období a o budoucí strategii jeho činnosti.

§ 12

Cenné papíry zastupující akcie

(1) Údaji o emitentovi cenných papírů zastupujících akcie jsou alespoň

- a) údaje podle § 6 písm. a) až c),
- b) údaje podle § 7 odst. 1 písm. a),
- c) údaje podle § 10 odst. 1,
- d) údaje podle § 11,
- e) údaje o hlavních akcionářích emitenta,
- f) předmět podnikání emitenta; vykonává-li emitent více druhů činností, uvede se stručná charakteristika každého z nich,
- g) účetní závěrka v rozsahu rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy a přehledu o změnách vlastního kapitálu za poslední účetní období,
- h) mezitímní účetní závěrka za prvních 6 měsíců běžného účetního období, jestliže je doba mezi datem, ke kterému byla sestavena účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka, a datem podání žádosti o schválení prospektu delší než 9 měsíců; nebude-li mezitímní účetní závěrka ověřena auditorem, uvede se též tato skutečnost; jestliže emitent sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, rozhodne Komise na žádost, zda mezitímní účetní závěrka musí být zpracována v konsolidované formě, a
- i) jakákoliv významná změna, která nastala od rozvahového dne, ke kterému byla sestavena poslední zveřejněná účetní závěrka podle písmene g), nebo ode dne, ke kterému byla sestavena mezitímní účetní závěrka podle písmene h).

(2) Údaji o cenných papírech zastupujících akcie jsou alespoň

- a) údaje podle § 3 odst. 1 písm. a), b), d) a e),
- b) údaje podle § 4 odst. 1 písm. f), j) a k),
- c) právní řád a právní předpis, podle kterého jsou cenné papíry vydány, rozhodné právo a soud příslušný k rozhodování sporů,
- d) informace o způsobu vykonávání práv vztahujících se k zastupovaným akciím, zejména hlasovacího práva a práva na podíl na výnosech a likvidačním zůstatku (podmínky, za kterých může emitent cenných papírů zastupujících akcie vykonávat taková práva, postup při získávání pokynů vlastníků cenných papírů zastupujících akcie),
- e) možnost a podmínky výměny cenných papírů zastupujících akcie za akcie,
- f) zajištění nároků vlastníků cenných papírů zastupujících akcie vůči jejich emitentovi,
- g) výše provize a nákladů, které emitent hradí v souvislosti s vydáním cenných papírů zastupujících akcie, výplatou kupónů, vydáním dodatečných cenných papírů zastupujících akcie a výměnou cenných papírů zastupujících akcie za akcie, a
- h) způsob zdanění a výše daní a poplatků vztahujících se k cenným papírům zastupujícím akcie, které ponesou jejich vlastníci.

§ 13

Údaje o dalších cenných papírech a osobách

(1) V prospektu dluhopisů se uvedou alespoň údaje podle § 6 až 11 o každé osobě, která se zaručila za splnění závazků vyplývajících z nabízených dluhopisů.

(2) V prospektu vyměnitelných nebo prioritních dluhopisů nebo opčních listů se dále uvedou informace o povaze akcií nebo dluhopisů, které za ně mohou být nabyty, a o způsobu a podmínkách uplatnění práv na výměnu nebo upsání těchto akcií nebo dluhopisů. Pokud je emitent těchto akcií nebo dluhopisů osobou odlišnou od emitenta vyměnitelných nebo prioritních dluhopisů nebo opčních listů, uvedou se v prospektu údaje podle § 6 až 11 též o emitentovi těchto akcií nebo dluhopisů.

(3) Pro minimální náležitosti prospektu zatímních listů platí ustanovení, která se vztahují na prospekt akcií.

(4) Pro minimální náležitosti prospektu dalších dluhových nástrojů⁹⁾ platí přiměřeně ustanovení, která se vztahují na prospekt dluhopisů.

⁹⁾ § 3 odst. 2 písm. b) zákona o podnikání na kapitálovém trhu.

¹⁰⁾ § 35 zákona o podnikání na kapitálovém trhu.

ČÁST DRUHÁ

MINIMÁLNÍ NÁLEŽITOSTI UŽŠÍHO PROSPEKTU CENNÉHO PAPÍRU

§ 14

Úvod a obsah užšího prospektu cenného papíru

(1) V úvodu užšího prospektu cenného papíru (dále jen „užší prospekt“)¹⁰⁾ se uvede obsah užšího prospektu s odkazy na jednotlivá ustanovení této vyhlášky.

(2) Obsah užšího prospektu tvoří údaje o osobách odpovědných za užší prospekt, údaje o cenných papírech a údaje o emitentovi.

§ 15

Údaje o osobách odpovědných za užší prospekt

Údaji o fyzických osobách odpovědných za užší prospekt jsou jméno, popřípadě jména a příjmení, datum narození, adresa bydliště nebo místa podnikání a funkce, kterou vykonává pro osobu zpracovávající prospekt, s uvedením její obchodní firmy nebo názvu a sídla, popřípadě jména a příjmení, a jejich čestné prohlášení, že údaje uvedené v užším prospektu odpovídají skutečnosti a žádné podstatné okolnosti, které by mohly ovlivnit přesné a správné posouzení emitenta a cenných papírů, nebyly vynechány.

§ 16

Údaje o cenných papírech

Údaji o cenných papírech jsou alespoň

- a) druh, forma, podoba a počet cenných papírů, které jsou předmětem veřejné nabídky, jmenovitá hodnota, měna cenného papíru, celková jmenovitá hodnota emise, účel veřejné nabídky,
- b) popis práv spojených s cennými papíry, způsob a lhůty k jejich uplatnění,
- c) způsob zdaňování výnosů z cenných papírů ve státu sídla emitenta, popřípadě i v dalších státech, ve kterém jsou nebo mají být cenné papíry přijaty k obchodování na regulovaném trhu nebo veřejně nabízeny; jestliže je emitent plátcem daně z výnosů cenných papírů, uvede se v užším prospektu tato skutečnost,
- d) způsob, jakým mohou být cenné papíry převáděny a případně do jaké míry je omezena jejich volná převoditelnost,
- e) banka nebo finanční instituce²⁾, jejímž prostřednictvím mohou vlastníci cenných papírů vykonávat svá majetková práva spojená s cennými papíry,

zejména jejímž prostřednictvím budou z cenných papírů vypláceny výnosy; není-li taková finanční instituce určena, uvede se popis způsobu výplaty výnosů z cenných papírů,

- f) emisní kurz nebo kupní cena cenných papírů a podrobnosti jejich placení; není-li emisní kurz nebo kupní cena známa, uvede se způsob jejich stanovení či výpočtu, v případě plně nesplacených akcií též podrobnosti o jejich splacení,
- g) způsob výkonu práva na výměnu za jiný cenný papír nebo výkonu přednostního práva na upisování cenných papírů, jejich převoditelnost a nakládání s těmi právy, která nebyla uplatněna,
- h) informace o postupu při úpisu (nabídce) cenných papírů s uvedením lhůt pro upisování nebo nákup cenných papírů, včetně informace o případné možnosti předčasně ukončit upisování (nabídku) nebo krátit uskutečněné upisování, místa úpisu (nabídky), popřípadě názvů finančních institucí, které mají úpis (nabídku) zprostředkovat,
- i) označení jednotlivých částí emise, jestliže mají být v několika státech současně nabídnuty pouze části emise,
- j) v případě listinných cenných papírů jejich popis nebo vzorový výtisk, způsob a lhůty předání listinných cenných papírů jejich nabyvatelům,
- k) údaj o osobách, které upsalý nebo upisují celou emisi cenných papírů nebo se za úpis této emise zaručily; jestliže se úpis nevztahuje na celou emisi, údaj o části emise, která nebyla upsána; tento údaj se uvede v případě, že vydání cenných papírů probíhá současně s jejich veřejnou nabídkou nebo proběhlo méně než 12 měsíců před tímto okamžikem, a
- l) datum vzniku práva na dividendu nebo jiný výnos z cenného papíru, je-li známé, nebo způsob jeho určení.

§ 17

Základní údaje o emitentovi

Údaji o emitentovi jsou alespoň

- a) obchodní firma nebo název, sídlo nebo skutečné sídlo, je-li odlišné od sídla, a identifikační číslo, bylo-li přiděleno,
- b) datum založení a vzniku a doba, na kterou byl emitent založen, jestliže byl založen na dobu určitou,
- c) právní řád a právní předpis, podle kterého byl emitent založen, s uvedením právní formy emitenta,
- d) předmět podnikání emitenta podle určení ve společenské smlouvě nebo ve stanovách,
- e) rejstříkový soud nebo jiný orgán oprávněný k vedení obchodního rejstříku nebo obdobné evidence

a číslo, pod kterým je emitent u tohoto soudu nebo orgánu zapsán,

- f) místa, na kterých jsou k nahlédnutí veškeré dokumenty a materiály uváděné v užším prospektu týkající se emitenta; uvede se rovněž internetová adresa emitenta (URL adresa), pokud je vytvořena.

§ 18

Údaje o základním kapitálu emitenta

(1) Údaji o základním kapitálu emitenta jsou alespoň

- a) výše upsaného základního kapitálu, počet a druh účastnických cenných papírů, do kterých je základní kapitál rozložen, s popisem jejich hlavních charakteristik, údaj o nesplacené výši základního kapitálu, jmenovitá hodnota vydaných cenných papírů, které opravňují k uplatnění práva na výměnu za akcie nebo k uplatnění přednostního práva na úpis akcií, s uvedením podmínek a postupu uplatnění, a
- b) popis struktury koncernu, včetně údajů o ovládací smlouvě v případě, že je vytvořen ovládací smlouvou, jestliže je emitent jeho součástí, a postavení, které v něm emitent zaujímá.

(2) V užším prospektu akcií se kromě údajů podle odstavce 1 uvede dále alespoň

- a) jmenovitá hodnota povoleného nebo podmíněného zvýšení základního kapitálu a lhůta pro jeho zvýšení, okruh osob, které mají právo na výměnu za akcie nebo přednostní upisování akcií, podmínky a postup při výměně nebo uplatnění práva na přednostní úpis,
- b) počet a hlavní charakteristika akcií, které nezakládají podíl na základním kapitálu, a
- c) akcionáři, kteří přímo či nepřímo vykonávají nebo by mohli vykonávat významný vliv na vedení emitenta, jsou-li emitentovi známi.

§ 19

Údaje o činnosti emitenta

Údaji o činnosti emitenta jsou alespoň

- a) hlavní oblasti činnosti emitenta a výjimečné skutečnosti a události, kterými byla tato činnost ovlivněna,
- b) údaje o závislosti emitenta na patentech nebo licencích, průmyslových, obchodních nebo finančních smlouvách nebo nových výrobních procesech, jestliže mají zásadní význam pro činnost nebo ziskovost emitenta,
- c) údaje o významných probíhajících investicích emitenta včetně číselných údajů,
- d) údaje o soudních, správních nebo rozhodčích ří-

zeních, která mohou mít významný vliv na finanční situaci emitenta.

§ 20

Údaje o majetku, závazcích, finanční situaci, zisku a ztrátách emitenta

(1) Údaji o majetku, závazcích, finanční situaci, zisku a ztrátách emitenta jsou alespoň

- a) poslední zveřejněná účetní závěrka,
- b) mezitímní účetní závěrka, jestliže byla zveřejněna od konce posledního účetního období,
- c) jméno, popřípadě jména a příjmení, adresa bydliště nebo místa podnikání auditora a obchodní firma nebo název a sídlo auditorské společnosti, kteří ověřili účetní závěrku emitenta uvedenou v užším prospektu; tyto údaje se uvedou v rozsahu zápisu v seznamu auditorů nebo seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů České republiky nebo v obdobném seznamu. Jestliže auditor vydal jiný výrok než výrok „bez výhrad“, musí být k prospektu přiložena i zpráva o auditu.

(2) Emitent, který sestavuje pouze konsolidovanou účetní závěrku, uvede konsolidovanou účetní závěrku. Emitent, který sestavuje též konsolidovanou účetní závěrku, uvede konsolidovanou účetní závěrku i účetní závěrku nebo jen jednu z nich, pokud ta, která se v užším prospektu neuvede, neobsahuje žádné podstatné dodatečné údaje.

§ 21

Údaje o statutárních a dozorčích orgánech a vedoucích pracovnících emitenta

(1) Údaji o statutárních a dozorčích orgánech a vedoucích pracovnících (§ 10 odst. 1) emitenta jsou jméno, popřípadě jména a příjmení, datum narození a adresa bydliště statutárních orgánů nebo jejich členů, členů dozorčích orgánů a vedoucích pracovníků, jejich funkce u emitenta, dosažené vzdělání a praxe. Je-li statutárním orgánem nebo jeho členem nebo členem dozorčího orgánu emitenta právnická osoba, uvede se její obchodní firma nebo název, adresa sídla a identifikační číslo, bylo-li přiděleno.

(2) V užším prospektu akcií se kromě údajů podle odstavce 1 uvede dále alespoň

- a) výše jakéhokoliv druhu plnění poskytnutého statutárním orgánům nebo jejich členům a členům dozorčích orgánů a vedoucím pracovníkům emitenta za poslední účetní období, zejména odměna, mzda nebo plat, tantiémy, podíl na zisku, náhrada nákladů, pojistné prémie, provize a věcná plnění; tento údaj se uvede za každou osobu zvlášť, a
- b) celkový počet účastnických cenných papírů emitenta, který je držen statutárními orgány nebo je-

jich členy, členy dozorčích orgánů a vedoucími pracovníky emitenta, a opce, na základě kterých tyto osoby mohou získat další účastnické cenné papíry emitenta nebo uskutečnit jejich převody.

§ 22

Údaje o vývoji činnosti emitenta

Údaji o aktuálním vývoji činnosti emitenta a jeho dalších vyhlídkách jsou alespoň

- a) všeobecné údaje o tendencích v činnosti emitenta od konce posledního účetního období, za který byla zveřejněna účetní závěrka, zejména o hlavních aktuálních tendencích ve výrobě nebo v poskytovaných službách, prodeji, skladovém hospodářství a objednávkách a o tendencích posledního vývoje nákladů a prodejních cen a
- b) údaje o obchodních vyhlídkách emitenta nejméně do konce běžného účetního období a o budoucí strategii jeho činnosti.

§ 23

Údaje o dalších cenných papírech a osobách

(1) V užším prospektu dluhopisů se uvedou alespoň údaje podle § 17 až 22 o každé osobě, která se zaručila za splnění závazků vyplývajících z nabízených dluhopisů.

(2) V užším prospektu vyměnitelných nebo prioritních dluhopisů nebo opčních listů se dále uvedou informace o povaze akcií nebo dluhopisů, které za ně mohou být nabyty, a o způsobu a podmínkách uplatnění práv na výměnu nebo upsání těchto akcií nebo dluhopisů. Pokud je emitent těchto akcií nebo dluhopisů osobou odlišnou od emitenta vyměnitelných nebo prioritních dluhopisů nebo opčních listů, uvedou se v užším prospektu údaje podle § 17 až 22 též o emitentovi těchto akcií nebo dluhopisů.

(3) Pro minimální náležitosti užšího prospektu zatímních listů platí ustanovení, která se vztahují na užší prospekt akcií.

(4) Pro minimální náležitosti užšího prospektu dalších dluhových nástrojů⁹⁾ platí přiměřeně ustanovení, která se vztahují na užší prospekt dluhopisů.

ČÁST TŘETÍ

ÚČINNOST

§ 24

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem, kdy nabývá účinnosti zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu.

Člen prezidia vykonávající funkci předsedy:

Ing. Šimáček v. r.

264

VYHLÁŠKA

ze dne 25. března 2004

**o formě a způsobu zasílání výroční zprávy a pololetní zprávy emitenta kótovaného cenného papíru
a o způsobu plnění povinnosti oznámit podíl na hlasovacích právech**

Komise pro cenné papíry stanoví podle § 199 odst. 2 písm. n) ve spojení s § 118 odst. 7 a § 119 odst. 4 a § 199 odst. 2 písm. o) ve spojení s § 122 odst. 15 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, (dále jen „zákon“):

§ 1

Předmět úpravy

(1) Tato vyhláška upravuje formu výroční zprávy a pololetní zprávy (dále jen „zpráva“) emitenta kótovaného cenného papíru (dále jen „emitent“) a způsob jejich zasílání Komisi pro cenné papíry (dále jen „Komise“).

(2) Tato vyhláška dále upravuje způsob plnění oznamovací povinnosti podle § 122 zákona (dále jen „oznamovací povinnost“) v případě dosažení nebo překročení zákonem stanovené hranice podílu na hlasovacích právech nebo v případě snížení podílu na hlasovacích právech pod zákonem stanovenou hranici na emitentovi se sídlem v České republice, jehož akcie jsou přijaté k obchodování na oficiálním trhu v České republice nebo na oficiálním trhu burzy v jiném členském státě Evropské unie (dále jen „cílová společnost“).

§ 2

Elektronická podoba zprávy

(1) Emitent zašle Komisi ve lhůtách stanovených zákonem zprávu v elektronické podobě, která je dostatečně zabezpečena proti neautorizovaným změnám.

(2) Zprávou, která je dostatečně zabezpečena proti neautorizovaným změnám, se pro účely této vyhlášky rozumí dokument, který

- a) je vytvořen ve formátu, jehož povaha neumožňuje běžný uživatelský zásah do obsahu dokumentu (formátu označeného pdf, jpg, gif), nebo
- b) je vytvořen pomocí textového či tabulkového procesoru a je uzamčen pro úpravy a ochráněn heslem.

(3) Zpráva v elektronické podobě sestává vždy ze dvou částí, kterými jsou

- a) celistvý dokument obsahující všechny náležitosti zprávy stanovené právními předpisy¹⁾ a
- b) vyplněný standardizovaný datový formulář účetních výkazů pro příslušný typ informační povinnosti, který Komise uveřejní nejpozději jeden měsíc před termínem plnění informační povinnosti způsobem umožňujícím dálkový přístup.

§ 3

Způsob zasílání zprávy

Emitent zašle zprávu Komisi elektronickou poštou a opatří ji zaručeným elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb.²⁾

§ 4

Způsob plnění oznamovací povinnosti

(1) Osoba, které vznikla oznamovací povinnost (dále jen „oznamovatel“), odešle oznámení o dosažení, překročení nebo snížení podílu na hlasovacích právech (dále jen „oznámení“) na standardizovaném datovém formuláři pro oznámení podílu na hlasovacích právech, jehož vzor je uveden v příloze této vyhlášky (dále jen „formulář pro oznámení podílu“), Komisi a cílové společnosti elektronickou poštou. Toto oznámení je oznamovatel povinen opatřit zaručeným elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb.²⁾

(2) Neopatří-li oznamovatel oznámení zaručeným elektronickým podpisem, je povinen odeslat oznámení na formuláři pro oznámení podílu jak elektronickou poštou, tak i v listinné podobě opatřené podpisem.

(3) V případě, že oznamovatel nemá přístup k elektronické poště nebo je-li elektronická pošta nefunkční, odešle oznamovatel oznámení na formuláři pro oznámení podílu pouze v listinné podobě opatřené

¹⁾ Například zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

²⁾ § 11 zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů (zákon o elektronickém podpisu), ve znění zákona č. 226/2002 Sb.

podpisem. V případě, že elektronická pošta cílové společnosti je nefunkční, odešle jí oznamovatel oznámení na formuláři pro oznámení podílu pouze v listinné podobě opatřené podpisem; Komisi odešle oznamovatel oznámení způsobem podle odstavce 1 nebo 2.

§ 5

Přechodné ustanovení

Oznamovací povinnost vzniklou před nabytím

účinnosti této vyhlášky plní oznamovatel způsobem stanoveným dosavadními právními předpisy.

§ 6

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem, kdy nabývá účinnosti zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu.

Člen prezidia vykonávající funkci předsedy:

Ing. Šimáček v. r.

Vzor
Oznámení podílu na hlasovacích právech

A.

Údaje o společnosti, v níž byl dosažen, překročen nebo snížen podíl na hlasovacích právech:

Obchodní firma

IČ

Sídlo: ulice

č.p.

obec

PSČ

ISIN

1	
2	
3	
4	

Podíl na hlasovacích právech v % celkem

před změnou

po změně

5		
---	--	--

Datum změny

Datum, kdy se oznamovatel o změně dozvěděl

6	
7	

Poznámka

8	
---	--

II. Údaje o oznamovateli:

- osoba, která dosáhla, překročila nebo snížila svůj podíl na hlasovacích právech
- osoba jednáající ve shodě, která kromě své vlastní oznamovací povinnosti plní oznamovací povinnost též za další osoby jednáající s ní ve shodě

Obchodní firma/ název/ příjmení a jméno

IČ

datum narození

Sídlo/ bydliště: ulice

č.p.

obec

PSČ

stát

9	
10	
11	

Struktura podílu na hlasovacích právech v %
podle § 122 odst.1 a 2 a § 11 odst. 2 zákona
o podnikání na kapitálovém trhu:

§ 122 odst.1 bez struktury podle odst.2 a § 11 odst.2

§ 11 odst. 2 písm. a)

§ 11 odst. 2 písm. b)

§ 11 odst. 2 písm. c)

§ 11 odst. 2 písm. d)

§ 11 odst. 2 písm. e)

§ 11 odst. 2 písm. f)

§ 122 odst. 2 písm. a)

§ 122 odst. 2 písm. b)

celkem

před změnou

po změně

12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		
21		

Kontaktní osoba

jméno

22	
----	--

telefon	
e-mail	
Datum sdělení	23
Podpis	24

B.**Údaje o osobě odesílající oznámení:**

- vyplňuje se, pokud oznámení odesílá osoba odlišná od oznamovatele (část A. bod II.)

Obchodní firma/ název/ příjmení a jméno	25
IČ	26
datum narození	
Sídlo/bydliště: ulice	27
č.p.	
obec	
PSČ	
stát	
Kontaktní osoba	28
jméno	
telefon	
e-mail	
Právní titul	29
Datum sdělení	30
Podpis	31

C.

Údaje o osobách jednajících ve shodě s oznamovatelem podle § 122 odst. 9 zákona o podnikání na kapitálovém trhu a nebo údaje o osobách, uvedených v § 122 odst. 2 a § 11 odst. 2 zákona o podnikání na kapitálovém trhu, jestliže se hlasovací práva připočítávají oznamovateli (srov. Pokyny k vyplnění):

Obchodní firma/ název/ příjmení a jméno

IČ

datum narození

Sídlo/Bydliště: ulice

č.p.

obec

PSČ

stát

32	
33	
34	

Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 122 odst. 1, 2 a § 11 odst. 2 zákona o podnikání na kapitálovém trhu:

§ 122 odst.1 bez struktury podle odst.2 a §11 odst.2 před změnou

po změně

§ 11 odst. 2 písm. a)

před změnou

po změně

§ 11 odst. 2 písm. b)

před změnou

po změně

§ 11 odst. 2 písm. c)

před změnou

po změně

§ 11 odst. 2 písm. d)

před změnou

po změně

§ 11 odst. 2 písm. e)

před změnou

po změně

§ 11 odst. 2 písm. f)

před změnou

po změně

§ 122 odst. 2 písm. a)

před změnou

po změně

§ 122 odst. 2 písm. b)

před změnou

po změně

celkem

před změnou

po změně

35	
36	
37	
38	
39	
40	
41	
42	
43	
44	

Příloha se vztahuje k osobě:

Kód vztahu:

45	
46	

**Pokyny
k vyplnění formuláře "Oznámení podílu na hlasovacích právech"**

Všeobecné pokyny - formulář je určen oznamovatelům pro plnění povinnosti oznámit podíl na hlasovacích právech ve smyslu ustanovení § 122 zákona č./2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu (dále jen "zákon"), a vyhlášky Komise pro cenné papíry č./2004 Sb., o formě a způsobu zaslání výroční zprávy a pololetní zprávy emitenta kótovaného cenného papíru a o způsobu plnění povinnosti oznámit podíl na hlasovacích právech. Formulář se sestává z části A, která obsahuje údaje o společnosti, u níž byl dosažen, překročen nebo snížen podíl na hlasovacích právech ve smyslu § 122 zákona, a o oznamovateli, který takový podíl dosáhl, překročil nebo snížil, dále z části B, která obsahuje údaje o osobě, která plní oznamovací povinnost za oznamovatele (např. na základě plné moci), a části C, která obsahuje údaje o osobách jednajících s oznamovatelem ve shodě, případně o osobách uvedených v § 122 odst. 2 a § 11 odst. 2 zákona, jejichž podíl se v souladu s § 122 odst. 2 zákona započítává do podílu na hlasovacích právech oznamovatele.

V případě, že oznamovateli vzniká povinnost oznámit podíl na hlasovacích právech jak podle § 122 odst. 2 zákona, tak podle § 122 odst. 9 zákona, má přednost hlášení podle § 122 odst. 2 zákona a oznamovatel nemusí oznamovat podíl na hlasovacích právech podle § 122 odst. 9 zákona. Část A formuláře vyplní oznamovatel podle níže uvedených pokynů. V případě, že oznámení za oznamovatele činí jiná osoba, údaje v kolonkách č. 22 až 24 nemusejí být vyplněny. V tomto případě se též vyplní část B formuláře, a v případě, že oznámení činí za oznamovatele osoba na základě plné moci, je nutné k oznámení přiložit plnou moc (nebo její kopii).

V případě, že oznamovatel jedná s jinými osobami ve shodě, musí být údaje o těchto osobách vyplněny v části C formuláře, a to tak, že údaje o jedné osobě jednající ve shodě se vyplní na jednu kopii části C formuláře (tzn., že se vyplní tolik částí C formuláře, za kolik osob jednajících ve shodě se plní oznamovací povinnost; jestliže jedná pouze jedna osoba ve shodě, vyplní se pouze jeden sloupec (sloupec D) na listu "formulář C". Za každou další osobu jednající ve shodě je třeba na listu "formulář C" vyplnit další sloupec (sloupce E,F,G...). V případě, že oznamovatel pro účely plnění oznamovací povinnosti přičítá podle § 122 odst. 2 zákona podíly na hlasovacích právech osob uvedených v tomto ustanovení a v § 11 odst. 2 zákona (tzn. vyplní kolonky č. 12-20), uvedou se údaje o těchto osobách v části C formuláře obdobným způsobem jako údaje o osobách jednajících s oznamovatelem ve shodě.

Při vyplňování formuláře se údaje vypisují pouze do orámovaných kolonek. Vyplňuje-li se formulář v tištěné podobě, je nutné vyplnit jej čitelně hůlkovým písmem nebo na psacím stroji. Vyplňuje-li se formulář v elektronické podobě, je třeba dodržovat předepsané konvence formátů kolonek (buněk).

Pokyny k vyplnění jednotlivých kolonek:

Obchodní firma - Uvede se přesný název společnosti, která má sídlo v České republice a jejíž akcie jsou přijaté k obchodování na oficiálním trhu v České republice nebo na oficiálním trhu burzy v jiném členském státě Evropské unie, u níž byl dosažen, překročen nebo snížen podíl na hlasovacích právech ve smyslu § 122 odst. 1, 2 a 9 zákona, tak, jak je zapsána v obchodním rejstříku.

• **IČ** - Uvede se identifikační číslo společnosti uvedené v kolonce č. 1. Identifikační číslo se uvádí vcelku, bez mezer.

• **Sídlo** - Uvede se úplná adresa sídla společnosti uvedené v kolonce č. 1.

• **ISIN** - kód ISIN účastnických cenných papírů, jejichž nabytí či zcizení založilo oznamovací povinnost podle § 122 zákona, jestliže byl přidělen.

- 5 **Podíl na hlasovacích právech celkem** - Oznamovatel uvede celkový podíl na hlasovacích právech společnosti v kolonce č. 1, tedy hodnotu v kolonce č. 21, a to jak před změnou, tak po změně tohoto podílu. V případě, že plní oznamovací povinnost osob jednajících ve shodě podle § 122 odst.9 zákona, uvede se součet celkového podílu na hlasovacích právech osoby oznamovatele (kolonka č. 21) a všech dalších osob jednajících ve shodě ve vztahu ke kterým plní oznamovatel podle § 122 odst.9 zákona oznamovací povinnost (jednotlivé kolonky č. 42), a to jak před změnou, tak po změně tohoto podílu. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. Tento postup se neuplatní, pokud je oznamovací povinnost plněna ve struktuře podle § 11 odst. 2 zákona, tzn. oznamovatel vyplnil některé z kolonek č. 13 až č. 20. V těchto případech se hlasovací práva připočítávají přímo oznamovateli a jsou tak obsažena již v mezisoučtu v kolonce č. 21, jednotlivé podíly osob uvedených ve formuláři C (kolonky č. 42) se proto do podílu v této kolonce nepřipočítávají.
- 6 **Datum změny** - Uvede se datum, ke kterému došlo k oznamované změně, tj. např. u zaknihovaného účastnického cenného papíru datum, ke kterému byla zaregistrována změna na účtech ve Středisku cenných papírů pro cenné papíry, nebo např. u listinného účastnického cenného papíru na majitele datum předání listinného cenného papíru převodcem nabyvateli. Datum se uvádí ve formátu RRRR.MM.DD, kde RRRR je rok, MM je číselné označení měsíce a DD je den (tedy např. 2001.03.06. je šestého března 2001).
- 7 **Datum, kdy se oznamovatel o změně dozvěděl** - Uvede se datum, ke kterému se osoba, které vznikla oznamovací povinnost, dozvěděla o změně, v důsledku níž vznikla oznamovací povinnost ve smyslu § 122 zákona. Datum se uvádí ve formátu RRRR.MM.DD, kde RRRR je rok, MM je číselné označení měsíce a DD je den (tedy např. 2001.03.06. je šestého března 2001).
- 8 **Poznámka** - Do této kolonky se uvedou další relevantní skutečnosti související se vznikem oznamovací povinnosti, například že oznamovatel nabyl podíl na hlasovacích právech v souvislosti se zvýšením nebo snížením základního kapitálu společnosti.
V případě, že oznamovateli v souvislosti s oznamovanou změnou vznikla povinnost učinit nabídku převzetí ve smyslu ustanovení § 183b odst. 1 obchodního zákoníku, může uvedením této skutečnosti v této kolonce splnit svou povinnost oznámit Komisi vznik povinnosti učinit nabídku přezetí ve smyslu § 183e odst. 3 obchodního zákoníku.
- 9 **Obchodní firma/ název/ příjmení a jméno** - uvede se obchodní firma oznamovatele - právnické osoby zapsané do obchodního rejstříku, nebo název oznamovatele - právnické osoby, která není zapsána do obchodního rejstříku, a nebo příjmení a jméno oznamovatele - fyzické osoby.
- 10 **IČ/datum narození** - uvede se identifikační číslo oznamovatele nebo v případě zahraničního oznamovatele - právnické osoby číslo obdobné; nebylo-li přiděleno, uvede se v následující kolonce (tj. v kolonce "datum narození") datum vzniku oznamovatele - zahraniční právnické osoby nebo datum narození oznamovatele - fyzické osoby. IČ se uvádí vcelku, bez mezer. Datum vzniku a datum narození se uvádí ve formátu RRRR.MM.DD, kde RRRR je rok, MM je číselné označení měsíce a DD je den (tedy např. 1950.03.06. je šestého března 1950).
- 11 **Sídlo/ bydliště** - uvede se adresa sídla oznamovatele zapsaného v obchodním rejstříku, nebo v jiné zákonné evidenci nebo adresa bydliště oznamovatele fyzické osoby.
- 12 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 122 odst. 1** - Uvede se podíl na hlasovacích právech na společnosti uvedené v kolonce č. 1, který má oznamovatel podle § 122 odst. 1 zákona, tedy hlasovací práva spojená s akciemi, jejichž majitelem je oznamovatel, a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá, snížený o podíl na hlasovacích právech podle struktury § 122 odst.2 a § 11 odst. 2 zákona. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou.
- 13 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 11 odst. 2 písm. a)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedené v kolonce č. 1, které na účet oznamovatele drží svým jménem jiná osoba ve smyslu tohoto ustanovení, a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. Údaje o této osobě se uvedou v části C formuláře, v kolonkách č. 32 až 34 a č. 44 až 46 (kolonky č. 35 až 43 se nevyplňují).
- 14 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 11 odst. 2 písm. b)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedené v kolonce č. 1, kterými disponuje osoba ovládaná oznamovatelem ve smyslu tohoto ustanovení, a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. Údaje o této osobě se uvedou v části C formuláře, v kolonkách č. 32 až 34 a č. 44 až 46 (kolonky č. 35 až 43 se vyplňují v případě, že oznamovatel plní oznamovací povinnost za ovládanou osobu podle § 122 odst. 10 písm. a) zákona).

- 15 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 11 odst. 2 písm. c)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedené v kolonce č. 1, kterými disponuje jiná osoba, jež uzavřela smlouvu s oznamovatelem nebo jím ovládanou osobou, ve které se zavázali dlouhodobě prosazovat společnou politiku týkající se společnosti uvedené v kolonce č. 1 tím, že budou ve shodě uplatňovat hlasovací práva, jimiž disponují, a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. Údaje o této osobě se uvedou v části C formuláře, v kolonkách č. 32 až 34 a č. 44 až 46 (kolonky č. 35 až 43 se vyplňují v případě, že oznamovatel plní oznamovací povinnost podle § 122 odst. 9 zákona za osobu jednající ve shodě).
- 16 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 11 odst. 2 písm. d)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedené v kolonce č. 1, kterým disponuje oznamovatel nebo jím ovládaná osoba na základě smlouvy se třetí osobou o přenechání dispozice s hlasovacími právy (ve smyslu tohoto ustanovení) uzavřené v ústní nebo písemné formě, a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. Údaje o třetí osobě ve smyslu tohoto ustanovení se uvedou v části C formuláře, v kolonkách č. 32 až 34 a č. 44 až 46 (kolonky č. 35 až 43 se nevyplňují).
- 17 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 11 odst. 2 písm. e)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedené v kolonce č. 1, které oznamovatel poskytl jako jistotu, disponuje-li oznamovatel nadále s hlasovacími právy spojenými s těmito účastnickými cennými papíry. Podíl se uvede jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. Údaje o této osobě se uvedou na části C formuláře, v kolonkách č. 32 až 34 a č. 44 až 46 (kolonky č. 35 až 43 se nevyplňují).
- 18 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 11 odst. 2 písm. f)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedené v kolonce č. 1, jejichž majitelem je osoba, která vykonává hlasovací práva podle pokynů oznamovatele na základě tzv. smlouvy o výkonu hlasovacích práv (ve smyslu tohoto ustanovení) uzavřené jak v písemné, tak ústní formě. Podíl se uvede jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. Údaje o této osobě se uvedou na části C formuláře, v kolonkách č. 32 až 34 a č. 44 až 46 (kolonky č. 35 až 43 se vyplňují v případě, že oznamovatel plní oznamovací povinnost podle § 122 odst. 9 zákona za tuto osobu jednající ve shodě).
- 19 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 122 odst. 2 písm. a)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedené v kolonce č. 1, který oznamovatel nebo osoby uvedené v § 11 odst. 2 zákona mohou nabýt na základě jednostranného projevu vůle (např. opční kontrakt) ve smyslu a za podmínek v tomto ustanovení uvedených, a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. Údaje o osobě, od které oznamovatel nebo osoby uvedené v § 11 odst. 2 zákona mohou účastnické cenné papíry nabýt za podmínek uvedených v tomto ustanovení, se uvedou na části C formuláře, v kolonkách č. 32 až 34 a č. 44 až 46 (kolonky č. 35 až 43 se nevyplňují).
- 20 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 122 odst. 2 písm. b)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedené v kolonce č. 1, které oznamovatel spravuje, obhospodařuje nebo jsou u něj uloženy na základě smlouvy o uložení cenných papírů, jestliže mu vlastníkem nebyly uděleny žádné pokyny týkající se hlasování, a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. Údaje o osobě majitele účastnických cenných papírů se uvedou v části C formuláře, v kolonkách č. 32 až 34 a č. 44 až 46 (kolonky č. 35 až 43 se nevyplňují). Oznamovatel může splnit svou oznamovací povinnost tím, že svůj podíl na hlasovacích právech oznámí nejpozději 21 dnů před konáním valné hromady.
- 21 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % celkem** - Uvede se podíl na hlasovacích právech celkem, tedy součet hodnot uvedených v kolonkách č. 12 až 20, a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou.
- 22 **Kontaktní osoba** - uvede se jméno a příjmení, telefonní číslo, e-mailová adresa osoby, která vyplnila formulář. Tyto údaje jsou nepovinné, slouží pro účely komunikace s oznamovatelem např. za účelem odstranění nejasností či pochybení zjištěných Komisí při posouzení plnění oznamovací povinnosti. V kolonce "jméno" se uvede nejprve příjmení a potom jméno této osoby oddělené mezerou. Akademický či vědecký titul se neuvádí.

- 23 **Datum sdělení** - uvede se datum, kdy byl formulář, příp. přílohy odeslány. Datum se uvádí ve formátu RRRR.MM.DD, kde RRRR je rok, MM je číselné označení měsíce a DD je den (tedy např. 2001.03.06. je šestého března 2001).
- 24 **Podpis** - podpis oznamovatele, člena nebo členů jeho statutárního orgánu nebo jiné osoby oprávněné za něj jednat (srov. např. § 13 až 15 obchodního zákoníku).
- 25 **Obchodní firma/ název/ příjmení a jméno** - uvede se obchodní firma osoby, která zasílá oznámení místo oznamovatele, je-li tato osoba právnickou osobou zapsanou do obchodního rejstříku, nebo její název, je-li právnickou osobou, která není zapsána do obchodního rejstříku, nebo její příjmení a jméno, je-li fyzickou osobou.
- 26 **IČ/datum narození** - uvede se identifikační číslo oznamovatele nebo v případě zahraničního oznamovatele číslo obdobné; nebylo-li přiděleno, uvede se v následující kolonce (tj. v kolonce "datum narození") datum vzniku oznamovatele - zahraniční právnické osoby nebo datum narození oznamovatele - fyzické osoby. IČ se uvádí vcelku, bez mezer. Datum vzniku a datum narození se uvádí ve formátu RRRR.MM.DD, kde RRRR je rok, MM je číselné označení měsíce a DD je den (tedy např. 1950.03.06. je šestého března 1950).
- 27 **Sídlo/ bydliště** - uvede se sídlo nebo bydliště osoby, která za oznamovatele zasílá oznámení. V případě, že je tato osoba zapsána do obchodního rejstříku, uvede se sídlo tak, jak je v obchodním rejstříku zapsáno.
- 28 **Kontaktní osoba** - uvede se jméno a příjmení, telefonní číslo, e-mailová adresa osoby, která vyplnila formulář. Tyto údaje jsou nepovinné, slouží pro účely komunikace s oznamovatelem např. za účelem odstranění nejasností či pochybení zjištěných Komisí při posouzení plnění oznamovací povinnosti. V kolonce "jméno" se uvede nejprve příjmení a potom jméno této osoby, oddělené mezerou. Akademický či vědecký titul se neuvádí.
- 29 **Právní titul** - osoba odesílající oznámení za oznamovatele uvede právní titul, na jehož základě je oprávněna za oznamovatele jednat, např. plná moc.
- 30 **Datum sdělení** - uvede se datum, kdy byl formulář, příp. přílohy odeslány. Datum se uvádí ve formátu RRRR.MM.DD, kde RRRR je rok, MM je číselné označení měsíce a DD je den (tedy např. 2001.03.06. je šestého března 2001).
- 31 **Podpis** - podpis osoby zasílající oznámení za oznamovatele, člena nebo členů jejího statutárního orgánu nebo jiné osoby oprávněné za ni jednat (srov. např. § 13 až 15 obchodního zákoníku).
- 32 **Obchodní firma/ název/ příjmení a jméno** - uvede se obchodní firma osoby jednající s oznamovatelem ve shodě nebo osoby uvedené v § 11 odst. 2 zákona nebo osoby podle § 122 odst. 2 písm. a) zákona, od které oznamovatel nebo osoby uvedené v § 11 odst. 2 zákona mohou účastnické cenné papíry nabýt za podmínek tam uvedených, nebo vlastníka účastnických cenných papírů podle § 122 odst. 2 písm. b) zákona, je-li právnickou osobou zapsanou do obchodního rejstříku, nebo její název, je-li právnickou osobou nezapsanou do obchodního rejstříku, a nebo její příjmení a jméno, je-li fyzickou osobou.
- 33 **IČ/datum narození** - uvede se identifikační číslo osoby uvedené v kolonce 32. nebo v případě zahraničního subjektu číslo obdobné; nebylo-li přiděleno, uvede se v následující kolonce (tj. v kolonce "datum narození") datum vzniku osoby uvedené v kolonce 32. - zahraniční právnické osoby nebo datum narození osoby uvedené v kolonce 32. - fyzické osoby. IČ se uvádí vcelku, bez mezer. Datum vzniku a datum narození se uvádí ve formátu RRRR.MM.DD, kde RRRR je rok, MM je číselné označení měsíce a DD je den (tedy např. 1950.03.06. je šestého března 1950).
- 34 **Sídlo/ bydliště** - uvede se sídlo nebo bydliště osoby uvedené v kolonce č. 32. V případě, že je tato osoba zapsána do obchodního rejstříku, uvede se sídlo tak, jak je zapsáno v obchodním rejstříku.
- 35 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 122 odst. 1** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedené v kolonce č. 1, který má osoba uvedená v kolonce 32., tedy hlasovací práva spojená s akciemi, které jsou majetkem této osoby a které tato osoba drží svým jménem a na svůj účet, a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá snížený o podíl na hlasovacích právech podle struktury § 122 odst. 2 a § 11 odst. 2 zákona. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhluje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou.
- 36 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 11 odst. 2 písm. a)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedené v kolonce č. 1, které na účet osoby uvedené v kolonce 32. drží svým jménem jiná osoba ve smyslu tohoto ustanovení, a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhluje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. V dalším se obdobně použijí pokyny k vyplnění kolonky č. 13.

- 37 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 11 odst. 2 písm. b)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedený v kolonce č. 1, kterými disponuje osoba ovládaná osobou uvedenou v kolonce 32., a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. V dalším se obdobně použijí pokyny k vyplnění kolonky č. 14.
- 38 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 11 odst. 2 písm. c)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedený v kolonce č. 1, kterými disponuje osoba, se kterou uzavřela v písemné nebo ústní formě osoba uvedená v kolonce 32., tzv. smlouvu o jednání ve shodě (ve smyslu tohoto ustanovení), a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. V dalším se obdobně použijí pokyny k vyplnění kolonky č. 15.
- 39 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 11 odst. 2 písm. d)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedený v kolonce č. 1, kterými disponuje osoba uvedená v kolonce 32. nebo jí ovládaná osoba na základě smlouvy se třetí osobou o přenechání dispozice s hlasovacími právy (ve smyslu tohoto ustanovení) uzavřené v písemné nebo ústní formě, a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. V dalším se obdobně použijí pokyny k vyplnění kolonky č. 16.
- 40 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 11 odst. 2 písm. e)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedený v kolonce č. 1, které byly osobou uvedenou v kolonce 32. poskytnuty jako jistota, disponuje-li osoba uvedená v kolonce 32. nadále hlasovacími právy spojenými s poskytnutými účastnickými cennými papíry. Podíl se uvede jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. V dalším se obdobně použijí pokyny k vyplnění kolonky č. 17.
- 41 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 11 odst. 2 písm. f)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedený v kolonce č. 1, jejichž majitelem je jiná osoba, která vykovává hlasovací práva podle pokynů osoby uvedené v kolonce 32. na základě tzv. smlouvy o výkonu hlasovacích práv (ve smyslu tohoto ustanovení) uzavřené jak v písemné, tak v ústní formě. Podíl se uvede jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. V dalším se obdobně použijí pokyny k vyplnění kolonky č. 18.
- 42 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 122 odst. 2 písm. a)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedený v kolonce č. 1, který osoba uvedená v kolonce 32. nebo osoby uvedené v § 11 odst. 2 zákona mohou nabyt na základě jednostranného projevu vůle (např. opční kontrakt) ve smyslu a za podmínek v tomto ustanovení uvedených, a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. V dalším se obdobně použijí pokyny k vyplnění kolonky č. 19.
- 43 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % podle § 122 odst. 2 písm. b)** - Uvede se podíl na hlasovacích právech ve společnosti uvedený v kolonce č. 1, které osoba uvedená v kolonce 32. spravuje, obhospodařuje nebo jsou u ní uloženy na základě smlouvy o uložení cenných papírů, jestliže jí nebyly vlastníkem uděleny žádné pokyny týkající se výkonu hlasovacích práv, a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou. V dalším se obdobně použijí pokyny k vyplnění kolonky č. 20.
- 44 **Struktura podílu na hlasovacích právech v % celkem** - Uvede se podíl na hlasovacích celkem, tedy součet hodnot uvedených v kolonkách č. 35 až 43, a to jak před změnou, tak po změně skutečnosti, v důsledku které se oznámení zasílá. V případě, že jsou uvedeny údaje o osobě podle § 11 odst. 2 a/nebo § 122 odst. 2 zákona a oznamovatel současně neplní oznamovací povinnost za osobu jednající s ním ve shodě nebo za osobu ovládanou, vyplní se pouze tato kolonka, nikoliv kolonky č. 35 až 43. Podíl se uvádí v procentech, zaokrouhuje se na setiny procent, setiny procent jsou odděleny čárkou.

- 45 **Příloha se vztahuje k osobě** - uveďte se název osoby, ke které má osoba uvedená v části C formuláře, vztah ve smyslu pokynu k vyplnění kolonky č. 46. Je-li osobou jednající s oznamovatelem ve shodě, uveďte se jméno oznamovatele způsobem, jak je uvedeno v kolonce č. 9. Obdobně se postupuje v případě, je-li osobou, jejíž podíl na hlasovacích právech je uveden v kolonkách č. 12 až 20 (v případě, že se hlasovací práva určité osoby přičítají k hlasovacím právům oznamovatele podle více než jednoho písmene § 11 odst. 2 a/nebo § 122 odst. 2 zákona, vyplní se část C formuláře pro každé takové písmeno zvlášť). Pokud je část C formuláře vyplněna za účelem splnění oznamovací povinnosti např. osoby ovládané osobou jednající s oznamovatelem ve shodě, uveďte se označení osoby jednající s oznamovatelem ve shodě přesně tak, jak je uvedeno v kolonce č. 32 části C formuláře. Uveďte se vždy "nejbližší" osoba, např. jestliže oznamovatel ovládá osobu, která je ovládající osobou třetí osoby, uveďte se v části C formuláře s údaji třetí osoby do této kolonky název osoby ovládané oznamovatelem (tzn. osoby, která tuto třetí osobu "přímo" ovládá).
- 46 **kód vztahu** - uveďte se kód vztahu osoby uvedené v kolonce č. 45 k osobě uvedené v kolonce č. 32, a to následovně: **A** - osoba podle § 11 odst. 2 písm. a) zákona, **B** - osoba podle § 11 odst. 2 písm. b) zákona - pokud není zároveň osobou, za kterou oznamovatel plní její oznamovací povinnost podle § 122 odst. 10 písm. a) zákona - v tomto případě se uveďte **11A**, **C** - osoba podle § 11 odst. 2 písm. c) zákona, **D** - osoba podle § 11 odst. 2 písm. d) zákona, **E** - osoba podle § 11 odst. 2 písm. e) zákona, **F** - osoba podle § 11 odst. 4 písm. f) zákona, **G** - osoba podle § 122 odst. 2 písm. a) zákona, od které oznamovatel nebo osoby uvedené v § 11 odst. 2 zákona mohou nabýt účastnické cenné papíry za podmínek uvedených v tomto ustanovení, **H** - majitel podle § 122 odst. 2 písm. b) zákona, **9** - osoba jednající ve shodě, za kterou oznamovatel plní její oznamovací povinnost podle § 122 odst. 9 zákona, nebo **9N**, pokud za tuto osobu oznamovatel oznamovací povinnost neplní.

265

VYHLÁŠKA

ze dne 25. března 2004

o podrobnostech plnění povinností depozitáře

Komise pro cenné papíry stanoví podle § 139 písm. c) ve spojení s § 21 odst. 2 a podle § 139 písm. d) ve spojení s § 23 odst. 6 zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, (dále jen „zákon“):

§ 1

Předmět úpravy

Tato vyhláška upravuje podrobnosti plnění povinností depozitáře v souvislosti s

- a) úschovou nebo jiným opatrováním majetku fondu kolektivního investování,
- b) vydáváním a odkupováním podílových listů a vydáváním akcií fondu kolektivního investování,
- c) výpočtem aktuální hodnoty akcie nebo podílového listu fondu kolektivního investování,
- d) prováděním pokynů investičního fondu, investiční společnosti nebo jiné osoby obhospodařující majetek fondu kolektivního investování,
- e) použitím výnosů z majetku fondu kolektivního investování,
- f) nakládáním s majetkem fondu kolektivního investování.

§ 2

Úschova a jiné opatrování majetku fondu kolektivního investování

(1) Úschovu a jiné opatrování majetku fondu kolektivního investování zajišťuje depozitář tak, že

- a) zaknihované cenné papíry evidované v centrální evidenci cenných papírů¹⁾ vede na účtu vlastníka v evidenci navazující na centrální evidenci cenných papírů,²⁾ nebo zajistí jejich vedení na účtu vlastníka vedeném centrálním depozitářem; to platí přiměřeně též pro ostatní zaknihované cenné papíry,
- b) jiný majetek podle jeho povahy
 1. převezme fyzicky do úschovy a sám opatruje,
 2. zajistí jeho úschovu třetí osobou za podmínek odstavce 2, nebo
 3. zajistí vedení majetku v příslušné evidenci práv k danému druhu majetku tak, aby žádnou

změnu práv k danému druhu majetku nebylo možné provést bez souhlasu depozitáře.

(2) Depozitář může použít k plnění povinností podle odstavce 1 písm. b) třetí osobu (dále jen „pověřená osoba“), pouze pokud

- a) pověřená osoba je oprávněna k výkonu úschovy nebo jiného opatrování,
- b) depozitář uzavře s pověřenou osobou smlouvu, podle níž pověřená osoba
 1. nevydá majetek fondu kolektivního investování a dokumentaci vztahující se k tomuto majetku jiné osobě bez předchozího souhlasu depozitáře, ledaže jde o plnění zákonné povinnosti a pověřená osoba o vydání majetku či dokumentace neprodleně informuje depozitáře,
 2. neprovede transakci v případě, kdy obdrží od depozitáře pokyn k pozastavení transakce týkající se svěřeného majetku, a
 3. umožní kdykoliv depozitáři převzetí majetku fondu kolektivního investování, pokud to jeho povaha umožňuje.

§ 3

Kontrola při vydávání a odkupování podílových listů a vydávání akcií fondu kolektivního investování

(1) Depozitář provádí kontrolu při vydávání podílových listů podílového fondu a akcií investičního fondu zejména tím, že každý den, kdy dojde k vydání podílového listu, případně akcie, ověřuje,

- a) zda se počet podílových listů vydaných investiční společností za den, kdy se kontrola provádí, rovná podílu celkové částky, jež byla připsána za účelem vydání podílových listů na běžný účet podílového fondu vedeného depozitářem za odpovídající den, a aktuální hodnoty podílového listu vyhlášené pro tento den, přičemž při kontrole zohlední případnou přírážku podle statutu podílového fondu; tím

¹⁾ § 92 odst. 1 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu.

²⁾ § 92 odst. 3 zákona o podnikání na kapitálovém trhu.

není dotčeno oprávnění investiční společnosti podle zákona,³⁾ případně

- b) zda se počet vydaných akcií investičního fondu za den, kdy se kontrola provádí, rovná podílu celkové částky, jež byla připsána za účelem vydání těchto akcií na běžný účet investičního fondu vedený depozitářem, a stanoveného emisního kurzu akcie.

(2) Depozitář provede před vypořádáním odkupu podílových listů kontrolu v takovém rozsahu, aby bylo zajištěno, že z majetku v otevřeném podílovém fondu bude vyplacena částka rovnající se součinu aktuální hodnoty podílového listu vyhlášené pro den, k němuž podílník o odkup požádal, a počtu podílových listů, o jejichž odkoupení podílník požádal; při kontrole depozitář zohlední případnou srážku podle statutu otevřeného podílového fondu. Pokud podílník požádá o odkoupení podílových listů odpovídajících určité částce, depozitář provede před vypořádáním odkupu podílových listů kontrolu v takovém rozsahu, aby bylo zajištěno, že z majetku v otevřeném podílovém fondu bude vyplacena částka, kterou podílník požaduje, a bude odkoupeno množství podílových listů rovnající se podílu, v jehož jmenovateli je částka požadovaná podílníkem a v čitateli aktuální hodnota podílového listu vyhlášená pro den, k němuž podílník o odkup požádal; při kontrole depozitář zohlední případnou srážku podle statutu otevřeného podílového fondu. V případě obnovení odkupů po jejich pozastavení kontroluje depozitář, zda nevypořádané odkupy probíhají za aktuální hodnotu stanovenou ke dni obnovení vydávání a odkupování podílových listů.⁴⁾

(3) Vypořádání odkupu podílových listů provádí depozitář na základě pokynu investiční společnosti způsobem uvedeným ve statutu otevřeného podílového fondu a podle dohody mezi investiční společností nebo investičním fondem a podílníkem, není-li tato dohoda v rozporu s právními předpisy nebo statutem.

§ 4

Kontrola použití výnosů z majetku fondu kolektivního investování

(1) Depozitář kontroluje, zda rozdělení výnosů z majetku fondu kolektivního investování probíhá v souladu se zákonem a statutem fondu kolektivního investování.

(2) Pokud fond kolektivního investování vyplácí podíly na zisku z hospodaření s majetkem fondu kolektivního investování, řídí se výplata peněžních pro-

středků podílníkům nebo akcionářům obdobně podle ustanovení § 3 odst. 3.

§ 5

Kontrola výpočtu aktuální hodnoty akcie nebo podílového listu fondu kolektivního investování

Depozitář provádí kontrolu výpočtu aktuální hodnoty akcie investičního fondu nebo podílového listu podílového fondu vždy před uveřejněním této hodnoty⁵⁾ tak, že ověří správnost údajů o této hodnotě předložených investiční společností nebo investičním fondem. Ověření provede depozitář na základě údajů ze zdrojů nezávislých na investiční společnosti nebo investičním fondu, kterých profesionální investoři při své činnosti obvykle používají.

§ 6

Kontrola pokynů k nakládání s majetkem fondu kolektivního investování

(1) Depozitář provádí kontrolu pokynů investiční společnosti a investičního fondu k nakládání s aktivy, která jsou součástí majetku fondu kolektivního investování (dále jen „kontrola pokynu“), a to v termínech, stanovených v odstavci 2 a v rozsahu a způsobem podle odstavců 3 až 6.

(2) Depozitář provede kontrolu pokynu před vypořádáním obchodu uskutečněného na základě tohoto pokynu. Depozitář může provést kontrolu pokynu uvedeného v odstavci 3 nebo 4 po vypořádání obchodu, jsou-li předmětem obchodu aktiva uvedená v § 26 odst. 1 písm. a) a c) nebo § 51 odst. 1 písm. a) a b) zákona (dále jen „standardní typ aktiv“), za podmínky, že

a) způsob obchodování na trhu podle § 26 odst. 1 písm. a) zákona vylučuje vypořádání obchodu později než v den následující po podání pokynu, nebo

b) se na základě kontroly u investiční společnosti, investičního fondu nebo jiné osoby obhospodařující majetek fondu kolektivního investování uskutečněné po dohodě s těmito osobami v průběhu posledních 12 měsíců ujistil, že systém řízení a vnitřní kontroly této osoby zabezpečuje dostatečnou kontrolu dodržování zákona, statutu, depozitářské smlouvy a smlouvy o obhospodařování.

(3) Jde-li o pokyn ke koupi aktiva do majetku fondu kolektivního investování, depozitář v rámci kontroly pokynu provede

³⁾ § 11 odst. 2 a § 13 odst. 4 zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování.

⁴⁾ § 12 odst. 10 zákona o kolektivním investování.

⁵⁾ § 88 zákona o kolektivním investování.

- a) kontrolu, zda jsou do majetku fondu kolektivního investování nabývány pouze typy aktiv přípustné podle zákona a statutu; není-li charakter aktiva zjevný, provede se kontrola též rozbořem dokumentace, týkající se příslušného aktiva,
- b) kontrolu dodržování investičních limitů podle zákona a statutu porovnáním stanovených limitů s posledními dostupnými údaji o majetku fondu ke dni, kdy byl pokyn podáván, a
- c) kontrolu vynaložení odborné péče při stanovení ceny a dalších podmínek transakce, ledaže jde o anonymní transakci uzavíranou na trhu podle § 26 odst. 1 písm. a) zákona; tato kontrola se provede zejména přezkumem analýzy dokládající nabýtí aktiva za nejlepších podmínek a výhodnost jeho nabytí.⁶⁾

(4) Jde-li o pokyn k prodeji aktiva z majetku fondu kolektivního investování, depozitář v rámci kontroly pokynu provede kontrolu vynaložení odborné péče při stanovení ceny a dalších podmínek transakce, ledaže jde o anonymní transakci uzavíranou na trhu podle § 26 odst. 1 písm. a) zákona; tato kontrola se provede zejména přezkumem analýzy dokládající prodej aktiva za nejlepších podmínek a výhodnost jeho prodeje.⁶⁾

(5) Jde-li o pokyn týkající se technik a nástrojů k efektivnímu obhospodařování majetku nebo obdobných technik a nástrojů, depozitář v rámci kontroly pokynu provede kontrolu vynaložení odborné péče při stanovení ceny a dalších podmínek transakce; tato kontrola se provede zejména přezkumem analýzy výhodnosti daného obchodu⁶⁾ a v případě standardního fondu též ověřením dodržení pravidel pro používání technik a nástrojů k efektivnímu obhospodařování majetku.⁷⁾

(6) Jde-li o pokyn neuvedený v odstavci 3 až 5, zejména o pokyn směřující k výběru peněžních prostředků v hotovosti, depozitář v rámci kontroly pokynu ověří, zda pokyn neodporuje zákonu, statutu nebo obhospodařovatelské smlouvě, včetně vynaložení odborné péče, zejména zda důvody, které vedou investiční společnost k podání tohoto pokynu, jsou opodstatněné.

§ 7

Periodická kontrola dodržování pravidel pro rozložení a omezení rizika

Depozitář provádí

- a) kontrolu dodržování limitů vztahujících se k majetku fondu kolektivního investování⁸⁾ minimálně v měsíčním intervalu a to do 15 dnů od skončení předchozího měsíce, podle posledních dostupných údajů, a
- b) kontrolu dodržování limitů vztahujících se k emitentu cenných papírů v majetku fondu kolektivního investování,⁹⁾ a to na základě posledních dostupných informací o základním kapitálu emitenta nebo počtu hlasovacích práv spojených s akciemi emitenta, nejméně však jednou za čtvrtletí, v případě emitenta podílových listů nejméně jednou za půl roku.

§ 8

Důvody neprovedení pokynu depozitářem

Důvodem pro neprovedení pokynu depozitářem podle § 23 odst. 6 zákona je rozpor pokynu se zákonem, statutem fondu kolektivního investování, depozitářskou smlouvou nebo smlouvou o obhospodařování v případech, kdy

- a) investiční společnost nebo investiční fond nezajistí včasnou změnu pokynu tak, aby neodporoval zákonu, statutu, depozitářské smlouvě nebo smlouvě o obhospodařování,
- b) investiční společnost nebo investiční fond nezjedná před vypořádáním pokynu nápravu, zejména zadáním nového pokynu, jehož realizací dojde k odstranění nedostatku vzniklého původním pokynem a o němž lze důvodně předpokládat, že bude vypořádán, nebo
- c) provedením pokynu dojde k překročení limitu stanoveného zákonem nebo statutem o více než 1 % nebo riziko vzniku škody způsobené v důsledku vypořádání pokynu prokazatelně převyšuje riziko spojené s jeho nevypořádáním; u podílového fondu zvaží při posouzení rizika vzniku škody depozitář též pravděpodobnost včasného nahrazení škody investiční společností nebo jinou osobou, která fond kolektivního investování obhospodařuje.

§ 9

Přechodná ustanovení

(1) Depozitáři uvedou svoji činnost do souladu s vyhláškou nejpozději do 6 měsíců ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky; to se nevztahuje na ustanovení § 3 až 5.

⁶⁾ § 75 odst. 2 písm. h), i) a k) zákona o kolektivním investování.

⁷⁾ § 27 zákona o kolektivním investování.

⁸⁾ § 28 až 30, § 32, 33, 49 a § 51 až 57 zákona o kolektivním investování.

⁹⁾ § 31, 51 a § 55 odst. 1 zákona o kolektivním investování.

(2) Do doby, než centrální depozitář převezme evidenci zaknihovaných a imobilizovaných cenných papírů vedenou Střediskem cenných papírů, zajistí depozitář vedení těchto cenných papírů v zákonem stanovené evidenci tak, aby dispozice s nimi byla možná pouze se souhlasem depozitáře.

§ 10

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem, kdy nabývá účinnosti zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování.

Člen prezidia vykonávající funkci předsedy:

Ing. Šimáček v. r.

266

VYHLÁŠKA

ze dne 19. dubna 2004

o hlášení obchodů s investičními nástroji přijatými k obchodování na regulovaném trhu

Komise pro cenné papíry stanoví podle § 199 odst. 2 písm. m) ve spojení s § 116 odst. 3 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, (dále jen „zákon“):

§ 1

Předmět úpravy

Tato vyhláška stanoví druhy obchodů s investičními nástroji přijatými k obchodování na regulovaném trhu, o nichž obchodník s cennými papíry, institucionální investor a organizátor regulovaného trhu podává hlášení Komisi pro cenné papíry (dále jen „Komise“), a dále způsob podávání hlášení obchodu.

§ 2

Druhy obchodů s investičním nástrojem, o nichž se podává hlášení

(1) Povinnou osobou se pro účely této vyhlášky rozumí obchodník s cennými papíry, institucionální investor a organizátor regulovaného trhu, kteří jsou povinni podat hlášení obchodu podle § 116 odst. 1 a 2 zákona.

(2) Povinnost obchodníka s cennými papíry a institucionálního investora podle § 116 odst. 1 zákona se vztahuje na všechny druhy obchodů uzavřených mimo regulované trhy organizované ve státech tvořících Evropský hospodářský prostor s výjimkou obchodů uvedených v odstavci 5 a 6.

(3) Povinnost organizátora regulovaného trhu podle § 116 odst. 2 zákona se vztahuje na všechny druhy obchodů uzavřených na regulovaném trhu podle § 42 odst. 1 písm. b) zákona s výjimkou obchodů uvedených v odstavci 5.

(4) Povinná osoba podá o obchodu jedno hlášení. Podáním více hlášení o tomtéž obchodu není

- a) podání hlášení o změně obchodu podle odstavce 7 nebo hlášení o zrušení obchodu podle odstavce 8 a
- b) podání hlášení obchodu organizátorem regulovaného trhu za obě strany obchodu.

(5) Povinná osoba nepodá hlášení o

- a) obchodu, kterým se investiční nástroj stane majetkem prvního nabyvatele,

- b) odkupu podílového listu otevřeného podílového fondu,

- c) obchodu uzavřeném na základě nabídky převzetí¹⁾ nebo

- d) obchodu spočívajícím v nákupu a zpětném prodeji investičního nástroje (operace buy and sell), zajišťovacím převodu investičního nástroje (repo operace) nebo půjčce investičního nástroje.

(6) Obchodník s cennými papíry a institucionální investor nepodá hlášení o obchodu, který byl uzavřen mimo regulovaný trh, pokud se tento obchod

- a) nemůže stát obchodem uzavřeným na regulovaném trhu pouze z důvodu uzavření regulovaného trhu či nefunkčnosti automatizovaného obchodního systému organizátora tohoto regulovaného trhu, a současně

- b) se stane obchodem uzavřeným na tomto regulovaném trhu bez zbytečného prodloužení po otevření regulovaného trhu či obnovení funkčnosti automatizovaného obchodního systému jeho organizátora.

(7) Dojde-li ke změně v některém z údajů podle § 4 odst. 1 písm. d), m) až o) uvedených v podaném hlášení obchodu, nebo liší-li se údaj podle § 4 odst. 1 písm. m) uvedený v podaném hlášení obchodu od skutečného data vypořádání tohoto obchodu, nebo obsahuje-li podané hlášení obchodu chyby, podá povinná osoba hlášení o změně obchodu. Lhůta pro podání hlášení o změně obchodu se řídí obdobně § 3 odst. 1 a 2. Lhůta pro podání hlášení o změně obchodu běží od okamžiku, kdy se povinná osoba dozvěděla nebo mohla dozvědět, že jí vznikla povinnost podat hlášení o změně obchodu.

(8) Dojde-li k zániku závazku z uzavřeného obchodu, o němž již bylo podáno hlášení, jinak než jeho splněním nebo odpadne-li právní důvod převodu investičního nástroje uskutečněného na základě uzavřeného obchodu, o němž již bylo podáno hlášení, podá povinná osoba hlášení o zrušení obchodu. Povinná osoba rovněž podá hlášení o zrušení obchodu, o němž již bylo podáno hlášení, jestliže dojde ke změně tohoto obchodu z obchodu uzavřeného na regulovaném trhu na obchod uzavřený mimo regulovaný trh nebo z obchodu uzavřeného mimo regulovaný trh na obchod

¹⁾ § 183a a násl. zákona č. 513/1992 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

uzavřený na regulovaném trhu. Lhůta pro podání hlášení o zrušení obchodu se řídí obdobně § 3 odst. 1 a 2. Lhůta pro podání hlášení o zrušení obchodu běží od okamžiku, kdy se povinná osoba dozvěděla nebo mohla dozvědět, že jí vznikla povinnost podat hlášení o zrušení obchodu.

§ 3

Forma hlášení obchodu s investičním nástrojem

(1) Obchodník s cennými papíry a institucionální investor podá hlášení obchodu nejpozději do 120 minut od okamžiku uzavření obchodu tak, že

- a) odešle elektronickou poštou textový soubor ve formátu .txt obsahující hlášení obchodu a opatří jej zaručeným elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb,²⁾ nebo
- b) předá data o obchodu, který je předmětem hlášení, v elektronické formě prostřednictvím pevného telekomunikačního okruhu.³⁾

(2) Organizátor regulovaného trhu podá hlášení obchodu ve formě podle odstavce 1 písm. b), anebo ve formě podle odstavce 1 písm. a), pokud je pevný telekomunikační okruh podle odstavce 1 písm. b) nefunkční. Hlášení obchodu podá organizátor regulovaného trhu neprodleně po uzavření obchodu na regulovaném trhu, nejpozději však do 120 minut od okamžiku uzavření obchodu smluvními stranami.

(3) Zpráva elektronické pošty podle odstavce 1 písm. a) obsahuje v poli „Předmět“ text „Hlasení obchodu“ a odesílá se na adresu uveřejněnou ve Věstníku Komise pro cenné papíry. Komise uveřejní ve Věstníku Komise pro cenné papíry změnu této adresy alespoň 30 dnů před tím, než se změna stane účinnou.

(4) Textový soubor podle odstavce 1 písm. a) obsahuje souvislou nepřerušovanou řadu znaků bez mezer a volných řádků. Náležitosti hlášení obchodu podle § 4 povinná osoba oddělí středníkem. V případě, že některá náležitost hlášení obchodu nemá být uvedena, povinná osoba neuvede mezi oběma středníky žádný znak. U náležitostí hlášení obchodu podle § 4 odst. 1 písm. i) a j) povinná osoba oddělí desetinná místa desetinnou čárkou. Pokud textový soubor obsahuje více než jedno hlášení obchodu, povinná osoba je oddělí znakem konce řádku.

(5) Hlášení obchodu ve formě podle odstavce 1 písm. b) podá povinná osoba předáním dat Komisi ve formátu oznámeném a odsouhlaseném Komisí alespoň 90 dnů před zahájením jeho používání.

(6) Povinná osoba může při podání hlášení obchodu použít šifrování, jestliže s dostatečným předstihem před použitím šifrování umožní Komisi rozšifrování a zpracování podaných hlášení.

(7) Povinná osoba podávající hlášení obchodu ve formě podle odstavce 1 písm. a) neprodleně informuje Komisi elektronickou poštou, že

- a) její zaručený elektronický podpis nebo kvalifikovaný certifikát vydaný akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb není platný,
- b) hrozí nebezpečí zneužití jejích dat pro vytváření zaručeného elektronického podpisu, nebo
- c) došlo nebo by mohlo dojít k neoprávněnému či chybnému použití jejího elektronického podpisu založeného na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb.

(8) Zpráva elektronické pošty podle odstavce 7 obsahuje v poli „Předmět“ text „Zneplatnění elektronického podpisu“, odesílá se na adresu podle odstavce 3 a v jejím textu je uvedeno pouze sériové číslo předmětného certifikátu vydaného akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb.

§ 4

Náležitosti a struktura hlášení obchodu s investičním nástrojem

(1) Hlášení obchodu a hlášení o změně obchodu podané obchodníkem s cennými papíry a institucionálním investorem obsahuje v tomto pořadí

- a) interní číslo hlášení obchodu,
- b) interní číslo původního hlášení obchodu v případě, že se podává hlášení o změně obchodu,
- c) identifikaci povinné osoby,
- d) identifikaci osoby, na jejíž účet nebo pro níž byl obchod uzavřen,
- e) identifikaci druhé smluvní strany obchodu,
- f) stranu obchodu,
- g) identifikaci investičního nástroje, který je předmětem obchodu,
- h) počet kusů investičního nástroje, který je předmětem obchodu,
- i) kupní cenu investičního nástroje,
- j) objem obchodu,
- k) datum uzavření obchodu,
- l) čas uzavření obchodu,
- m) předpokládané datum vypořádání obchodu,
- n) druh obchodu a

²⁾ § 11 zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

³⁾ § 2 odst. 16 zákona č. 151/2000 Sb., o telekomunikacích a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

- o) údaj o tom, zda byl obchod uzavřen na vlastní účet povinné osoby, na vlastní účet povinné osoby pro jiného nebo na účet jiné osoby.

(2) Hlášení o zrušení obchodu podané obchodníkem s cennými papíry a institucionálním investorem obsahuje v tomto pořadí

- a) interní číslo hlášení o zrušení obchodu,
- b) identifikaci povinné osoby a
- c) interní číslo hlášení obchodu podle odstavce 1 písm. a) vztahující se ke zrušovanému obchodu.

(3) Hlášení obchodu podané organizátorem regulovaného trhu obsahuje náležitosti podle odstavce 1 a 2 s tím, že

- a) místo informací vztahujících se k povinné osobě se uvedou informace vztahující se k osobě, která uzavřela obchod, který je předmětem hlášení, a
- b) obsahuje jako v pořadí další náležitost interní číslo obchodu, pokud povinná osoba nezajistí tuto identifikaci obchodu prostřednictvím některého z údajů podle odstavce 1 nebo 2. Interní číslo obchodu identifikuje obchod tak, aby nebyl zaměnitelný s žádným jiným obchodem uzavřeným na dotyčném regulovaném trhu.

(4) Povinná osoba může při podání hlášení obchodu ve formě podle § 3 odst. 1 písm. b) použít k vyjádření údajů podle odstavce 1 písm. f), n) a o) místo zkratk uvedených v § 5 odst. 4, 12 a 13 jiné zkratky, jestliže alespoň 90 dnů před zahájením jejich používání zajistí Komisi možnost jejich konverze na zkratky uvedené v § 4 odst. 4, 12 a 13.

(5) Povinná osoba může při podání hlášení obchodu ve formě podle § 3 odst. 1 písm. b) použít jiné pořadí obsahových náležitostí hlášení obchodu, než je uvedeno v odstavci 1 až 3, jestliže alespoň 90 dnů před zahájením jeho používání zajistí Komisi možnost jeho konverze na pořadí uvedené v odstavci 1 až 3.

§ 5

Podrobnosti o náležitostech hlášení obchodu

(1) Údaj podle § 4 odst. 1 písm. a) a odst. 2 písm. a) identifikuje hlášení obchodu povinné osoby tak, že nebude zaměnitelné s žádným jiným jejím hlášením obchodu.

(2) K identifikaci osob podle § 4 odst. 1 písm. c) až e) a odst. 2 písm. b) použije povinná osoba jejich identifikační číslo nebo rodné číslo bez uvedení lomítka. Není-li identifikačního nebo rodného čísla, povinná osoba identifikuje tyto osoby prostřednictvím čísla přiděleného způsobem stanoveným svými vnitřními předpisy. Nejpozději do pátého kalendářního dne následujícího kalendářního měsíce povinná osoba předá Komisi datový soubor ve formátu .xls obsahující informace o obchodní firmě nebo názvu a sídle anebo o jménu a příjmení a adrese bydliště osob v příslušném

měsíci poprvé identifikovaných číslem podle věty druhé.

(3) Jestliže byl obchod uzavřen na účet více než jedné osoby nebo pro více než jednu osobu, údaj podle § 4 odst. 1 písm. d) se v hlášení obchodu neuvede.

(4) K vyjádření údaje podle § 4 odst. 1 písm. f) se použije zkratka

- a) „P“ pro prodej investičního nástroje,
- b) „N“ pro nákup investičního nástroje.

(5) Povinná osoba identifikuje investiční nástroj podle § 4 odst. 1 písm. g) uvedením identifikačního označení podle mezinárodního systému číslování pro identifikaci cenných papírů (ISIN). V případě, že tato identifikace není investičnímu nástroji přidělena, povinná osoba identifikuje investiční nástroj uvedením jiného jednoznačného identifikačního kódu, který je pro předmětný investiční nástroj obvyklý.

(6) Povinná osoba uvede údaj podle § 4 odst. 1 písm. i) za 1 kus investičního nástroje. V případě dluhopisu nebo obdobného cenného papíru ztělesňujícího pohledávku povinná osoba uvede kupní cenu bez alikvotního úrokového výnosu.

(7) Povinná osoba uvede údaj podle § 4 odst. 1 písm. j) pouze, pokud jeho číselné vyjádření není rovno součinu číselného vyjádření údaje podle § 4 odst. 1 písm. i) a údaje podle § 4 odst. 1 písm. h). V případě dluhopisu nebo obdobného cenného papíru ztělesňujícího pohledávku povinná osoba uvede objem obchodu včetně alikvotního úrokového výnosu ke dni vypořádání obchodu.

(8) Povinná osoba uvede údaj podle § 4 odst. 1 písm. i) a j) se 2 desetinnými místy.

(9) Povinná osoba uvede údaj podle § 4 odst. 1 písm. i) a j) v české měně. Pokud je obchod uzavřen v jiné měně, povinná osoba uvede hodnotu v české měně zjištěnou přepočtem podle devizového kurzu vyhlášeného Českou národní bankou pro den uzavření obchodu.

(10) Povinná osoba uvede údaj podle § 4 odst. 1 písm. k) ve formátu „DDMMRRRR“, kde znak „DD“ vyjadřuje den uzavření obchodu, znak „MM“ vyjadřuje měsíc uzavření obchodu a znak „RRRR“ vyjadřuje rok uzavření obchodu.

(11) Povinná osoba uvede údaj podle § 4 odst. 1 písm. l) ve formátu „HHMM“, kde znak „HH“ vyjadřuje hodinu uzavření obchodu a znak „MM“ vyjadřuje minutu uzavření obchodu.

(12) Povinná osoba uvede údaj podle § 4 odst. 1 písm. m) ve formátu „DDMMRRRR“, kde znak „DD“ vyjadřuje den předpokládaného vypořádání obchodu, znak „MM“ vyjadřuje měsíc předpokládaného vypořádání obchodu a znak „RRRR“ vyjadřuje rok předpokládaného vypořádání obchodu.

(13) Povinná osoba použije k vyjádření údaje podle § 4 odst. 1 písm. n) zkratky

- a) „SPT“ pro promptní obchod, kterým se rozumí obchod, který má být vypořádán ve lhůtě nejvýše 15 obchodních dnů ode dne jeho uzavření,
- b) „FWD“ pro termínový obchod, kterým se rozumí obchod, který má být vypořádán ve lhůtě delší než 15 obchodních dnů ode dne jeho uzavření,
- c) „BBP“ pro obchod uzavřený v rámci nabývání vlastních akcií akciovou společností (buy-back program) podle článku 4 odst. 3 nařízení Komise ES č. 2273/2003 ze dne 22. prosince 2003,⁴⁾
- d) „STA“ pro obchod uzavřený v rámci stabilizace kurzu investičního nástroje podle článku 9 odst. 2 nařízení Komise ES č. 2273/2003 ze dne 22. prosince 2003.⁴⁾

(14) Povinná osoba použije k vyjádření údaje podle § 4 odst. 1 písm. o) zkratky

- a) „VUP“ pro obchod uzavřený na vlastní účet povinné osoby,
- b) „VUJ“ pro obchod uzavřený na vlastní účet povinné osoby pro jiného,
- c) „UJO“ pro obchod uzavřený na účet jiné osoby.

§ 6

Přechodné ustanovení

Hlášení obchodu uzavřeného před nabytím účinnosti této vyhlášky se podává podle dosavadních právních předpisů.

§ 7

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem, kdy nabývá účinnost zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu.

Člen prezidia vykonávající funkci předsedy:

Ing. Šimáček v. r.

⁴⁾ Směrnice č. 2003/6/ES Evropského parlamentu a Rady ze dne 28. ledna 2003 o obchodování zasvěcených osob a tržní manipulaci (zneužívání trhu).

267

VYHLÁŠKA

ze dne 7. dubna 2004

**o obsahu informačních povinností obchodníka s cennými papíry
a způsobu jejich plnění**

Komise pro cenné papíry stanoví podle § 199 odst. 2 písm. g) ve spojení s § 16 odst. 7 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, (dále jen „zákon“):

§ 1

Předmět úpravy

(1) Tato vyhláška upravuje způsob předkládání výroční zprávy a konsolidované výroční zprávy (dále „výroční zpráva“)¹⁾ obchodníkem s cennými papíry Komisi pro cenné papíry (dále jen „Komise“) a způsob jejich uveřejňování, způsob uveřejňování informací o hospodářské situaci obchodníka s cennými papíry, o druzích a rozsahu poskytnutých investičních služeb a dále způsob informování Komise o

- a) hospodářské situaci obchodníka s cennými papíry,
- b) druzích a rozsahu poskytnutých investičních služeb,
- c) všech regulovaných trzích a osobách, jejichž prostřednictvím prováděl pokyny zákazníků,
- d) obchodech, které uzavřel nebo obstaral prostřednictvím regulovaných trhů nebo jiných osob,
- e) objemu majetku zákazníků,
- f) osobách, které na nich měly kvalifikovanou účast nebo které s nimi byly úzce propojeny,
- g) kapitálové přiměřenosti.

(2) Na zahraniční osobu se sídlem v jiném členském státu Evropské unie, která poskytuje investiční služby v České republice prostřednictvím organizační složky (§ 24 zákona), a zahraniční osobu se sídlem ve státě, který není členským státem Evropské unie, která poskytuje investiční služby v České republice prostřednictvím organizační složky (§ 28 zákona), se vztahuje § 2, 3, 6 a 7 této vyhlášky. Osoba podle věty první informuje podle § 3 odst. 3 až 6 jen o skutečnostech, které se týkají poskytování služeb prostřednictvím organizační složky.

(3) Na zahraniční osobu se sídlem v jiném členském státu Evropské unie, která poskytuje investiční

služby v České republice bez zřízení organizační složky (§ 25 zákona), se vztahuje § 3 odst. 3 až 6, § 6 a § 7 odst. 2 a 3 této vyhlášky. Osoba podle věty první informuje podle věty první jen o skutečnostech, které se týkají poskytování služeb na území České republiky.

§ 2

Podoba, náležitosti a způsob předkládání výroční zprávy

(K § 16 odst. 1 zákona)

Obchodník s cennými papíry předkládá Komisi výroční zprávu v listinné podobě ve dvou vyhotoveních a v elektronické podobě ve formě datové zprávy²⁾ vypracované podle standardizovaného datového formuláře.

§ 3

Informování o hospodářské situaci, rozsahu poskytnutých investičních služeb a o dalších skutečnostech

(K § 16 odst. 2 zákona)

(1) Obchodník s cennými papíry, který není bankou, informuje o své hospodářské situaci v elektronické podobě ve formě datové zprávy²⁾ vypracované podle standardizovaného datového formuláře, jehož vzor je přílohou č. 1 této vyhlášky.

(2) Obchodník s cennými papíry, který je bankou, a Česká konsolidační agentura informují o své hospodářské situaci v elektronické podobě ve formě datové zprávy²⁾ vypracované podle standardizovaného datového formuláře, jehož vzor je přílohou č. 2 této vyhlášky. Obchodník s cennými papíry, který je bankou, splní povinnost dle tohoto odstavce též tím, že v elektronické podobě informuje Komisi o skutečnosti, že údaje o ekonomické situaci v elektronické podobě ve formě datové zprávy²⁾ vypracované podle standardizovaného datového formuláře, jehož vzor je přílohou č. 2 této vyhlášky, zaslal ve lhůtě stanovené zá-

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

²⁾ § 2 písm. c) zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

konem České národní bance; informaci musí zaslat Komisi neprodleně po zaslání údajů České národní bance.

(3) Obchodník s cennými papíry informuje o druzích a rozsahu poskytnutých investičních služeb v elektronické podobě ve formě datové zprávy²⁾ vypracované podle standardizovaného datového formuláře, jehož vzor je přílohou č. 3 této vyhlášky.

(4) Obchodník s cennými papíry předkládá Komisi přehled o všech regulovaných trzích, včetně zahraničních, a osobách, jejichž prostřednictvím prováděl pokyny zákazníků s uvedením skutečností, které ovlivnily výběr těchto osob, a případného prospěchu, který od těchto osob obdržel jako odměnu za využití jejich služeb, v elektronické podobě ve formě datové zprávy²⁾ vypracované podle standardizovaného datového formuláře, jehož vzor je přílohou č. 4 této vyhlášky.

(5) Obchodník s cennými papíry informuje o obchodech, které uzavřel nebo obstaral, v elektronické podobě ve formě datové zprávy²⁾ vypracované podle standardizovaného datového formuláře, jehož vzor je přílohou č. 5 této vyhlášky.

(6) Obchodník s cennými papíry informuje Komisi o objemu zákaznického majetku v elektronické podobě ve formě datové zprávy²⁾ vypracované podle standardizovaného datového formuláře, jehož vzor je přílohou č. 6 této vyhlášky.

§ 4

Informování o kapitálové přiměřenosti

(K § 16 odst. 4 zákona)

Obchodník s cennými papíry, který není bankou, informuje Komisi o své kapitálové přiměřenosti v elektronické podobě ve formě datové zprávy²⁾ vypracované podle standardizovaného datového formuláře, jehož vzor je přílohou č. 7 této vyhlášky.

§ 5

Informování Komise o všech osobách s kvalifikovanou účastí na obchodníkovi s cennými papíry a osobách úzce propojených s obchodníkem s cennými papíry

(K § 16 odst. 5 zákona)

Obchodník s cennými papíry informuje Komisi o všech osobách s kvalifikovanou účastí na obchodníkovi s cennými papíry a všech osobách úzce propoje-

ných s obchodníkem s cennými papíry v elektronické podobě ve formě datové zprávy²⁾ vypracované podle standardizovaného datového formuláře, jehož vzor je přílohou č. 8 této vyhlášky.

§ 6

Zasílání informací Komisi

(1) Zprávu nebo informaci, uvedenou v § 2 až 5 v elektronické podobě obchodník s cennými papíry odešle Komisi elektronickou poštou, na záznamovém médiu nebo na základě připojení prostřednictvím pevného telekomunikačního okruhu.³⁾

(2) K listinné podobě výroční zprávy musí být připojen podpis osoby oprávněné jednat jménem obchodníka s cennými papíry. Elektronická podoba zprávy nebo informace, uvedené v § 2 až 5 musí být opatřena zaručeným elektronickým podpisem⁴⁾ založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném akreditovaným poskytovatelem certifikačních služeb.⁵⁾

(3) Standardizované datové formuláře výroční zprávy uveřejní Komise nejpozději do jednoho měsíce po skončení kalendářního roku na své internetové adrese.

(4) Standardizované datové formuláře informací, uvedených v § 3 až 5 uveřejní Komise nejpozději do jednoho měsíce po nabytí účinnosti této vyhlášky na své internetové adrese.

§ 7

Uveřejňování informací způsobem umožňujícím dálkový přístup

(1) Obchodník s cennými papíry, který není bankou, uveřejňuje informace dle § 3 odst. 1 za právě uplynulé kalendářní čtvrtletí v rozsahu stanoveném v příloze č. 9 této vyhlášky.

(2) Obchodník s cennými papíry uveřejňuje informace dle § 3 odst. 3 za právě uplynulé kalendářní čtvrtletí v rozsahu stanoveném v příloze č. 10 této vyhlášky.

(3) Zprávy a informace, které musí obchodník s cennými papíry podle zákona uveřejnit způsobem umožňujícím dálkový přístup, uveřejní obchodník s cennými papíry na své internetové adrese (URL adresa) způsobem, kterým podnikatelé v oboru kapitálového trhu obvykle uveřejňují informace o svých službách nebo produktech. Přitom zajistí zejména, aby

³⁾ § 2 odst. 16 zákona č. 151/2000 Sb., o telekomunikacích a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

⁴⁾ § 2 písm. b) zákona č. 227/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

⁵⁾ § 11 zákona č. 227/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

- a) internetová adresa byla veřejnosti bezplatně a bez omezení přístupná prostřednictvím datové sítě internet a aby jí bylo možné snadno obvyklým způsobem vyhledat podle obchodní firmy obchodníka s cennými papíry,
- b) uveřejňované informace měly podobu datového souboru vhodného ke stažení, v běžně používaném formátu,
- c) uveřejňované informace byly uvedeným způsobem dostupné nepřetržitě a beze změny po dobu nejméně dvou let.

§ 8

Zrušovací ustanovení

Zrušuje se vyhláška č. 63/2004 Sb., kterou se stanoví pravidla pro plnění informační povinnosti obchodníka s cennými papíry.

§ 9

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem, kdy nabývá účinnosti zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, s výjimkou ustanovení § 3 odst. 5, které nabývá účinnosti 6 měsíců po tomto dni.

Člen prezidia vykonávající funkci předsedy:

Ing. Šimáček v. r.

Příloha č. 1 k vyhlášce č. 267/2004 Sb.

**Informování o hospodářské situaci pro obchodníky s
cennými papíry, kteří nejsou bankou**

02 Informování o hospodarské situaci

02_01 Bilanční aktiva (v tis. Kč)

Popis	CR	Hodnota Brutto 001	Hodnota Korekce 002	Hodnota Netto 003
A	B			
Rozvahová aktiva celkem (r. 2+5+6+17+52+103+116+125+134+138+141+186+187)	001			
1. Pokladni hotovost (r. 3+4)	002			
a) Vlastní prostředky	003			
b) Prostředky zákazníku	004			
2. Statní bezkuponové dluhopisy a ostatní cenné papíry přijímané centrální bankou k refinancování (pouze banky)	005			
3. Pohledávky za bankami (r. 7+10)	006			
a) Pohledávky za bankami splatné na požadání (r. 8+9)	007			
Bezúplatné a ostatní pohledávky splatné do 24 hod. - vlastní prostředky	008			
Bezúplatné a ostatní pohledávky splatné do 24 hod. - prostředky zákazníku	009			
b) Ostatní pohledávky za bankami (r. 11+12+13+14+15+16)	010			
Dluhové cenné papíry bank porizované v primárních emisích neurčené k obchodování	011			
Úvěry poskytnuté bankám v rámci repo operací	012			
Ostatní úvěry poskytnuté bankám	013			
Termínové vklady - vlastní prostředky	014			
Termínové vklady - prostředky zákazníku	015			
Jiné pohledávky za bankami	016			
4. Pohledávky za nebankovními subjekty (r. 18+19)	017			
a) Pohledávky splatné na požadání	018			
b) Ostatní pohledávky (r. 20+25+42+47)	019			
Pohledávky za zákazníky (r. 21+22+23+24)	020			
- Dluhové cenné papíry zákazníku porizované v primárních emisích neurčené k obchodování	021			
- Úvěry poskytnuté zákazníkům v rámci repo operací	022			
- Ostatní úvěry poskytnuté zákazníkům	023			
- Jiné pohledávky za zákazníky	024			
Pohledávky za finančními institucemi (kromě bank) (r. 26+27+32+37)	025			
- Dluhové cenné papíry finančních institucí porizované v primárních emisích neurčené k obchodování	026			
- Úvěry poskytnuté finančním institucím v rámci repo operací (r. 28+29+30+31)	027			
subjektům kolektivního investování (IS, IF)	028			
obchodníkům s cennými papíry	029			
pojistovnam	030			
jiným finančním institucím	031			
- Ostatní úvěry poskytnuté finančním institucím (r. 33+34+35+36)	032			
subjektům kolektivního investování (IS, IF)	033			
obchodníkům s cennými papíry	034			
pojistovnam	035			
jiným finančním institucím	036			
- Jiné pohledávky za finančními institucemi (r. 38+39+40+41)	037			
za subjekty kolektivního investování (IS, IF)	038			
za obchodníky s cennými papíry	039			
za pojistovnamy	040			
za jinými finančními institucemi	041			
Pohledávky za vládními institucemi (r. 43+44+45+46)	042			
- Dluhové cenné papíry vládních institucí porizované v primárních emisích neurčené k obchodování	043			
- Úvěry poskytnuté vládním institucím v rámci repo operací	044			
- Ostatní úvěry poskytnuté vládním institucím	045			
- Jiné pohledávky za vládními institucemi	046			

Pohledavky za ostatními osobami (r. 48+49+50+51)	047		
- Dluhové cenné papíry ostatních osob porizene v primárních emisích neurčene k obchodování	048		
- Úvery poskytnuté ostatním osobám v rámci repo operací	049		
- Ostatní úvery poskytnuté ostatním osobám	050		
- Jiné pohledavky za ostatními osobami	051		
5. Dluhové cenné papíry (r. 53+69)	052		
a) Dluhové cenné papíry vydané vladními institucemi (r. 54+59+64)	053		
- Dluhové cenné papíry k obchodování vydané vladními institucemi (r. 55+56+57+58)	054		
- Dluhové CP bezkuponové k obchodování vydané vladními institucemi	055		
- Dluhové CP bezkuponové k obchodování vydané vladními institucemi dane do repa a pučene	056		
- Dluhové CP kuponové k obchodování vydané vladními institucemi	057		
- Dluhové CP kuponové k obchodování vydané vladními institucemi dane do repa a pučene	058		
Dluhové cenné papíry k prodeji vydané vladními institucemi (r. 60+61+62+63)	059		
- Dluhové CP bezkuponové k prodeji vydané vladními institucemi	060		
- Dluhové CP bezkuponové k prodeji vydané vladními institucemi dane do repa a pučene	061		
- Dluhové CP kuponové k prodeji vydané vladními institucemi	062		
- Dluhové CP kuponové k prodeji vydané vladními institucemi dane do repa a pučene	063		
Dluhové cenné papíry vydané vladními institucemi držene do splatnosti (r. 65+66+67+68)	064		
- Dluhové CP bezkuponové držene do splatnosti vydané vladními institucemi	065		
- Dluhové CP bezkuponové držene do splatnosti vydané vladními institucemi dane do repa a pučene	066		
- Dluhové CP kuponové držene do splatnosti vydané vladními institucemi	067		
- Dluhové CP kuponové držene do splatnosti vydané vladními institucemi dane do repa a pučene	068		
b) Dluhové cenné papíry vydané ostatními subjekty (r. 70+81+92)	069		
- Dluhové CP k obchodování vydané ostatními subjekty (r. 71+72+73+74+75+76+77+78+79+80)	070		
- Bez kuponové dluhopisy centralních bank k obchodování	071		
- Bez kuponové dluhopisy centralních bank k obchodování dane do repa a pučene	072		
- Ostatní bez kuponové dluhopisy k obchodování vydané ostatními subjekty	073		
- Ostatní bez kuponové dluhopisy k obchodování dane do repa a pučene	074		
- Kuponové dluhopisy k obchodování vydané ostatními subjekty	075		
- Kuponové dluhopisy k obchodování dane do repa a pučene	076		
- Smenky k obchodování vydané ostatními subjekty	077		
- Smenky k obchodování dane do repa a pučene	078		
- Cenné papíry zajištěné aktivy k obchodování	079		
- Cenné papíry zajištěné aktivy k obchodování dane do repa a pučene	080		
Dluhové cenné papíry k prodeji vydané ostatními subjekty (r. 82+83+84+85+86+87+88+89+90+91)	081		
- Bez kuponové dluhopisy centralních bank k prodeji	082		
- Bez kuponové dluhopisy centralních bank k prodeji dane do repa a pučene	083		
- Ostatní bez kuponové dluhopisy k prodeji vydané ostatními subjekty	084		
- Ostatní bez kuponové dluhopisy k prodeji dane do repa a pučene	085		
- Kuponové dluhopisy k prodeji vydané ostatními subjekty	086		
- Kuponové dluhopisy k prodeji dane do repa a pučene	087		
- Smenky k prodeji vydané ostatními subjekty	088		
- Smenky k prodeji dane do repa a pučene	089		
- Cenné papíry zajištěné aktivy k prodeji	090		
- Cenné papíry zajištěné aktivy k prodeji dane do repa a pučene	091		
Dluhové CP držene do splatnosti vydané ostatními subjekty (r. 93+94+95+96+97+98+99+100+101+102)	092		
- Bez kuponové dluhopisy centralních bank držene do splatnosti	093		
- Bez kuponové dluhopisy centralních bank držene do splatnosti dane do repa a pučene	094		
- Ostatní bez kuponové dluhopisy držene do splatnosti vydané ostatními subjekty	095		
- Ostatní bez kuponové dluhopisy držene do splatnosti dane do repa a pučene	096		
- Kuponové dluhopisy držene do splatnosti vydané ostatními subjekty	097		
- Kuponové dluhopisy držene do splatnosti dane do repa a pučene	098		

- Smenky držene do splatnosti vydané ostatními subjekty	099			
- Smenky držene do splatnosti dane do repa a pučene	100			
- Cenne papíry zajištěné aktivy držene do splatnosti	101			
- Cenne papíry zajištěné aktivy držene do splatnosti dane do repa a pučene	102			
6. Akcie, podílové listy, ostatní podíly (r. 104+109)	103			
a) Akcie, podílové listy k obchodování (r. 105+106+107+108)	104			
Akcie k obchodování	105			
Akcie k obchodování dane do repa a pučene	106			
Podílové listy k obchodování	107			
Podílové listy k obchodování dane do repa a pučene	108			
b) Akcie, podílové listy, ostatní podíly k prodeji (r. 110+111+112+113+114+115)	109			
Akcie, zatímni listy k prodeji	110			
Akcie, zatímni listy k prodeji dane do repa a pučene	111			
Podílové listy k prodeji	112			
Podílové listy k prodeji dane do repa a pučene	113			
Ostatní podíly	114			
Ostatní podíly dane do repa a pučene	115			
7. Účasti s podstatným vlivem (r. 117+118)	116			
a) Účasti s podstatným vlivem v bankách	117			
b) Účasti s podstatným vlivem v ostatních subjektech (r. 119+124)	118			
Účasti s podstatným vlivem ve finančních institucích (r. 120+121+122+123)	119			
- Účasti s podstatným vlivem v subjektech kolektivního investování (IS, IF)	120			
- Účasti s podstatným vlivem v obchodnících s cennými papíry	121			
- Účasti s podstatným vlivem v pojistovnách	122			
- Účasti s podstatným vlivem v jiných finančních institucích	123			
Účasti s podstatným vlivem v jiných institucích	124			
8. Účasti s rozhodujícím vlivem (r. 126+127)	125			
a) Účasti s rozhodujícím vlivem v bankách	126			
b) Účasti s rozhodujícím vlivem v ostatních subjektech (r. 128+133)	127			
Účasti s rozhodujícím vlivem ve finančních institucích (r. 129+130+131+132)	128			
- Účasti s podstatným vlivem v subjektech kolektivního investování (IS, IF)	129			
- Účasti s rozhodujícím vlivem v obchodnících s cennými papíry	130			
- Účasti s rozhodujícím vlivem v pojistovnách	131			
- Účasti s rozhodujícím vlivem v jiných finančních institucích	132			
Účasti s rozhodujícím vlivem v jiných institucích	133			
9. Dlouhodobý nehmotný majetek (r. 135+136+137)	134			
a) Zřizovací výdaje	135			
b) Goodwill	136			
c) Ostatní nehmotný majetek	137			
10. Dlouhodobý hmotný majetek (r. 139+140)	138			
a) Pozemky a budovy pro provozní činnost	139			
b) Ostatní hmotný majetek	140			
11. Ostatní aktiva rozvahová	141			
(r. 142+155+168+169+170+171+172+173+174+177+181+182+183+184+185)				
a) Kladné reálné hodnoty derivátů uzavřených se zákazníky (r. 143+149)	142			
Kladné reálné hodnoty pevných termín. operací uzavřených se zákazníkem (r. 144+145+146+147+148)	143			
- Kladné reálné hodnoty pevných termínových operací s urokovými nástroji	144			
- Kladné reálné hodnoty pevných termínových operací s menovými nástroji	145			
- Kladné reálné hodnoty pevných termínových operací s akciovými nástroji	146			
- Kladné reálné hodnoty pevných termínových operací s komoditními nástroji	147			
- Kladné reálné hodnoty pevných termínových operací s uverovými nástroji	148			
Kladné reálné hodnoty opcí uzavřených se zákazníky (r. 150+151+152+153+154)	149			
- Kladné reálné hodnoty opcí na urokové nástroje	150			

- Kladné realné hodnoty opcí na menové nástroje	151			
- Kladné realné hodnoty opcí na akciové nástroje	152			
- Kladné realné hodnoty opcí na komoditní nástroje	153			
- Kladné realné hodnoty opcí na uverové nástroje	154			
b) Kladné realné hodnoty derivátu uzavřených s jinými subjekty (r. 156+162)	155			
- Kladné realné hodnoty pevných term. operací uzavřených s jinými subjekty (r. 157+158+159+160+161)	156			
- Kladné realné hodnoty pevných termimových operací s urokovými nástroji	157			
- Kladné realné hodnoty pevných termimových operací s menovými nástroji	158			
- Kladné realné hodnoty pevných termimových operací s akciovými nástroji	159			
- Kladné realné hodnoty pevných termimových operací s komoditními nástroji	160			
- Kladná realná hodnota pevných termimových operací s uverovými nástroji	161			
Kladné realné hodnoty opcí uzavřených s jinými subjekty (r. 163+164+165+166+167)	162			
- Kladné realné hodnoty opcí na urokové nástroje	163			
- Kladné realné hodnoty opcí na menové nástroje	164			
- Kladné realné hodnoty opcí na akciové nástroje	165			
- Kladné realné hodnoty opcí na komoditní nástroje	166			
- Kladné realné hodnoty opcí na uverové nástroje	167			
c) Kurzové rozdíly ze spotových operací - debetní zůstatek	168			
d) Splatná daň z příjmu - debetní zůstatek	169			
e) Odložená daňová pohledávka	170			
f) Zlato	171			
g) Jiné drahé kovy	172			
h) Ostatní pokladniční hodnoty	173			
i) Marže burzovních derivátů (r. 175+176)	174			
- Marže burzovních derivátů na vlastní účet	175			
- Marže burzovních derivátů pro zákazníky	176			
j) Pohledávky z obchodování s cennými papíry (r. 178+179+180)	177			
- Pohledávky za trhem cenných papírů	178			
- Pohledávky za příkazci	179			
- Úpsané cenné papíry určené k umístění na veřejnosti	180			
k) Hodnoty k inkasu přijaté od zákazníků	181			
l) Pohledávky za různými dlužníky	182			
m) Dohadné účty aktivní	183			
n) Zásoby	184			
o) Další rozvahová aktiva, která jsou zahrnuta do ostatních aktiv rozvahových	185			
12. Pohledávky z úpsaného vlastního kapitálu	186			
13. Náklady a příjmy prístich období (r. 188+189)	187			
a) Náklady prístich období	188			
b) Příjmy prístich období	189			

02 Informování o hospodarské situaci**02_02 Bilanční pasiva (v tis. Kč)**

Popis A	CR B	Hodnota 001
Rozvahová pasiva celkem (r.2+7+24+40+85+88+95+105+108+109+110+115+116+117+121+124)	001	
1. Zavazky vůči bankám (r. 3+4)	002	
a) splatné na požadání	003	
b) ostatní závazky (r. 5+6)	004	
Úvery přijaté od bank v rámci repo operací	005	
Ostatní úvery přijaté od bank	006	
2. Zavazky vůči nebankovním subjektům (r. 8+9)	007	
a) splatné na požadání	008	
b) ostatní závazky (r. 10+11+12+17+22+23)	009	
Úvery přijaté od zákazníků v rámci repo operací	010	
Ostatní úvery přijaté od zákazníků	011	
Úvery přijaté od finančních institucí (kromě bank) v rámci repo operací (r. 13+14+15+16)	012	
- subjektu kolektivního investování (IS, IF)	013	
- obchodníkovi s cennými papíry	014	
- pojistovně	015	
- jiných finančních institucí	016	
Ostatní úvery přijaté od finančních institucí (kromě bank) (r. 18+19+20+21)	017	
- subjektu kolektivního investování (IS, IF)	018	
- obchodníkovi s cennými papíry	019	
- pojistovně	020	
- jiných finančních institucí	021	
Úvery přijaté od jiných nebankovních subjektů v rámci repo operací	022	
Ostatní úvery přijaté od jiných nebankovních subjektů	023	
3. Závazky z dluhových cenných papírů (r. 25+37)	024	
a) Emitované dluhové cenné papíry (r. 26+31)	025	
Emitované krátkodobé dluhové cenné papíry (r. 27+28+29+30)	026	
- Emitované krátkodobé kuponové dluhopisy	027	
- Emitované krátkodobé bezkuponové dluhopisy	028	
- Emitované krátkodobé směnky	029	
- Vlastní krátkodobé dluhové cenné papíry	030	
Emitované dlouhodobé dluhové cenné papíry (r. 32+33+34+35+36)	031	
- Emitované dlouhodobé kuponové dluhopisy	032	
- Emitované hypoteční zastavní listy	033	
- Emitované dlouhodobé bezkuponové dluhopisy	034	
- Emitované dlouhodobé směnky	035	
- Vlastní dlouhodobé dluhové cenné papíry	036	
b) Ostatní závazky z dluhových cenných papírů (r. 38+39)	037	
Závazky z dluhových cenných papírů - krátké prodeje	038	
Závazky ze splatných emitovaných dluhopisů	039	
4. Ostatní pasiva rozvahová (r.41+54+67+68+69+70+71+72+73+77+78+79+80+81+84)	040	
a) Záporné reálné hodnoty derivátů uzavřených se zákazníky (r. 42+48)	041	
Záporné reálné hodnoty pevných term. operací uzavřených se zákazníky (r. 43+44+45+46+47)	042	
- Záporné reálné hodnoty pevných termimových operací s urokovými nástroji	043	
- Záporné reálné hodnoty pevných termimových operací s menovými nástroji	044	
- Záporné reálné hodnoty pevných termimových operací s akciovými nástroji	045	
- Záporné reálné hodnoty pevných termimových operací s komoditními nástroji	046	

- Zaporne realne hodnoty pevných termimových operaci s uverovými nástroji	047
Zaporne realne hodnoty opci uzavřených se zákazníky (r. 49+50+51+52+53)	048
- Zaporne realne hodnoty opci na urokové nástroje	049
- Zaporne realne hodnoty opci na menové nástroje	050
- Zaporne realne hodnoty opci na akciové nástroje	051
- Zaporne realne hodnoty opci na komoditní nástroje	052
- Zaporne realne hodnoty opci na uverové nástroje	053
b) Zaporne realne hodnoty derivatu uzavřených s jinými subjekty (r. 55+61)	054
Zaporne realne hodnoty pevných term. operaci uzavřených s jinými subjekty (r. 56+57+58+59+60)	055
- Zaporne realne hodnoty pevných termimových operaci s urokovými nástroji	056
- Zaporne realne hodnoty pevných termimových operaci s menovými nástroji	057
- Zaporne realne hodnoty pevných termimových operaci s akciovými nástroji	058
- Zaporne realne hodnoty pevných termimových operaci s komoditními nástroji	059
- Zaporne realne hodnoty pevných termimových operaci s uverovými nástroji	060
Zaporne realne hodnoty opci uzavřených s jinými subjekty (r. 62+63+64+65+66)	061
- Zaporne realne hodnoty opci na urokové nástroje	062
- Zaporne realne hodnoty opci na menové nástroje	063
- Zaporne realne hodnoty opci na akciové nástroje	064
- Zaporne realne hodnoty opci na komoditní nástroje	065
- Zaporne realne hodnoty opci na uverové nástroje	066
c) Kurzové rozdíly ze spotových operaci - kreditní zůstatek	067
d) Splatná daň z příjmu - kreditní zůstatek	068
e) Odložené danové závazky	069
f) Závazky z jiných hodnot než cenné papíry	070
g) Závazky z akcií - krátké prodeje	071
h) Závazky z podílových listů - krátké prodeje	072
i) Závazky z obchodování s cennými papíry (r. 74+75+76)	073
Závazky vůči trhu cenných papírů	074
Závazky vůči příkazům	075
Závazky z cenných papírů klientů v dispozici obchodníka	076
j) Závazky vůči Garančnímu fondu obchodníka s cennými papíry	077
k) Závazky vůči klientům z hodnot zaslaných k inkasu	078
l) Závazky vůči různým věřitelům	079
m) Dohadné účty pasivní	080
n) Závazky vůči akcionářům (r. 82+83)	081
Závaz. vůči akcionářům z upsaného nezapsaného základního kapitálu	082
Ostatní závazky vůči akcionářům	083
o) Další rozvahová pasiva, která jsou zahrnuta do ostatních pasiv rozvahových	084
5. Vynosy a vydaje přístich období (r. 86+87)	085
a) Vynosy přístich období	086
b) Vydaje přístich období	087
6. Rezervy (r. 89+90+91)	088
a) Rezervy na důchody a podobné závazky	089
b) Rezervy na daň	090
c) Ostatní rezervy (r. 92+93+94)	091
Rezervy k vybraným podrozvahovým položkám	092
Rezervy na standardní úvěry	093
Další rezervy	094
7. Podřízené závazky (r. 96+97+103+104)	095
a) Podřízené úvěry přijaté od osob s kvalifikovanou účastí na obchodníkovi	096
b) Podřízené úvěry přijaté od bank a finančních institucí (r. 98+99+100+101+102)	097
bank	098

subjektu kolektivního investování	099
obchodníku s cennými papíry	100
pojistoven	101
jinych finančních institucí	102
c) Podřízené úvěry přijaté od jiných subjektů	103
d) Emitované podřízené dluhopisy	104
8. Základní kapitál (r. 106+107+108)	105
a) Splacený základní kapitál	106
b) Nesplacený základní kapitál	107
c) Vlastní akcie	108
9. Emisní azio	109
10. Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku (r. 111+112+113+114)	110
a) Povinné rezervní fondy	111
b) Rezervní fondy k vlastním akciím	112
c) Ostatní rezervní fondy	113
d) Ostatní fondy ze zisku	114
11. Rezervní fond na nové ocenění	115
12. Kapitálové fondy	116
13. Ocenovací rozdíly (r. 118+119+120)	117
a) Ocenovací rozdíly z majetku a závazku	118
b) Ocenovací rozdíly ze zajišťovacích derivátů	119
c) Ocenovací rozdíly z přepočtu účastí	120
14. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předch. obd. (r. 122+123)	121
a) Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta po schválení	122
b) Zisk (ztráta) z minulého roku ve schvalovacím řízení	123
15. Zisk nebo ztráta za účetní období	124

02 Informování o hospodarské situaci**02_03 Podrozvahová aktiva (v tis. Kč)**

Popis A	CR B	Hodnota 001
Uhrn vybraných podrozvahových aktiv (r. 2+14+19+24+30+36+37+38)	001	
1. Poskytnuté přísliby a záruky (r. 3+4+7+11)	002	
a) Poskytnuté přísliby	003	
b) Poskytnuté záruky a ručení (r. 5+6)	004	
Poskytnuté záruky z uverových derivátů	005	
Ostatní poskytnuté záruky a ručení	006	
c) Poskytnuté záruky ze smenek (r. 8+9+10)	007	
Poskytnutá přijetí smenek	008	
Poskytnuté záruky z provedených smenek	009	
Poskytnutá smenečná ručení	010	
d) Poskytnuté záruky z akreditivů (r. 12+13)	011	
Poskytnuté záruky z otevření akreditivů	012	
Poskytnuté záruky z potvrzení akreditivů	013	
2. Poskytnuté zástavy (r. 15+16+17+18)	014	
a) Poskytnuté nemovité zástavy	015	
b) Poskytnuté peněžní zástavy	016	
c) Poskytnuté zástavy - cenné papíry	017	
d) Poskytnuté ostatní zástavy	018	
3. Pohledávky ze spot. operací celkem (r. 20+21+22+23)	019	
a) Pohledávky ze spotových operací s urokovými nástroji	020	
b) Pohledávky ze spotových operací s menovými nástroji	021	
c) Pohledávky ze spotových operací s akciovými nástroji	022	
d) Pohledávky ze spotových operací s komoditními nástroji	023	
4. Pohledávky z pev. term. oper. celkem (r. 25+26+27+28+29)	024	
a) Pohledávky z pevných termínových operací s urokovými nástroji	025	
b) Pohledávky z pevných termínových operací s menovými nástroji	026	
c) Pohledávky z pevných termínových operací s akciovými nástroji	027	
d) Pohledávky z pevných termínových operací s komoditními nástroji	028	
e) Pohledávky z pevných termínových operací s uverovými nástroji	029	
6. Pohledávky z opcí celkem (r. 31+32+33+34+35)	030	
a) Pohledávky z opcí na urokové nástroje	031	
b) Pohledávky z opcí na menové nástroje	032	
c) Pohledávky z opcí na akciové nástroje	033	
d) Pohledávky z opcí na komoditní nástroje	034	
e) Pohledávky z opcí na uverové nástroje	035	
7. Odepsané pohledávky	036	
8. Hodnoty předané k obhospodarování	037	
9. Hodnoty předané do uschovy, správy a k uložení	038	

02 Informování o hospodarské situaci

02_04 Podrozvahová aktiva - Pohledávky z pevných termínových operací (v tis.Kč)

Popis	CR	Hodnota
A	B	001
Pohledávky z pevných termín. operací s urokovými nástroji - Pevné termínové operace (r. 2+3+4)	001	
Forwardy	002	
Futures	003	
Swapy	004	
Pohledávky z pevných termín. operací s menovými nástroji - Pevné termínové operace (r. 6+7+8)	005	
Forwardy	006	
Futures	007	
Swapy	008	
Pohledávky z pevných termín. operací s akciovými nástroji - Pevné termínové operace (r. 10+11+12)	009	
Forwardy	010	
Futures	011	
Swapy	012	
Pohledávky z pevných termín. operací s komoditními nástroji - Pevné termínové operace (r. 14+15+16)	013	
Forwardy	014	
Futures	015	
Swapy	016	
Pohledávky z pevných termín. operací s uverovými nástroji - Pevné termínové operace (r. 18+19+20)	017	
Forwardy	018	
Futures	019	
Swapy	020	

02 Informovani o hospodarske situaci**02_05 Podrozvahova aktiva - Pohledavky z opci (v tis. Kc)**

Popis	CR	Hodnota
A	B	001
Pohledavky z opci na urokovne nastroje - Opce (r. 2+3)	001	
Nakoupene opce	002	
Prodane opce	003	
Pohledavky z opci na menove nastroje - Opce (r. 5+6)	004	
Nakoupene opce	005	
Prodane opce	006	
Pohledavky z opci na akciovne nastroje - Opce (r. 8+9)	007	
Nakoupene opce	008	
Prodane opce	009	
Pohledavky z opci na komoditni nastroje - Opce (r. 11+12)	010	
Nakoupene opce	011	
Prodane opce	012	
Pohledavky z opci na uverove nastroje - Opce (r. 14+15)	013	
Nakoupene opce	014	
Prodane opce	015	

02 Informování o hospodarské situaci**02_06 Podrozvahová pasiva (v tis. Kč)**

Popis	CR	Hodnota
A	B	001
Uhrn vybraných podrozvahových pasiv (r. 2+14+22+27+33+39+40)	001	
1. Přijaté přísliby a záruky (r. 3+4+7+11)	002	
a) Přijaté přísliby	003	
b) Přijaté záruky a ručení (r. 5+6)	004	
Přijaté záruky z uverových derivatů	005	
Ostatní přijaté záruky a ručení	006	
c) Přijaté záruky ze smenek (r. 8+9+10)	007	
Přijata přijetí smenek	008	
Přijaté záruky z převedených smenek	009	
Přijata smenečná rukojemství	010	
d) Přijaté záruky z akreditivů (r. 12+13)	011	
Přijaté záruky z otevření akreditivů	012	
Přijaté záruky z potvrzení akreditivů	013	
2. Přijaté zástavy (r. 15+16+17+18+19)	014	
a) Přijaté nemovité zástavy	015	
b) Přijaté peněžní zástavy	016	
c) Přijaté zástavy - cenné papíry	017	
d) Přijaté ostatní zástavy	018	
e) Přijaté kolaterály (r. 20+21)	019	
Přijaté kolaterály - cenné papíry	020	
Přijaté kolaterály - ostatní nástroje	021	
3. Závazky ze spotových operací celkem (r. 23+24+25+26)	022	
a) Závazky ze spotových operací s urokovými nástroji	023	
b) Závazky ze spotových operací s menovými nástroji	024	
c) Závazky ze spotových operací s akciovými nástroji	025	
d) Závazky ze spotových operací s komoditními nástroji	026	
4. Závazky z pevných termínových operací celkem (r. 28+29+30+31+32)	027	
a) Závazky z pevných termínových operací s urokovými nástroji	028	
b) Závazky z pevných termínových operací s menovými nástroji	029	
c) Závazky z pevných termínových operací s akciovými nástroji	030	
d) Závazky z pevných termínových operací s komoditními nástroji	031	
e) Závazky z pevných termínových operací s uverovými nástroji	032	
5. Závazky z opcí celkem (r. 34+35+36+37+38)	033	
a) Závazky z opcí na urokové nástroje	034	
b) Závazky z opcí na menové nástroje	035	
c) Závazky z opcí na akciové nástroje	036	
d) Závazky z opcí na komoditní nástroje	037	
e) Závazky z opcí na uverové nástroje	038	
6. Hodnoty převzate k obhospodarování	039	
7. Hodnoty převzate do uschovy, správy a k uložení	040	

02 Informování o hospodarské situaci**02_07 Podrozvahová pasiva - Závazky z pevných termínových operací (v tis. Kč)**

Popis	CR	Hodnota
A	B	001
Závazky z pevných termín. operací s urokovými nástroji - Pevné termínové operace (r. 2+3+4)	001	
Forwardy	002	
Futures	003	
Swapy	004	
Závazky z pevných termín. operací s menovými nástroji - Pevné termínové operace (r. 6+7+8)	005	
Forwardy	006	
Futures	007	
Swapy	008	
Závazky z pevných termín. operací s akciovými nástroji - Pevné termínové operace (r. 10+11+12)	009	
Forwardy	010	
Futures	011	
Swapy	012	
Závazky z pevných termín. operací s komoditními nástroji - Pevné termínové operace (r. 14+15+16)	013	
Forwardy	014	
Futures	015	
Swapy	016	
Závazky z pevných termín. operací s uverovými nástroji - Pevné termínové operace (r. 18+19+20)	017	
Forwardy	018	
Futures	019	
Swapy	020	

02 Informování o hospodarské situaci**02_08 Podrozvahová pasiva - Závazky z opcí (v tis. Kč)**

Popis	CR	Hodnota
A	B	001
Závazky z opcí na urokové nástroje - Opce (r. 2+3)	001	
Nakoupené opce	002	
Prodávané opce	003	
Závazky z opcí na menové nástroje - Opce (r. 4+5)	004	
Nakoupené opce	005	
Prodávané opce	006	
Závazky z opcí na akciové nástroje - Opce (r. 8+9)	007	
Nakoupené opce	008	
Prodávané opce	009	
Závazky z opcí na komoditní nástroje - Opce (r. 11+12)	010	
Nakoupené opce	011	
Prodávané opce	012	
Závazky z opcí na úvěrové nástroje - Opce (r. 14+15)	013	
Nakoupené opce	014	
Prodávané opce	015	

02 Informování o hospodarské situaci**02_09 Naklady, výnosy a zisky nebo ztráty (v tis. Kč)**

Popis	CR	Hodnota
A	B	001
1. Výnosy z uroku a podobné výnosy (r. 02+03+10)	001	
a) Výnosy z uroku z dluhových cenných papírů	002	
b) Ostatní urokové výnosy (r. 4+5+6+7+8+9)	003	
Uroky z bezných účtů u bank - vlastní prostředky	004	
Uroky z termínových vkladů - vlastní prostředky	005	
Uroky od zákazníků z repo operací	006	
Uroky od ostatních subjektů z repo operací	007	
Uroky od zákazníků z poskytnutých úvěrů	008	
Uroky od ostatních subjektů z poskytnutých úvěrů	009	
c) Zisk ze zajišťovacích urokových derivátů	010	
2. Naklady na uroky a podobné náklady (r. 12+13+14+19)	011	
a) Náklady na uroky z emitovaných dluhových cenných papírů	012	
b) Náklady na uroky z krátkých prodeje dluhových cenných papírů	013	
c) Ostatní urokové náklady (r. 15+16+17+18)	014	
Uroky zákazníků z repo operací	015	
Uroky ostatním subjektům z repo operací	016	
Uroky z úvěrů přijatých od zákazníků	017	
Uroky z úvěrů přijatých od ostatních subjektů	018	
d) Ztrata ze zajišťovacích urokových derivátů	019	
Cisté urokové výnosy (r. 1+11)	020	
3. Výnosy z akcií a podílů (r. 22+23+24)	021	
a) Výnosy z účasti s podstatným vlivem	022	
b) Výnosy z účasti s rozhodujícím vlivem	023	
c) Ostatní výnosy z akcií a podílů	024	
4. Výnosy z poplatků a provizí (r. 26+27+28+29+34+35)	025	
a) Poplatky a provize z úvěrových činností	026	
b) Poplatky a provize z operací s cennými papíry	027	
c) Poplatky a provize z devizových operací	028	
d) Poplatky a provize z operací s CP a deriváty pro zákazníky (r. 30+31+32+33)	029	
Poplatky a provize za obstarání CP a derivátů pro zákazníky	030	
Poplatky a provize za uschovu, správu a uložení hodnot	031	
Poplatky a provize za obhospodarování hodnot	032	
Poplatky a provize za ostatní operace s cennými papíry	033	
e) Poplatky a provize za poradenskou činnost	034	
f) Poplatky a provize z ostatních finančních činností	035	
5. Náklady na poplatky a provize (r. 37+38+39+40+41+42)	036	
a) Poplatky a provize na úvěrové činnosti	037	
b) Poplatky a provize na platební styk	038	
c) Poplatky a provize na operace s cennými papíry	039	
d) Poplatky a provize na devizové operace	040	
e) Poplatky a provize na operace s CP a deriváty pro zákazníky	041	
f) Poplatky a provize na ostatní finanční činnosti	042	
Cisté výnosy z poplatků a provizí (r. 25+36)	043	
6. Čistý zisk nebo ztrata z finančních operací (r. 45+61)	044	
a) Zisk(ztrata) z finanční činnosti s finančními nástroji k obchodování (r. 46+50+56+60)	045	
Zisk (ztrata) z cenných papírů k obchodování (r. 47+48+49)	046	
- Zisk (ztrata) z dluhových cenných papírů k obchodování	047	
- Zisk (ztrata) z akcií k obchodování	048	
- Zisk (ztrata) z podílových listů k obchodování	049	
Zisk (ztrata) z derivátů jiných než zajišťovacích (r. 51+52+53+54+55)	050	
- Zisk (ztrata) z urokových derivátů	051	

- Zisk (ztrata) z menových derivatu	052
- Zisk (ztrata) z akciových derivatu	053
- Zisk (ztrata) z komoditních derivatu	054
- Zisk (ztrata) z uverových derivatu	055
Zisk (ztrata) z devizových operací (r. 57+58+59)	056
- Zisk (ztrata) z obchodování s cizími měny	057
- Zisk (ztrata) z kurzových rozdílů	058
- Zisk (ztrata) ze zajišťovacích menových derivatu	059
Zisk (ztrata) z převodu pohledávek k obchodování	060
b) Zisk (ztrata) z finanční činnosti s CP k prodeji a drženími do splatnosti (r. 62+71)	061
Zisk (ztrata) z cenných papírů k prodeji (r. 63+64+65+66+67+68+69+70)	062
- Zisk (ztrata) z dluhových cenných papírů k prodeji	063
- Zisk (ztrata) z akcií k prodeji	064
- Zisk (ztrata) z podílových listů k prodeji	065
- Zisk (ztrata) ze zajišťovacích akciových derivatu	066
- Tvorba opravných položek k ostatním podílům	067
- Rozpuštění opravných položek k ostatním podílům pro nepotřebnost	068
- Použití opravných položek k ostatním podílům	069
- Zisk (ztrata) z ostatních podílů k prodeji	070
Zisk (ztrata) z cenných papírů držených do splatnosti (r. 72+73+74+75)	071
- Tvorba opravných položek k cenným papírům drženým do splatnosti	072
- Rozpuštění opravných položek k cenným papírům drženým do splatnosti pro nepotřebnost	073
- Použití opravných položek k cenným papírům drženým do splatnosti	074
- Zisk (ztrata) z prodeje cenných papírů držených do splatnosti	075
7. Ostatní provozní výnosy (r. 77+78+79+80+81+82+83)	076
a) Výnosy z finančního leasingu	077
b) Zisky z převodu účastí s rozhodujícím vlivem	078
c) Zisky z převodu účastí s podstatným vlivem	079
d) Výnosy z převodu hmotného a nehmotného majetku	080
e) Zisky z převodu dluhových CP porizovaných v primárních emisích určených k obchodování	081
f) Zisky z převodu pohledávek jiných než k obchodování	082
g) Jiné provozní výnosy	083
8. Ostatní provozní náklady (r. 85+86)	084
a) Příspěvky do Garančního fondu obchodníka s cennými papíry	085
b) Jiné provozní náklady	086
9. Správní náklady (r. 88+92)	087
a) Náklady na zaměstnance (r. 89+90+91)	088
Mzdy a platy	089
Socialní a zdravotní pojištění	090
Ostatní náklady na zaměstnance	091
b) Ostatní správní náklady (r. 93+94+95+96+97+98+99)	092
Nájemné	093
Spotřeba materiálu	094
Náklady na outsourcing	095
Náklady na reklamu	096
Náklady na audit, právní a daňové poradenství	097
Dane a poplatky	098
Ostatní nakupované výkony	099
10. Rozpuštění OP a rezerv k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku (r. 101+102+103)	100
a) Rozpuštění opravných položek k hmotnému majetku pro nepotřebnost	101
b) Rozpuštění rezerv k hmotnému majetku pro nepotřebnost	102
c) Rozpuštění opravných položek k nehmotnému majetku pro nepotřebnost	103
11. Odpisy, tvorba a použití rezerv a OP k dlouhodobému hmot. a nehmot. majetku (r. 105+111)	104
a) Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k hmot. majetku (r. 106+107+108+109+110)	105
Odpisy hmotného majetku	106
Tvorba opravných položek k hmotnému majetku	107
Náklady z převodu hmotného majetku	108
Použití opravných položek k hmotnému majetku	109
Použití rezerv k hmotnému majetku	110

b) Odpisy, tvorba a použití opravných položek k nehmotnému majetku (r. 112+113+114+115+116)	111	
Odpisy goodwillu	112	
Odpisy ostatního nehmotného majetku	113	
Tvorba opravných položek k nehmotnému majetku	114	
Naklady z převodu nehmotného majetku	115	
Použití opravných položek k nehmotnému majetku	116	
12. Rozpuštění OP a rezerv k pohledávkám a vybraným podrozvahovým nástrojům, vynosy z drive odepsaných pohledávek (r. 118+119+120+121+122)	117	
a) Rozpuštění opravných položek k pohledávkám pro nepotřebnost	118	
b) Rozpuštění opravných položek k CP porizeny v primárních emisích neurceným k obchodování	119	
c) Rozpuštění rezerv k pohledávkám pro nepotřebnost	120	
d) Rozpuštění rezerv na vybrané podrozvahové nástroje	121	
e) Vynosy z odepsaných pohledávek	122	
13. Odpisy, tvorba a použití OP a rezerv k pohledávkám a vybraným podrozvahovým nástrojům (r.124+125+126+127+128+129+130+131+132+133)	123	
a) Ztráty z převodu pohledávek	124	
b) Naklady z odpisu pohledávek	125	
c) Tvorba opravných položek k pohledávkám	126	
d) Použití opravných položek k pohledávkám	127	
e) Použití rezerv k pohledávkám	128	
f) Ztráty z převodu dluhových CP porizených v primárních emisích neurcených k obchodování	129	
g) Tvorba opravných položek k CP porizeným v primárních emisích neurceným k obchodování	130	
h) Použití opravných položek k CP porizeným v primárních emisích neurceným k obchodování	131	
i) Tvorba rezerv na vybrané podrozvahové nástroje	132	
j) Použití rezerv na vybrané podrozvahové nástroje	133	
14. Rozpuštění opravných položek k účastem s rozhodujícím a podstatným vlivem	134	
15. Ztráty z převodu účasti s rozh. a podst. vlivem, tvorba a použití OP (r. 136+137+138+139)	135	
a) Ztráty z převodu účasti s rozhodujícím vlivem	136	
b) Ztráty z převodu účasti s podstatným vlivem	137	
c) Tvorba opravných položek k účastem s rozhodujícím a podstatným vlivem	138	
d) Použití opravných položek k účastem s rozhodujícím a podstatným vlivem	139	
16. Rozpuštění ostatních rezerv pro nepotřebnost	140	
17. Tvorba a použití ostatních rezerv (r. 142+143)	141	
a) Tvorba ostatních rezerv	142	
b) Použití ostatních rezerv	143	
18. Podíly na zisku (ztrátě) účasti s rozh. nebo podst. vlivem (r. 145+146+147+148)	144	
a) Podíly na zisku účasti s rozhodujícím vlivem	145	
b) Podíly na ztrátě účasti s rozhodujícím vlivem	146	
c) Podíly na zisku účasti s podstatným vlivem	147	
d) Podíly na ztrátě účasti s podstatným vlivem	148	
19. Zisk nebo ztrata za účetní období z bezne činnosti před zdanením (r.1+11+21+25+36+44+76+84+87+100+104+117+123+134+135+140+141+144)	149	
20. Mimoradné vynosy	150	
21. Mimoradné naklady	151	
22. Zisk nebo ztrata za účetní období z mimoradné činnosti před zdanením (r. 150+151)	152	
23. Dan z příjmu (r. 154+155+156+157+158+159)	153	
a) Splatná dan z příjmu	154	
b) Odložená dan z příjmu	155	
c) Tvorba rezervy na dan z příjmu	156	
d) Použití rezervy na dan z příjmu	157	
e) Rozpuštění rezervy na dan z příjmu pro nepotřebnost	158	
f) Podíl na dani z příjmu účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem	159	
24. Zisk nebo ztrata za účetní období po zdanení (r. 149+152+153)	160	

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 267/2004 Sb.

**Informování o hospodářské situaci pro obchodníky
s cennými papíry, kteří jsou bankou**

03 Informovani o hospodarske situaci (banky)**03_01 Bilancni aktiva (RIS15_01)**

Popis	CR	Udaj kompenzovany o opravne položky a opravy, Vsechny meny, Rezidenti a nerezidenti celkem (10)
A	B	001
*Rozvahova aktiva celkem	001	
1. Pokladni hotovost a vklady u centralnich bank	002	
Pokladni hotovost	003	
Ucty platebniho styku u centralnich bank - debetni zustatky	004	
Bezne ucty u centralnich bank - debetni zustatky	005	
Terminove vklady do 24 hodin u centralnich bank	006	
2. Stat.bezkup.dluh.a ostat.CP prijim.cent.bank. k refinan..	007	
a) CP vydane vlad.instit. prijimane central.bankami k refinan.	008	
Statni bezkup.dluhopisy k obch.prijimane centralnimi bankami	009	
Statni bezkup.dluhopisy k prodeji prijimane central.bankami	010	
Statni bezkup.dluhopisy drz.do spl.prijimane central.bankami	011	
Statni kupon.dluhopisy k obchodovani prijimane centr.bankami	012	
Statni kuponove dluhopisy k prodeji prijimane centr.bankami	013	
Statni kupon.dluhopisy drzene do spl.prijimane centr.bankami	014	
b) Ostatni CP prijimane centralnimi bankami k refinancovani	015	
Bezkupon.dluhopisy cent.bank k obchod.prijimane cent.bankami	016	
Bezkup.dluhopisy cent.bank k prodeji prijimane cent.bankami	017	
Bezkup.dluhopisy cent.bank drz.do spl.prijimane cent.bankami	018	
3. Pohledavky za bankami	019	
a) Pohledavky za bankami splatne na pozadani	020	
Bezne ucty u jnych bank - debetni zustatky	021	
Bezne ucty jnych bank - debetni zustatky	022	
Terminove vklady do 24 hodin u jnych bank	023	
Uvery poskytnute jnym bankam do 24 hodin	024	
b) Ostatni pohledavky za bankami	025	
Ostatni pohledavky za centralnimi bankami	026	
Dluhopisy cent.bank por.v primar. emis. neurcene k obchod.	027	
Uvery poskytnute centralnim bankam	028	
*Terminove vklady nad 24 hodin u centralnich bank	029	
Jine pohledavky za centralnimi bankami	030	
Ostatni pohledavky za jnymi bankami	031	
Dluhove CP jin.bank poriz.v primar.emis.neurc.k obchodovani	032	
Uvery poskytnute jnym bankam nad 24 hodin	033	
Terminove vklady nad 24 hodin u jnych bank	034	
Jine pohledavky za jnymi bankami	035	
*Sledovane a ohrozeno pohledavky za jnymi bankami	036	
4. Pohledavky za klienty	037	
a) Pohledavky za klienty splatne na pozadani	038	
Souhrn debet.zustat.na bez. uctech vladnich instituci	039	
Souhrn debet. zustatku na bez. uctech ostatnich klientu	040	
b) Ostatni pohledavky za klienty	041	
Pohledavky za vladnimi institucemi	042	
Dluh.cen.pap.vlad.instituci poriz.v prim.emis.neurc.k obch.	043	
Standardni pohledavky za vladnimi institucemi	044	

*Sledovane a ohrozene pohledavky za vladnimi institucemi	045
Pohledavky za ostatnimi klienty	046
Standardni pohledavky za ostatnimi klienty	047
Standardni uvery poskytnute ostatnim klientum	048
Ostatni standardni pohledavky za ostatnimi klienty	049
Dluh.cen.pap.ost.klient.poriz.v primar.emis.neurc.k obchod.	050
Pohledavky hodnocene portfoliove	051
*Sledovane a ohrozene pohledavky za ostatnimi klienty	052
Sledovane uvery a ostatni pohledavky za ostat.klienty	053
Nestandardni uvery a ostatni pohledavky za ostatnimi klienty	054
Pochybne uvery a ostatni pohledavky za ostatnimi klienty	055
Ztratove uvery a ostatni pohledavky za ostatnimi klienty	056
5. Dluhove cenne papiry	057
a) Dluhove cenne papiry vydane vladnimi institucemi	058
Dluhove cen.pap.k obchod.vydane vladnimi institucemi	059
Dluhove CP bezkuponove k obchod.vydane vlad.inst.	060
Dluh.CP bezkup. k obchod. vyd vlad.inst.dane do repa a pujc.	061
Dluhove CP kuponove k obchod. vydane vlad.institucemi.	062
Dluh.CP kupon. k obchod.vyd. vlad.inst. dane do repa a pujc	063
Dluhove cen.pap.k prodeji vydane vladnimi institucemi	064
Dluhove CP bezkupon. k prodeji vydane vlad.institucemi	065
Dluh.CP bezkupon.k prodeji vyd.vl.inst dane do repa a pujc.	066
Dluhove CP kupon.k prodeji vydane vlad.institucemi	067
Dluh. CP kupon.k prodeji vyd.vlad.inst. dane do repa a pujc.	068
Dluh. cen.pap.vydane vladnimi institucemi drzene do splatn.	069
Dluhove CP bezkup.drz.do spl. vyd.vlad.institucemi	070
Dluh.CP bezkup.drz.do splat.vyd.vl.inst. dane do repa a puj.	071
Dluhove CP kupon. drz. do spl. vydane vlad. institucemi	072
Dluh.CP kupon.drz.do spl.vyd.vlad.inst. dane do repa a pujc.	073
b) Dluhove cenne papiry vydane ostatnimi subjekty	074
Dluhove cenne papiry k obchodovani vydane ostat.subjekty	075
Bezkuponove dluhopisy centralnich bank k obchodovani	076
Bezkuponove dluh.cent. bank k obchod.dane do repa a pujcene	077
Ostatni bezkupon.dluhopisy k obchod.vydane ost.subj.	078
Ostat.bezkup.dluhopisy k obchod.dane do repa a pujcene	079
Kuponove dluhopisy k obchodovani vydane ost.subjekty	080
Kuponove dluhopisy k obchod.dane do repa a pujcene	081
Smenky k obchodovani vydane ostatnimi subjekty	082
Smenky k obchodovani dane do repa a pujcene	083
Cenne papiry zajistene aktivy k obchodovani	084
Cen.papiry zajistene aktivy k obchod.dane do repa a pujcene	085
Dluhove cenne papiry k prodeji vydane ostatnimi subjekty	086
Bezkupon.dluhopisy cent.bank k prodeji vydane. ost.subj.	087
Bezkup.dluh. cent.bank k prodeji dane do repa a pujcene	088
Ostatni bezkupon.dluhopisy k prodeji vydane ost.subj.	089
Ostatni bezkup.dluh. k prodeji dane do repa a pujcene	090
Kuponove dluhopisy k prodeji vydane ostatnimi subjekty	091
Kuponove dluhopisy k prodeji dane do repa a pujcene	092
Smenky k prodeji vydane ostatnimi subjekty	093
Smenky k prodeji dane do repa a pujcene	094
Cenne papiry zajistene aktivy k prodeji	095
Cenne papiry zajiš.aktivy k prodeji dane do repa a pujcene	096

Dluhove cenne papiry drzene do splat.vydane ostat.subjekty	097
Bez kupon.dluhopisy centralnich bank drzene do splatnosti	098
Bez kupon.dluh.central.bank drz. do splat.dane do repa a pujc.	099
Ostatni bez kupon.dluhopisy drzene do spl.vydane ost.subj.	100
Ostat.bez kupon.dluh.drzene do splat. dane do repa a pujcene	101
Kuponove dluhopisy drzene do splatnosti vydane ost.subj.	102
Kuponove dluh.drzene do splat. dane do repa a pujcene	103
Smenky drzene do splatnosti vydane ost.subjekty	104
Smenky drzene do splatnosti dane do repa a pujcene	105
Cenne papiry zajistene aktivy drzene do splatnosti	106
Cen.papiry zajs.aktivy drz.do splat.dane do repa a pujcene	107
6. Akcie, podilove listy, ostatni podily	108
a) Akcie, podilove listy k obchodovani	109
Akcie k obchodovani	110
Akcie k obchodovani dane do repa a pujcene	111
Podilove listy k obchodovani	112
Podilove listy k obchodovani dane do repa a pujcene	113
b) Akcie, podilove listy, ostatni podily k prodeji	114
Akcie, zatimni listy k prodeji	115
Akcie, zatim.listy k prodeji dane do repa a pujcene	116
Podilove listy k prodeji	117
Podilove listy k prodeji dane do repa a pujcene	118
Ostatni podily	119
Ostatni podily dane do repa a pujcene	120
7. Ucasti s podstatnym vlivem	121
a) Ucasti s podstatnym vlivem v bankach	122
b) Ucasti s podstatnym vlivem v ostatnich subjektech	123
Ucasti s podstatnym vlivem ve financnich institucich	124
Ucasti s podst.vlivem v subjektech kolekt.investovani(IS,IF)	125
Ucasti s podstatnym vlivem v obchodnicich s cennymi papiry	126
Ucasti s podstatnym vlivem v pojistovnach	127
Ucasti s podstatnym vlivem v jinych financnich institucich	128
Ucasti s podstatnym vlivem v jinych institucich	129
8. Ucasti s rozhodujicim vlivem	130
a) Ucasti s rozhodujicim vlivem v bankach	131
b) Ucast s rozhodujicim vlivem v ostatnich subjektech	132
Ucasti s rozhodujicim vlivem ve financnich institucich	133
Ucasti s rozh.vlivem v subjektech kolekt.investovani(IS,IF)	134
Ucasti s rozhodujicim vlivem v obchodnicich s cennymi papiry	135
Ucasti s rozhodujicim vlivem v pojistovnach	136
Ucasti s rozhodujicim vlivem v jinych financnich institucich	137
Ucasti s rozhodujicim vlivem v jinych institucich	138
9. Dlouhodoby nehmotny majetek	139
a) Zrizovaci vyda je	140
b) Goodwill	141
c) Ostatni nehmotny majetek	142
10. Dlouhodoby hmotny majetek	143
a) Pozemky a budovy pro provozni cinnost	144
b) Ostatni hmotny majetek	145
11. Ostatni aktiva rozvahova	146
Kladne realne hodnoty derivatu	147
Kladne realne hodnoty pevných termínových operací	148

Kladne realne hodnoty pev.term.operaci s urokovymi nastroji	149
Kladne realne hodnoty pev.term.operaci s menovymi nastroji	150
Kladne realne hodnoty pev.term.operaci s akciovymi nastroji	151
Kladne hodnoty pev.term.operaci s komoditnimi nastroji	152
Kladna realna hodnota pev.term.operaci s uverovymi nastroji	153
Kladne realne hodnoty opci	154
Kladne realne hodnoty opci na urokovne nastroje	155
Kladne realne hodnoty opci na menove nastroje	156
Kladne realne hodnoty opci na akciovne nastroje	157
Kladne realne hodnoty opci na komoditni nastroje	158
Kladne realne hodnoty opci na uverove nastroje	159
Kurzove rozdíly ze spotovych operaci - debetni zustatek	160
Splatna dan z prijmu - debetni zustatek	161
Odlozena danova pohledavka	162
Zlato	163
Jine drahe kovy	164
Ostatni pokladni hodnoty	165
Marze burzovnich derivatu na vlastni ucet	166
Marze burzovnich derivatu pro zakazniky	167
Neidentifik.pohledavky z financ.cin.(napr.z plateb.styku)	168
Pohledavky z obchodovani s cennymi papiry	169
Pohledavky za trhem cennych papiru	170
Pohledavky za prikazci	171
Upsane cenne papiry urcene k umistení na verejnosti	172
Hodnoty k inkasu prijate od korespondentu	173
Hodnoty k inkasu prijate od klientu	174
Ostat.ucel.pohledavky a zavazky - vysl.deb.zust.	175
Uspor.ucty pro zuctovani plateb.styku - vysl.deb.zust.	176
Zuctovani s tuzem.pobockami a jednatel. - vysl.deb.zust.	177
Provoz.prostr.sverene zahr.poboc.a jednatel. - vysl.deb.zust.	178
Prostredky poskyt.zahr.poboc.a jednatel. - vysl.debet.zust.	179
Dlouhodobé poskytnuté prostredky	180
Poskytnuté dlouhodobé uvery zvláštneho charakteru	181
Pohledavky za ruznymi dluzniky	182
Dohadne ucty aktivni	183
Pohledavky ze statni podpory ke stavebnímu sporeni	184
Zasoby	185
12. Pohledavky z upsaneho vlastního kapitalu	186
13. Naklady a prijmy pristich obdobi	187
Naklady pristich obdobi	188
Prijmy pristich obdobi	189

03 Informovani o hospodarske situaci (banky)**03_02 Bilancni pasiva (RIS15_03)**

Popis	CR	Vsechny meny, Rezidenti a nerezidenti celkem (1)
A	B	001
Rozvahova pasiva celkem	001	
1. Zavazky vuci bankam	002	
a) Zavazky vuci bankam splatne na pozadani	003	
Zavazky vuci centralnim bankam splatne na pozadani	004	
*Zavazky vuci jinyim bankam splatne na pozadani	005	
Bezne ucty u jinych bank - kreditni zustatky	006	
Bezne ucty jinych bank - kreditni zustatky	007	
Terminove vklady do 24 hodin jinych bank	008	
Prijate uvery od jinych bank do 24 hodin	009	
b) Ostatni zavazky vuci bankam	010	
Ostatni zavazky vuci centralnim bankam	011	
Prijate uvery od centralnich bank nad 24 hodin	012	
Terminove vklady nad 24 hodin centralnich bank	013	
Jine zavazky vuci centralnim bankam	014	
*Ostatni zavazky vuci jinyim bankam	015	
Prijate uvery od jinych bank nad 24 hodin	016	
Terminove vklady nad 24 hodin jinych bank	017	
Jine zavazky vuci jinyim bankam	018	
2. Zavazky vuci klientum	019	
a) Zavazky vuci klientum splatne na pozadani	020	
Usporne vklady klientu na pozadani	021	
Bezne ucty vladnich instituci - kreditni zust.	022	
Bezne ucty ostatnich klientu - kreditni zust.	023	
b) Ostatni zavazky vuci klientum	024	
Usporne vklady klientu se splatnosti	025	
Usporne vklady klientu s vypovedni lhutou	026	
Terminove vklady se splatnosti	027	
Term. vklady se splatnosti vladnich instituci	028	
Terminove vklady se splatnosti ostatnich klientu	029	
Terminove vklady s vypovedni lhutou	030	
Term. vklady s vyp. lhutou vladnich instituci	031	
Terminove vklady s vypovedni lhutou ostatnich klientu	032	
Prijate uvery	033	
Prijate uvery od vladnich instituci	034	
Prijate uvery od ostatnich klientu	035	
Jine zavazky	036	
Jine zavazky vuci vladnim institucim	037	
Jine zavazky vuci ostatnim klientum	038	
Ucelove vazane vklady	039	
Vkladove certifikaty	040	
Vkladni listy	041	
3. Zavazky z dluhovych cennych papiru	042	

a) Emitované dluhové cenné papíry	043
Emitované krátkodobé dluhové cenné papíry	044
Emitované krátkodobé kuponové dluhopisy	045
Emitované krátkodobé bezkuponové dluhopisy	046
Emitované krátkodobé smenky	047
Vlastní krátkodobé dluhové cenné papíry	048
Emitované dlouhodobé dluhové cenné papíry	049
Emitované dlouhodobé kuponové dluhopisy	050
Emitované hypoteční zastavní listy	051
Emitované dlouhodobé bezkuponové dluhopisy	052
Emitované dlouhodobé smenky	053
Vlastní dlouhodobé dluhové cenné papíry	054
b) Ostatní závazky z dluhových cenných papírů	055
Závazky z dluhových cenných papírů - krátké prodeje	056
Závazky ze splatných emitovaných dluhopisů	057
4. Ostatní pasiva rozvahy	058
Zaporné reálné hodnoty derivátů	059
Zaporné reálné hodnoty pevných termínových operací	060
Zaporné reálné hodnoty pev. term. operací s urok. nástroji	061
Zaporné reálné hodnoty pev.term.operací s men. nástroji	062
Zaporné reálné hodnoty pev.term.operací s akciov. nástroji	063
Zaporné reálné hodnoty pev.term.operací s komodit.nástroji	064
Zaporné reálné hodnoty pev.term.operací s uver. nástroji	065
Zaporné reálné hodnoty opcí	066
Zaporné reálné hodnoty opcí na urokové nástroje	067
Zaporné reálné hodnoty opcí na menové nástroje	068
Zaporné reálné hodnoty opcí na akciové nástroje	069
Zaporné reálné hodnoty opcí na komoditní nástroje	070
Zaporné reálné hodnoty opcí na uverové nástroje	071
Kurzové rozdíly ze spotových operací - kreditní zůstatek	072
Splatná daň z příjmu - kreditní zůstatek	073
Odložené danové závazky	074
Závazky z jiných hodnot než cenné papíry	075
Závazky z akcií - krátké prodeje	076
Závazky z podílových listů - krátké prodeje	077
Neidentifikované závazky z fin.cin. (např. platebního styku)	078
Závazky z obchodování s cennými papíry	079
Závazky vůči trhu cenných papírů	080
Závazky vůči příkazům	081
Závazky z cenných papírů klientů v dispozici banky	082
Závazky vůči Fondu pojištění vkladů	083
Závazky vůči Garancnímu fondu obchodníku s cennými papíry	084
Závazky vůči korespondentům z hodnot zaslaných k inkasu	085
Závazky vůči klientům z hodnot zaslaných k inkasu	086
Ostatní ucelové pohledávky a závazky - vysl.kreditní zust.	087
Uspor. účty pro zúčtování plateb.styku - vysl.kreditní zust.	088
Zúčt.s tuzem.pobočkami a jednatelstvími -vysl.kreditní zust.	089
Provoz.prostr.přijaté od zahr.pob.a jednatel.-vysl.kr.zust.	090
Závazky vůči různým veritelům	091
Dohadné účty pasivní	092
Závazky vůči akcionářům	093
Zavaz. vůči akcionářům z upsaného nezapsaného zákl.kap.	094

Ostatní závazky vůči akcionářům	095
Dotace a prostředky obdobné dotacím	096
5. Vynosy a výdaje přistich období	097
Vynosy přistich období	098
Výdaje přistich období	099
6. Rezervy	100
a) Rezervy na důchody a podobné závazky	101
b) Rezervy na daně	102
c) Ostatní rezervy	103
Rezervy k vybraným podrozvahovým položkám	104
Rezervy na standardní úvěry	105
Další rezervy	106
7. Podřízené závazky	107
Podřízené úvěry a vklady přijaté od bank	108
Podřízené úvěry a vklady přijaté od jiných subjektů	109
Emitované podřízené dluhopisy	110
8. Základní kapitál	111
Splacený základní kapitál	112
Nesplacený základní kapitál	113
9. Vlastní akcie	114
10. Emisní azio	115
11. Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	116
a) Povinné rezervní fondy	117
b) Rezervní fondy k vlastním akciím	118
c) Ostatní rezervní fondy	119
Rezervní fond ke krytí rizik bankovní činnosti	120
Další rezervní fondy	121
d) Ostatní fondy ze zisku	122
12. Rezervní fond na nové ocenění	123
13. Kapitálové fondy	124
14. Ocenovací rozdíly	125
a) Ocenovací rozdíly z majetku a závazků	126
b) Ocenovací rozdíly ze zajišťovacích derivátů	127
c) Ocenovací rozdíly z přepočtu účastí	128
15. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztrata z předchozích období	129
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztrata po schválení	130
Zisk (ztrata) z minulého roku ve schvalovacím řízení	131
16. Zisk nebo ztrata za účetní období	132

03 Informování o hospodarské situaci (banky)**03_03 Podrozvahová aktiva (RIS_15_04)**

Popis	CR	Všechny meny, Rezidenti a nerezidenti celkem (1)
A	B	001
Uhrn vybraných podrozvahových aktiv	001	
1. Poskytnuté přísliby a záruky	002	
a) Poskytnuté přísliby	003	
b) Poskytnuté záruky a ručení	004	
Poskytnuté záruky z uverových derivatů	005	
Ostatní poskytnuté záruky a ručení	006	
c) Poskytnuté záruky ze smenek	007	
Poskytnuta přijetí smenek	008	
Poskytnuté záruky z převedených smenek	009	
Poskytnuta smenečná rukojemství	010	
d) Poskytnuté záruky z akreditivů	011	
Poskytnuté záruky z otevření akreditivů	012	
Poskytnuté záruky z potvrzení akreditivů	013	
2. Poskytnuté zastavy	014	
a) Poskytnuté nemovité zastavy	015	
b) Poskytnuté peněžní zastavy	016	
c) Poskytnuté zastavy - cenné papíry	017	
d) Poskytnuté ostatní zastavy	018	
3. Pohledávky ze spotových operací celkem	019	
a) Pohledávky ze spotových operací s urokovými nástroji	020	
b) Pohledávky ze spotových operací s menovými nástroji	021	
c) Pohledávky ze spotových operací s akciovými nástroji	022	
d) Pohledávky ze spotových operací s komoditními nástroji	023	
4. Pohledávky z pevných termínových operací celkem	024	
a) Pohledávky z pevných termín. operací s urokovými nástroji	025	
b) Pohledávky z pevných termín. operací s menovými nástroji	026	
c) Pohledávky z pevných termín. operací s akciovými nástroji	027	
d) Pohledávky z pevných termín. operací s komoditními nástroji	028	
e) Pohledávky z pevných termín. operací s uverovými nástroji	029	
6. Pohledávky z opcí celkem	030	
a) Pohledávky z opcí na urokové nástroje	031	
b) Pohledávky z opcí na menové nástroje	032	
c) Pohledávky z opcí na akciové nástroje	033	
d) Pohledávky z opcí na komoditní nástroje	034	
e) Pohledávky z opcí na uverové nástroje	035	
7. Odepsané pohledávky	036	
8. Hodnoty předané k obhospodarování	037	
9. Hodnoty předané do uschovy, správy a k uložení	038	

03 Informování o hospodarské situaci (banky)

03_04 Podrozvahová aktiva - Pohledávky z pevných termínových operací (RIS_15_05)

Popis	CR	Všechny meny, Rezidenti a nerezidenti celkem (1)
A	B	001
Pohledávky z pevných termínových operací s urokovými nástroji - Pevné termínové operace		
	001	
Forwardy	002	
Futures	003	
Swapy	004	
Pohledávky z pevných termínových operací s menovými nástroji - Pevné termínové operace		
	005	
Forwardy	006	
Futures	007	
Swapy	008	
Pohledávky z pevných termínových operací s akciovými nástroji - Pevné termínové operace		
	009	
Forwardy	010	
Futures	011	
Swapy	012	
Pohledávky z pevných termínových operací s komoditními nástroji - Pevné termínové operace		
	013	
Forwardy	014	
Futures	015	
Swapy	016	
Pohledávky z pevných termínových operací s úvěrovými nástroji - Pevné termínové operace		
	017	
Forwardy	018	
Futures	019	
Swapy	020	

03 Informování o hospodarské situaci (banky)

03_05 Podrozvahová aktiva - Pohledávky z opcí (RIS_15_06)

Popis	CR	Všechny meny, Rezidenti a nerezidenti celkem (1)
A	B	001
Pohledávky z opcí na urokové nástroje - Opce	001	
Nakoupene opce	002	
Prodane opce	003	
Pohledávky z opcí na menové nástroje - Opce	004	
Nakoupene opce	005	
Prodane opce	006	
Pohledávky z opcí na akciové nástroje - Opce	007	
Nakoupene opce	008	
Prodane opce	009	
Pohledávky z opcí na komoditní nástroje - Opce	010	
Nakoupene opce	011	
Prodane opce	012	
Pohledávky z opcí na uverové nástroje - Opce	013	
Nakoupene opce	014	
Prodane opce	015	

03 Informovani o hospodarske situaci (banky)**03_06 Podrozvahova pasiva (RIS_15_07)**

Popis	CR	Vsechny meny, Rezidenti a nerezidenti celkem (1)
A	B	001
Uhrn vybranych podrozvahovych pasiv	001	
1. Prijate prisliby a zaruky	002	
a) Prijate prisliby	003	
b) Prijate zaruky a ruceni	004	
Prijate zaruky z uverovych derivatu	005	
Ostatni prijate zaruky a ruceni	006	
c) Prijate zaruky ze smenek	007	
Prijata prijati smenek	008	
Prijate zaruky z prevedenych smenek	009	
Prijata smenecna rukojemstvi	010	
d) Prijate zaruky z akreditivu	011	
Prijate zaruky z otevreni akreditivu	012	
Prijate zaruky z potvrzeni akreditivu	013	
2. Prijate zastavy	014	
a) Prijate nemovite zastavy	015	
b) Prijate penezni zastavy	016	
c) Prijate zastavy - cenne papiry	017	
d) Prijate ostatni zastavy	018	
e) Prijate kolateraly	019	
Prijate kolateraly - cenne papiry	020	
Prijate kolateraly - ostatni nastroje	021	
3. Zavazky ze spotovych operaci celkem	022	
a) Zavazky ze spotovych operaci s urokovymi nastroji	023	
b) Zavazky ze spotovych operaci s menovymi nastroji	024	
c) Zavazky ze spotovych operaci s akciovymi nastroji	025	
d) Zavazky ze spotovych operaci s komoditnimi nastroji	026	
4. Zavazky z pevných terminových operaci celkem	027	
a) Zavazky z pevných termin. operaci s urokovymi nastroji	028	
b) Zavazky z pevných terminových operaci s menovymi nastroji	029	
c) Zavazky z pevných terminových operaci s akciovymi nastroji	030	
d) Zavazky z pevných terminových operaci s komodit. nastroji	031	
e) Zavazky z pevných terminových operaci s uverovymi nastroji	032	
5. Zavazky z opcí celkem	033	
a) Zavazky z opci na urokovy nastroje	034	
b) Zavazky z opci na menove nastroje	035	
c) Zavazky z opci na akciové nastroje	036	
d) Zavazky z opci na komoditni nastroje	037	
e) Zavazky z opci na uverove nastroje	038	
6. Hodnoty prevzate k obhospodarovani	039	
7. Hodnoty prevzate do uschovy, spravy a k ulozeni	040	

03 Informování o hospodarské situaci (banky)**03_07 Podrozvahová pasiva - Závazky z pevných termínových operací (RIS_15_08)**

Popis	CR	Všechny meny, Rezidenti a nerezidenti celkem (1)
A	B	001
Závazky z pevných termín. operací s urokovými nástroji - Pevné termínové operace		
	001	
Forwardy	002	
Futures	003	
Swapy	004	
Závazky z pevných termín. operací s menovými nástroji - Pevné termínové operace		
	005	
Forwardy	006	
Futures	007	
Swapy	008	
Závazky z pevných termín. operací s akciovými nástroji - Pevné termínové operace		
	009	
Forwardy	010	
Futures	011	
Swapy	012	
Závazky z pevných termín. operací s komoditními nástroji - Pevné termínové operace		
	013	
Forwardy	014	
Futures	015	
Swapy	016	
Závazky z pevných termín. operací s uverovými nástroji - Pevné termínové operace		
	017	
Forwardy	018	
Futures	019	
Swapy	020	

03 Informovani o hospodarske situaci (banky)**03_08 Podrozvahova pasiva - Zavazky z opci (RIS_15_09)**

Popis	CR	Vsechny meny, Rezidenti a nerezidenti celkem (1)
A	B	001
Zavazky z opci na urokovy nástroje - Opce	001	
Nakoupené opce	002	
Prodávané opce	003	
Zavazky z opci na menoví nástroje - Opce	004	
Nakoupené opce	005	
Prodávané opce	006	
Zavazky z opci na akciové nástroje - Opce	007	
Nakoupené opce	008	
Prodávané opce	009	
Zavazky z opci na komoditní nástroje - Opce	010	
Nakoupené opce	011	
Prodávané opce	012	
Zavazky z opci na úvěrové nástroje - Opce	013	
Nakoupené opce	014	
Prodávané opce	015	

03 Informování o hospodarské situaci (banky)**03_09 Naklady, vynosy a zisky nebo ztraty (VIS_10_01)**

Popis	CR	Hodnota
A	B	001
1. Vynosy z uroku a podobne vynosy	001	
a) Vynosy z uroku z dluhových cennych papiru	002	
b) Ostatni urokovye vynosy	003	
Uroky od centralnich bank	004	
Uroky od centr. bank z vkladu a uveru bez uroku z repo obch.	005	
Uroky od centralnich bank z repo obchodu	006	
Uroky od jinych bank	007	
Uroky od jinych bank z vkladu a uveru bez uroku z repo obch.	008	
Uroky od jinych bank z repo obchodu	009	
Uroky od vladnich instituci	010	
Uroky od vladnich instituci bez uroku z repo obchodu	011	
Uroky od vladnich instituci z repo obchodu	012	
Uroky od ostatnich klientu	013	
Uroky od ostatnich klientu z uveru bez uroku z repo obchodu	014	
Uroky od ostatnich klientu z repo obchodu	015	
Zisk ze zajistovacich urokovych derivatu	016	
2. Naklady na uroky a podobne naklady	017	
a) Naklady na uroky z emitovanych dluhových cennych papiru	018	
b) Naklady na uroky z kratkych prodeju dluhových cennych papiru	019	
Ostatni urokovye naklady	020	
Uroky centralnim bankam	021	
Uroky centr. bankam z vkladu a uveru bez uroku z repo obch.	022	
Uroky centralnim bankam z repo obchodu	023	
Trestne uroky centralnim bankam	024	
Uroky jinyh bankam	025	
Uroky jinyh bankam z vkladu a uveru bez uroku z repo obchodu	026	
Uroky jinyh bankam z repo obchodu	027	
Uroky vladnim institucim	028	
Uroky vladnim instit. z vkladu a uveru bez uroku z repo obch.	029	
Uroky vladnim institucim z repo obchodu	030	
Uroky ostatnim klientum	031	
Uroky ostatnim klientum z vkladu	032	
Uroky ostatnim klientum z beznych uctu	033	
Uroky ostatnim klientum z terminovych vkladu	034	
Uroky ostatnim klientum z uspornych vkladu	035	
Uroky z vkladovych certifikatu	036	
Uroky z vkladnich listu	037	
Uroky ostatnim klientum z uveru	038	
Uroky ostatnim klientum z uveru bez repo obchodu	039	
Uroky ostatnim klientum z repo obchodu	040	
Ztrata ze zajistovacich urokovych derivatu	041	
Ciste urokovye vynosy	042	
3. Vynosy z akci a podilu	043	
4. Vynosy z poplatku a provizi	044	
Poplatky a provize z uverovych cinnosti	045	
Poplatky a provize z platebniho styku	046	
Poplatky a provize z operaci s cennymi papiry	047	
Poplatky a provize z devizovych operaci	048	
Poplatky a provize z operaci s CP a derivaty pro zakazniky	049	
Poplatky a provize za obstarani CP a derivatu pro zakazniky	050	
Poplatky a provize za uschovu, spravu a ulozeni hodnot	051	

Poplatky a provize za obhospodarovani hodnot	052
Poplatky a provize za ostatni operace s cennymi papiry	053
Poplatky a provize za poradenskou cinnost	054
Poplatky a provize z ostatnich financnich cinnosti	055
5. Naklady na poplatky a provize	056
Poplatky a provize na uverove cinnosti	057
Poplatky a provize na platebni styk	058
Poplatky a provize na operace s cennymi papiry	059
Poplatky a provize na devizove operace	060
Poplatky a provize na operace s CP a derivaty pro zakazniky	061
Poplatky a provize na ostatni financni cinnosti	062
Ciste vynosy z poplatku a provizi	063
6. Cisty zisk nebo ztrata z financnich operaci	064
Zisk(ztrata) z finan.cinnosti s finan.nastroji k obchodovani	065
Zisk (ztrata) z cennych papiru k obchodovani	066
Zisk (ztrata) z dluhových cennych papiru k obchodovani	067
Zisk (ztrata) z akci k obchodovani	068
Zisk (ztrata) z podilovych listu k obchodovani	069
Zisk (ztrata) z derivatu jinych nez zajistovacich	070
Zisk (ztrata) z urokovych derivatu	071
Zisk (ztrata) z menovych derivatu	072
Zisk (ztrata) z akciovych derivatu	073
Zisk (ztrata) z komoditnich derivatu	074
Zisk (ztrata) z uverovych derivatu	075
Zisk (ztrata) z devizovych operaci	076
Zisk (ztrata) z obchodovani s cizimi menami	077
Zisk (ztrata) z kurzovych rozdilu	078
Zisk (ztrata) ze zajistovacich menovych derivatu	079
Zisk (ztrata) z prevodu pohledavek k obchodovani	080
Zisk(ztr.) z fin.cin.s CP k prodeji a drzenymi do splatnosti	081
Zisk (ztrata) z cennych papiru k prodeji	082
Zisk (ztrata) z dluhových cennych papiru k prodeji	083
Zisk (ztrata) z akci k prodeji	084
Zisk (ztrata) z podilovych listu k prodeji	085
Zisk (ztrata) ze zajistovacich akciovych derivatu	086
Tvorba opravných položek k ostatním podílům	087
Rozpuštění oprav.položek k ostatním podílům pro nepotřebnost	088
Použití opravných položek k ostatním podílům	089
Zisk (ztrata) z ostatních podílů k prodeji	090
Zisk (ztrata) z cennych papiru drzenych do splatnosti	091
Tvorba oprav. položek k cenným papírům drženým do splatnosti	092
Rozpus. opr. pol. k cen. pap. drž. do splatn. pro nepotřeb.	093
Použití opr. položek k cenným papírům drženým do splatnosti	094
Zisk(ztrata) z prodeje cennych papiru drzenych do splatnosti	095
7. Ostatní provozní vynosy	096
Vynosy z financniho leasingu	097
Zisky z prevodu ucasti s rozhodujicim vlivem	098
Zisky z prevodu ucasti s podstatnym vlivem	099
Vynosy z prevodu hmotneho a nehmotneho majetku	100
Zisky z prevodu dluh.CP poriz.v primar.emisich neurc.k obch.	101
Zisky z prevodu pohledavek jinych nez k obchodovani	102
Jine provozni vynosy	103
8. Ostatní provozní naklady	104
Prispevky do Fondu pojisteni vkladu	105
Prispevky do Garancniho fondu obchodniku s cennymi papiry	106
Jine provozni naklady	107
9. Spravni naklady	108
a) Naklady na zamestnance	109
Mzdy a platy	110

Socialní a zdravotní pojištění	111
Ostatní náklady na zaměstnance	112
b) Ostatní správní náklady	113
Nájemné	114
Spotřeba materiálu	115
Náklady na outsourcing	116
Náklady na reklamu	117
Náklady na audit, právní a daňové poradenství	118
Dane a poplatky	119
Ostatní nakupované výkony	120
10. Rozpuštění OP a rezerv k dlouhodob. hmot. a nehmotnému majetku	121
Rozpuštění opr. položek k hmot. majetku pro nepotřebnost	122
Rozpuštění rezerv k hmotnému majetku pro nepotřebnost	123
Rozpuštění opr. pol. k nehmot. majetku pro nepotřebnost	124
11. Odpisy, tvorba a použití rezerv a OP k dlouh. hmot. a nehm. maj.	125
Odpisy, tvorba a použití rezerv a oprav. pol. k hmot. majetku	126
Odpisy hmotného majetku	127
Tvorba opravných položek k hmotnému majetku	128
Náklady z převodu hmotného majetku	129
Použití opravných položek k hmotnému majetku	130
Použití rezerv k hmotnému majetku	131
Odpisy, tvorba a použití opravných položek k nehmot. majetku	132
Odpisy goodwillu	133
Odpisy ostatního nehmotného majetku	134
Tvorba oprav. položek k nehmotnému majetku	135
Náklady z převodu nehmotného majetku	136
Použití opravných položek k nehmot. majetku	137
12. Rozp. OP a rez. k pohl. a vybr. podr. n., výnosy z drive od. pohl.	138
Rozpuštění opravných položek k pohledávkám pro nepotřebnost	139
Rozpus. opr. pol. k CP poriz. v primar. emisích neurc. k obch.	140
Rozpuštění rezerv k pohledávkám pro nepotřebnost	141
Rozpuštění rezerv na vybrané podrozvahové nástroje	142
Výnosy z odepsaných pohledávek	143
13. Odpisy, tvorba a použití OP a rez. k pohl. a vybr. podroz. nástrojům	144
Ztráty z převodu pohledávek	145
Náklady z odpisu pohledávek	146
Odpis pohledávek za bankami	147
Odpis pohledávek za klienty	148
Odpis ostatních pohledávek	149
Tvorba opravných položek k pohledávkám	150
Použití opravných položek k pohledávkám	151
Použití rezerv k pohledávkám	152
Ztráty z přev. dluh. CP por. v primar. emisích neurc. k obchod.	153
Tvorba opr. pol. k CP poriz. v primar. emisích neurc. k obchod.	154
Použití opr. pol. k CP poriz. v primar. emisích neurc. k obch.	155
Tvorba rezerv na vybrané podrozvahové nástroje	156
Použití rezerv na vybrané podrozvahové nástroje	157
14. Rozpuštění oprav. položek k účastem s rozhod. a podst. vlivem	158
15. Ztráty z přev. účasti s rozh. a podst. vlivem, tvorba a použití OP	159
Ztráty z převodu účasti s rozhodujícím vlivem	160
Ztráty z převodu účasti s podstatným vlivem	161
Tvorba opravných položek k účastem s rozhod. a podst. vlivem	162
Použití opravných položek k účastem s rozhod. a podst. vlivem	163
16. Rozpuštění ostatních rezerv pro nepotřebnost	164
17. Tvorba a použití ostatních rezerv	165
Tvorba ostatních rezerv	166
Použití ostatních rezerv	167

18. Podíly na zisku (ztrátě) účasti s rozh. nebo podst.vlivem	168	
Podíly na zisku účasti s rozhodujícím vlivem	169	
Podíly na ztrátě účasti s rozhodujícím vlivem	170	
Podíly na zisku účasti s podstatným vlivem	171	
Podíly na ztrátě účasti s podstatným vlivem	172	
19. Zisk nebo ztrata za účet.obd. z běžné činnosti před zdaněním	173	
20. Mimoradné výnosy	174	
21. Mimoradné náklady	175	
22. Zisk nebo ztrata za účet.obd. z mimor.činnosti před zdaněním	176	
23. Dan z příjmu	177	
Splatná daň z příjmu	178	
Odložená daň z příjmu	179	
Tvorba rezervy na daň z příjmu	180	
Použití rezervy na daň z příjmu	181	
Rozpuštění rezervy na daň z příjmu pro nepotřebnost	182	
Podíl na dani z příjmu účasti s rozhod. a podstat. vlivem	183	
24. Zisk nebo ztrata za účetní období po zdanění	184	

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 267/2004 Sb.

Informování o druzích a rozsahu poskytnutých investičních služeb

05 Informovani o druzich a rozsahu poskytnutych sluzeb
 05_01 Objem obchodu s cennymi papiry uzavrenych pro zakazniky
 v ramci komisionarskeho nebo mandatniho vztahu

Popis	CR	Nakup (celkovy obrat)	Prodej (celkovy obrat)
A	B	001	002
1. Investicni cenne papiry (celkem)	001		
a) Akcie a jim odpovidajici cenne papiry	002		
i) Tuzemsky cenny papir	003		
- Spotova operace	004		
- Custody prevod	005		
- Repo operace	006		
- Buy/sell back, sell/buy back	007		
- Ostatni	008		
ii) Zahranicni cenny papir	009		
- Spotova operace	010		
- Custody prevod	011		
- Repo operace	012		
- Buy/sell back, sell/buy back	013		
- Ostatni	014		
b) Dluhopisy a jine cenne papiry ztelesnujici pohledavku	015		
i) Tuzemsky cenny papir	016		
- Spotova operace	017		
- Custody prevod	018		
- Repo operace	019		
- Buy/sell back, sell/buy back	020		
- Ostatni	021		
ii) Zahranicni cenny papir	022		
- Spotova operace	023		
- Custody prevod	024		
- Repo operace	025		

- Buy/sell back, sell/buy back	026	
- Ostatní	027	
c) Obchodované cenné papíry opravňující k nabytí akcií či dluhopisu nebo obdobných op	028	
i) Tuzemský cenný papír	029	
ii) Zahraniční cenný papír	030	
2. Cenné papíry vydané fondem kolektivního investování	031	
i) Tuzemský cenný papír	032	
ii) Zahraniční cenný papír	033	
3. Instrumenty peněžního trhu s výjimkou zejména mezibankovních depozit a uveru		
i) Tuzemský cenný papír	034	
- Spotová operace	035	
- Custody převod	036	
- Repo operace	037	
- Buy/sell back, sell/buy back	038	
- Ostatní	039	
ii) Zahraniční cenný papír	040	
- Spotová operace	041	
- Custody převod	042	
- Repo operace	043	
- Buy/sell back, sell/buy back	044	
- Ostatní	045	
	046	

05 Informování o druzích a rozsahu poskytnutých služeb
05_02 Objem obchodu uzavřených pro zakazníky v
ramci komisionarského nebo mandátního vztahu

Popis	CR	Celkem (hodnota podkladového aktiva)	Splatnost do 1 roku (hodnota podkladového aktiva)	Splatnost 1 rok až 5let (hodnota podkladového aktiva)	Splatnost nad 5 let (hodnota podkladového aktiva)
1. Opce	B	001	002	003	003
a) Call opce	001				
i) Call opce nakoupene	002				
	003				
- akciové	004				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	005				
- ostatní	006				
- urokové	007				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	008				
- ostatní	009				
- menové	010				
- komoditní	011				
- uverové	012				
ii) Call opce prodané	013				
- akciové	014				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	015				
- ostatní	016				
- urokové	017				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	018				
- ostatní	019				
- menové	020				
- komoditní	021				
- uverové	022				
b) Put opce	023				

- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	057			
- ostatní	058			
- urokové	059			
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	060			
- ostatní	061			
- menové	062			
- komoditní	063			
- uverové	064			
c) Swapy	065			
- akciové	066			
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	067			
- ostatní	068			
- urokové	069			
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	070			
- ostatní	071			
- menové	072			
- komoditní	073			
- uverové	074			
3. Jiné investiční nástroje, ze kterých vyplývá právo na vypořádání v penězích a jejichž hodnota se odvozuje zejména z kurzu podkladového aktiva				
a) Akciové	075			
b) Urokové	076			
c) Menové	077			
d) Komoditní	078			
e) Uverové	079			
f) Ostatní	080			
	081			

05 Informovani o druzich a rozsahu poskytnutych sluzeb
 05_03 Objem obchodu uzavrenych pro zakazniky v ramci komisionarskeho nebo
 mandadniho vztahu

Popis	CR	Nakup (celkovy obrat)	Prodej (celkovy obrat)	Celkem (hodnota podkladoveho aktiva)
A	B	001	002	003
Investicni cenne papiry, cenne papiry vydané fondem kolektivního investování a instrumenty peněžního trhu, s výjimkou zejména mezibankovních depozit a uveru	001			
Banka	002			
Pojistovna	003			
Investicni spolecnost	004			
- obchody na učet samotné investicni spolecnosti	005			
- obchody na učet podilových fondu	006			
Investicni fond	007			
Penzijní fond	008			
Druzstevní zalozna	009			
Obchodník (nebankovní)	010			
Ostatní zakazník	011			
Derivaty (celkem)				
Banka	012			
Pojistovna	013			
Investicni spolecnost	014			
- obchody na učet samotné investicni spolecnosti	015			
- obchody na učet podilových fondu	016			
Investicni fond	017			
Penzijní fond	018			
Druzstevní zalozna	019			
Obchodník (nebankovní)	020			
Ostatní zakazník	021			
	022			

05 Informovani o druzich a rozsahu poskytnutych sluzeb
05_04 Objem obchodu uzavrenych pro zakazniky v ramci obhospodarovavatelekeho vztahu

Popis	CR	Nakup (celkovy obrat)	Prodej (celkovy obrat)
A	B	001	002
1. Investicni cenne papiry (celkem)	001		
a) Akcie a jim odpovidajici cp	002		
i) Tuzemsky cenny papir	003		
- Spotova operace	004		
- Custody prevod	005		
- Repo operace	006		
- Buy/sell back, sell/buy back	007		
- Ostatni	008		
ii) Zahranicni cenny papir	009		
- Spotova operace	010		
- Custody prevod	011		
- Repo operace	012		
- Buy/sell back, sell/buy back	013		
- Ostatni	014		
b) Dluhopisy a jine cenne papiry ztelesnujici pohledavku	015		
i) Tuzemsky cenny papir	016		
- Spotova operace	017		
- Custody prevod	018		
- Repo operace	019		
- Buy/sell back, sell/buy back	020		
- Ostatni	021		
ii) Zahranicni cenny papir	022		
- Spotova operace	023		

- Custody převod	024	
- Repo operace	025	
- Buy/sell back, sell/buy back	026	
- Ostatní	027	
c) Obchodovane cenne papiry opravnujici k nabyti akci ci dluhopisu nebo obdobnych cp	028	
i) Tuzemsky cenny papir	029	
ii) Zahranicni cenny papir	030	
2. Cenne papiry vydane fondem kolektivniho investovani	031	
i) Tuzemsky cenny papir	032	
ii) Zahranicni cenny papir	033	
3. Instrumenty penezniho trhu s vyjimkou zejména mezibankovnich depozit a luveru	034	
i) Tuzemsky cenny papir	035	
- Spotova operace	036	
- Custody převod	037	
- Repo operace	038	
- Buy/sell back, sell/buy back	039	
- Ostatní	040	
ii) Zahranicni cenny papir	041	
- Spotova operace	042	
- Custody převod	043	
- Repo operace	044	
- Buy/sell back, sell/buy back	045	
- Ostatní	046	

05 Informování o druzích a rozsahu poskytnutých služeb
05_05 Objem obchodu uzavřených pro zakazníky v rámci obhospodarovavatelského vztahu

Popis	CR	Celkem (hodnota podkladového aktiva)	Splatnost do 1 roku (hodnota podkladového aktiva)	Splatnost 1 rok až 5let (hodnota podkladového aktiva)	Splatnost nad 5 let (hodnota podkladového aktiva)
1. Opce	B	001	002	003	004
A					
a) Call opce	001				
i) Call opce nakoupene	002				
- akcie	003				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	004				
- ostatní	005				
- urokové	006				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	007				
- ostatní	008				
- menové	009				
- komoditní	010				
- uverové	011				
ii) Call opce prodané	012				
- akcie	013				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	014				
- ostatní	015				
- urokové	016				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	017				
- ostatní	018				
- menové	019				
- komoditní	020				
- uverové	021				
	022				

- akciové	056					
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	057					
- ostatní	058					
- urokové	059					
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	060					
- ostatní	061					
- menové	062					
- komoditní	063					
- uverové	064					
c) Swapy	065					
- akciové	066					
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	067					
- ostatní	068					
- urokové	069					
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	070					
- ostatní	071					
- menové	072					
- komoditní	073					
- uverové	074					
3. Jiné investiční nástroje, ze kterých vyplývá právo na vypořádání v penězích a jejichž hodnota se odvozuje zejména z kurzu podkladového aktiva						
a) Akciové	075					
b) Urokové	076					
c) Menové	077					
d) Komoditní	078					
e) Uverové	079					
f) Ostatní	080					
	081					

05 Informování o druzích a rozsahu poskytnutých služeb
05_06 Objem obchodu uzavřených pro zakazníky v rámci obhospodarovatelského vztahu

Popis	CR	Nakup (celkový obrát)	Prodej (celkový obrát)	Celkem (hodnota podkladového aktiva)
A	B	001	002	003
Investiční cenné papíry, cenné papíry vydané fondem kolektivního investování a instrumenty peněžního trhu, s výjimkou zejména mezibankovních depozit a uveru	001			
Banka	002			
Pojistovna	003			
Investiční společnost	004			
- obchody na účet samotné investiční společnosti	005			
- obchody na účet podílových fondů	006			
Investiční fond	007			
Penzijní fond	008			
Družstevní záložna	009			
Obchodník (nebankovní)	010			
Ostatní zakazník	011			
Deriváty (celkem)	012			
Banka	013			
Pojistovna	014			
Investiční společnost	015			
- obchody na účet samotné investiční společnosti	016			
- obchody na účet podílových fondů	017			
Investiční fond	018			
Penzijní fond	019			
Družstevní záložna	020			
Obchodník (nebankovní)	021			
Ostatní zakazník	022			

05 Informování o druzích a rozsahu poskytnutých služeb
05_07 Objem obhospodarovaneho majetku

Popis	CR	Reálna hodnota instrumentu (nastroje) k poslednému dni sledovaneho ctvrtletí	Hodnota podkladoveho aktiva instrumentu
A	B	001	002
1. Investiční cenné papíry (celkem)			
a) Akcie a jim odpovídající cp	001		
i) Tuzemsky cenny papir	002		
ii) Zahranicni cenny papir	003		
b) Dluhopisy a jine cenne papiry ztelesnující pohledavku	004		
i) Tuzemsky cenny papir	005		
ii) Zahranicni cenny papir	006		
c) Obchodovane cenne papiry opravnující k nabyti akcií ci dluhopisu nebo obdobnych cp	007		
i) Tuzemsky cenny papir	008		
ii) Zahranicni cenny papir	009		
2. Cenne papiry vydane fondem kolektivního investování	010		
i) Tuzemsky cenny papir	011		
ii) Zahranicni cenny papir	012		
3. Nastroje penezního trhu s výjimkou zejména mezibankovních depozit a uveru	013		
i) Tuzemske nastroje penezního trhu	014		
ii) Zahranicni nastroje penezního trhu	015		
4. Opce	016		
a) Call opce	017		
i) Call opce nakoupene	018		
- akciové	019		
- podkladove aktivum je obchodovano na verejnym trhu	020		
- ostatni	021		
- urokové	022		
- podkladove aktivum je obchodovano na verejnym trhu	023		
	024		

- ostatní	025	
- menove	026	
- komoditní	027	
- uverove	028	
ii) Call opce prodane	029	
- akciové	030	
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	031	
- ostatní	032	
- urokové	033	
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	034	
- ostatní	035	
- menove	036	
- komoditní	037	
- uverove	038	
b) Put opce	039	
i) Put opce nakoupene	040	
- akciové	041	
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	042	
- ostatní	043	
- urokové	044	
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	045	
- ostatní	046	
- menove	047	
- komoditní	048	
- uverove	049	
ii) Put opce prodane	050	
- akciové	051	
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	052	
- ostatní	053	
- urokové	054	
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	055	
- ostatní	056	
- menove	057	

- komoditní	058	
- uverové	059	
5. Pevné termínové operace	060	
a) Futures	061	
- akciové	062	
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	063	
- ostatní	064	
- urokové	065	
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	066	
- ostatní	067	
- menové	068	
- komoditní	069	
- uverové	070	
b) Forwardy	071	
- akciové	072	
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	073	
- ostatní	074	
- urokové	075	
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	076	
- ostatní	077	
- menové	078	
- komoditní	079	
- uverové	080	
c) Swapy	081	
- akciové	082	
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	083	
- ostatní	084	
- urokové	085	
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	086	
- ostatní	087	
- menové	088	
- komoditní	089	
- uverové	090	

6. Jine investicni nastroje, ze kterych vypliva pravo na vyporadani v penezich a jejichz hodnota se odvozuje zejmena z kurzu podkladoveho aktiva	091		
a) Akciové	092		
b) Urokově	093		
c) Menové	094		
d) Komoditní	095		
e) Uverové	096		
f) Ostatní	097		
7. Finanční prostředky	098		
a) Finanční prostředky na bankovních účtech	099		
b) Finanční prostředky v hotovosti	100		

05 Informování o druzích a rozsahu poskytnutých služeb
05_08 Objem obchodu uzavřených na vlastní účet pro sebe

Popis	CR	Nakup (celkový obrát)	Prodej (celkový obrát)
A	B	001	002
1. Investiční cenné papíry (celkem)	001		
a) Akcie a jim odpovídající cenné papíry	002		
i) Tuzemský cenný papír	003		
- Spotovka operace	004		
- Custody převod	005		
- Repo operace	006		
- Buy/sell back, sell/buy back	007		
- Ostatní	008		
ii) Zahraniční cenný papír	009		
- Spotovka operace	010		
- Custody převod	011		
- Repo operace	012		
- Buy/sell back, sell/buy back	013		
- Ostatní	014		
b) Dluhopisy a jiné cenné papíry ztělesňující pohledávku	015		
i) Tuzemský cenný papír	016		
- Spotovka operace	017		
- Custody převod	018		
- Repo operace	019		
- Buy/sell back, sell/buy back	020		
- Ostatní	021		
ii) Zahraniční cenný papír	022		
- Spotovka operace	023		
- Custody převod	024		
- Repo operace	025		
- Buy/sell back, sell/buy back	026		

- Ostatní	027	
c) Obchodovane cenne papiry opravnujici k nabyti akcií ci dluhopisu nebo obdobnych cp	028	
i) Tuzemsky cenny papir	029	
ii) Zahranicni cenny papir	030	
2. Cenne papiry vydane fondem kolektivního investování	031	
i) Tuzemsky cenny papir	032	
ii) Zahranicni cenny papir	033	
3. Instrumenty peněžního trhu s výjimkou zejména mezibankovních depozit a uveru	034	
i) Tuzemsky cenny papir	035	
- Spotova operace	036	
- Custody prevod	037	
- Repo operace	038	
- Buy/sell back, sell/buy back	039	
- Ostatní	040	
ii) Zahranicni cenny papir	041	
- Spotova operace	042	
- Custody prevod	043	
- Repo operace	044	
- Buy/sell back, sell/buy back	045	
- Ostatní	046	

05 Informovani o druzich a rozsahu poskytnutych sluzeb
05_09 Objem obchodu uzavrenych na vlastni ucet pro sebe

Popis	CR	Celkem (hodnota podkladoveho aktiva)	Splatnost do 1 roku (hodnota podkladoveho aktiva)	Splatnost 1rok az 5let (hodnota podkladoveho aktiva)	Splatnost nad 5 let (hodnota podkladoveho aktiva)
A	B	001	002	003	004
1. Opce	001				
a) Call opce	002				
i) Call opce nakoupene	003				
- akciové	004				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	005				
- ostatní	006				
- urokové	007				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	008				
- ostatní	009				
- menové	010				
- komoditní	011				
- uverové	012				
ii) Call opce prodané	013				
- akciové	014				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	015				
- ostatní	016				
- urokové	017				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	018				
- ostatní	019				
- menové	020				
- komoditní	021				
- uverové	022				
b) Put opce	023				

i) Put opce nakoupene	024				
- akciové	025				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	026				
- ostatní	027				
- urokové	028				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	029				
- ostatní	030				
- menové	031				
- komoditní	032				
- uverové	033				
ii) Put opce prodané	034				
- akciové	035				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	036				
- ostatní	037				
- urokové	038				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	039				
- ostatní	040				
- menové	041				
- komoditní	042				
- uverové	043				
2. Pevné termínové operace	044				
a) Futures	045				
- akciové	046				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	047				
- ostatní	048				
- urokové	049				
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu	050				
- ostatní	051				
- menové	052				
- komoditní	053				
- uverové	054				
b) Forwardy	055				
- akciové	056				

- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu						057
- ostatní						058
- urokové						059
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu						060
- ostatní						061
- menové						062
- komoditní						063
- uverové						064
c) Swapy						065
- akciové						066
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu						067
- ostatní						068
- urokové						069
- podkladové aktivum je obchodováno na veřejném trhu						070
- ostatní						071
- menové						072
- komoditní						073
- uverové						074
3. Jine investicni nástroje, ze kterých vyplývá právo na vypořádání v penězích a jejichž hodnota se odvozuje zejména z kurzu podkladového aktiva						
a) Akciové						075
b) Urokové						076
c) Menové						077
d) Komoditní						078
e) Uverové						079
f) Ostatní						080
						081

05 Informování o druzích a rozsahu poskytnutých služeb
05_10 Informování o počtu zakazníků

Popis	CR	Celkem	Aktivní zakazníci	Neaktivní zakazníci	Zakazníci s nárokem na náhradu z GF OCP	Zakazníci bez nároku na náhradu z GF OCP	Tuzemští zakazníci	Zahraniční zakazníci
A	B	001	002	003	004	005	006	007
Počet zakazníků celkem	001							
Počet zakazníků v mandátním nebo komisionářském vztahu	002							
Počet zakazníků v obhospodarovatelském vztahu	003							
Počet zakazníků v jiném smluvním vztahu								

06 Informování o druzích a rozsahu poskytnutých služeb
06_02 Přehled osob, od kterých jsou přijímány pokyny

CR	Obchodní firma (jméno) osoby	IC (RC) osoby	Sídlo osoby	Investiční cenné papíry (nakup - celkový obrát)	Investiční cenné papíry (prodej - celkový obrát)	Akcie a jím odpovídající cp (nakup - celkový obráť)	Akcie a jím odpovídající cp (prodej - celkový obráť)	Dluhopisy a jím odpovídající cp stěsnující pohledavku (nakup - celkový obrát)	Dluhopisy a jím odpovídající cp stěsnující pohledavku (prodej - celkový obrát)
A	001	002	003	004	005	006	007	008	009
001									
002									
...									

Obchodovane cenne papiry opravnující k nabytí akcií ci dluhopisu nebo obdobných cp (nakup - celkový obrát)	Obchodovane cenne papiry opravnující k nabytí akcií ci dluhopisu nebo obdobných cp (prodej - celkový obrát)	Cenne papiry vydane fondem kolektivního investování (nakup - celkový obrát)	Cenne papiry vydane fondem kolektivního investování (prodej - celkový obrát)	Instrumenty penezního trhu s výjimkou zejména mezibankovních depozit a uveru (nakup - celkový obrát)	Instrumenty penezního trhu s výjimkou zejména mezibankovních depozit a uveru (prodej - celkový obrát)
010	011	012	013	014	015

Urokově derivaty (celkem - hodnota podkladových aktiv)	Menové derivaty (celkem - hodnota podkladových aktiv)	Akciové/indexové derivaty (celkem - hodnota podkladových aktiv)	Komoditní derivaty (celkem - hodnota podkladových aktiv)	Uverové derivaty (celkem - hodnota podkladových aktiv)	Derivaty na jiné podkladové aktívum (celkem - hodnota podkladových aktiv)
016	017	018	019	020	021

Příloha č. 4 k vyhlášce č. 267/2004 Sb.

**Přehled o všech regulovaných trzích včetně zahraničních a osobách, jejichž
prostřednictvím prováděl pokyny zákazníků**

06 Přehled o všech regulovaných trzích včetně zahraničních a osobách, jejichž prostřednictvím prováдел pokyny zakazníkovi
06_01 Přehled trhu a osob, kterým jsou předávány pokyny

CR	Obchodní firma (jméno) osoby	IC (RC) osoby	Sídlo osoby	Oznaceni trhu	Investiční cenne papíry (nakup - celkový obrat)	Investiční cenne papíry (prodej - celkový obrat)	Akcie a jiné odpovídající cp (nakup - celkový obrat)	Akcie a jiné odpovídající cp (prodej - celkový obrat)	Dluhopisy a jiné odpovídající cp stesnující pohledávku (nakup - celkový obrat)	Dluhopisy a jiné odpovídající cp stelesnující pohledávku (prodej - celkový obrat)
A	001	002	003	004	005	006	007	008	009	010
001										
002										
...										

Obchodovane cenne papíry opravnující k nabytí akcií či dluhopisu nebo obdobných cp (nakup - celkový obrat)	Obchodovane cenne papíry opravnující k nabytí akcií či dluhopisu nebo obdobných cp (prodej - celkový obrat)	Cenne papíry vydané fondem kolektivního investování (nakup - celkový obrat)	Cenne papíry vydané fondem kolektivního investování (prodej - celkový obrat)	Instrumenty peněžního trhu s výjimkou zejména mezibankovních depozit a uveru (nakup - celkový obrat)	Instrumenty peněžního trhu s výjimkou zejména mezibankovních depozit a uveru (prodej - celkový obrat)
011	012	013	014	015	016

Urokové deriváty (celkem - hodnota podkladových aktiv)	Menové deriváty (celkem - hodnota podkladových aktiv)	Akcie/indexové deriváty (celkem - hodnota podkladových aktiv)	Komoditní deriváty (celkem - hodnota podkladových aktiv)	Uverové deriváty (celkem - hodnota podkladových aktiv)	Deriváty na jiné podkladové aktiva (celkem - hodnota podkladových aktiv)
017	018	019	020	021	022

Příloha č. 5 k vyhlášce č. 267/2004 Sb.

Informování o uzavřených a obstaraných obchodech

04_ Informování o uzavřených a obstaraných obchodech
04_06 Udáje o osobách

CR	IC/RC	Nazev/Prijmeni	Jmeno	Ulice	Obec	Stat
A	001	002	003	004	005	006
001						
002						
...						

Příloha č. 6 k vyhlášce č. 267/2004 Sb.

Informování o objemu majetku zákazníků

08 Informovani o objemu majetku zakazniku
08_01 Majetek zakazniku (operace s majetkem zakazniku evidovane jako aktiva)

Popis	CR	Nazev uctu	Zustatek k poslednimu dni prvnio mesice sledovaneho cvtrtleti	Poznamka	Zustatek k poslednimu dni druheho mesice sledovaneho cvtrtleti	Poznamka	Zustatek k poslednimu dni treitio mesice sledovaneho cvtrtleti	Poznamka
A	B	001	002	003	004	005	006	007
Suma operaci s majetkem zakazniku evidovanych jako aktiva	001							
	002							
	...							

08 Informovani o objemu majetku zakazniku
08_02 Majetek zakazniku (operace s majetkem zakazniku evidovane jako pasiva)

Popis	CR	Nazev uctu	Zustatek k poslednimu dni prvnio mesice sledovaneho cvtrtleti	Poznamka	Zustatek k poslednimu dni druheho mesice sledovaneho cvtrtleti	Poznamka	Zustatek k poslednimu dni treitio mesice sledovaneho cvtrtleti	Poznamka
A	B	001	002	003	004	005	006	007
Suma operaci s majetkem zakazniku evidovanych jako pasiva	001							
	002							
	...							

08 Informovani o objemu majetku zakazniku
08_03 Majetek zakazniku (operace s majetkem zakazniku evidovane jako podrozvahova aktiva)

Popis	CR	Nazev uctu	Zustatek k poslednimu dni prvniho sledovaneho ctvrtleti		Zustatek k poslednimu dni druhého sledovaneho ctvrtleti		Zustatek k poslednimu dni třetího sledovaneho ctvrtleti		Poznamka
			002	Poznamka	003	Poznamka	004	Poznamka	
A	B	001							007
Suma operaci s majetkem zakazniku evidovanych jako podrozvahova aktiva									
	001								
	002								
	...								

08 Informovani o objemu majetku zakazniku
08_04 Majetek zakazniku (operace s majetkem zakazniku evidovane jako podrozvahova pasiva)

Popis	CR	Nazev uctu	Zustatek k poslednimu dni prvniho sledovaneho ctvrtleti		Zustatek k poslednimu dni druhého sledovaneho ctvrtleti		Zustatek k poslednimu dni třetího sledovaneho ctvrtleti		Poznamka
			002	Poznamka	003	Poznamka	004	Poznamka	
A	B	001							007
Suma operaci s majetkem zakazniku evidovanych jako podrozvahova pasiva									
	001								
	002								
	...								

08 Informování o objemu majetku zakazníku
08_09 Předpokladany příspěvek do Garančního fondu

		Zůstatek k poslednímu dni prvního měsíce sledovaného čtvrtletí	Zůstatek k poslednímu dni druhému měsíce sledovaného čtvrtletí	Zůstatek k poslednímu dni třetího měsíce sledovaného čtvrtletí	Aritmetický průměr zůstatků za jednotlivé měsíce sledovaného čtvrtletí	Předpokladany příspěvek do Garančního fondu
A	B	001	002	003	004	005
Majetek zakazníku vykazovaný v rozvaze	001					
Majetek zakazníku vykazovaný v podrozvaze	002					
Majetek zakazníku celkem	003					
Předpokladany příspěvek do Garančního fondu	004					

Příloha č. 7 k vyhlášce č. 267/2004 Sb.

Informování o kapitálové přiměřenosti

10 Informovani o dodržovani kapitalove primerenosti**10_01 Struktura kapitalu**

		Ucetni hodnota	Upravena hodnota
A	B	1	2
Tier 1	1		
Splaceny zakladni kapital zapsany v obchodnim rejstniku	2		
Splacene emisni azio	3		
Povinne rezervni fondy	4		
Ostatni rezervni fondy	5		
Nerozdeleny zisk z predchozich obdobi	6		
Neuhrazena ztrata z predchozich obdobi	7		
Ztrata bezneho obdobi	8		
Nehmotny majetek s vyjimkou goodwillu	9		
Goodwill	10		
Vlastni akcie	11		
Tier 2	12		
Rezervy na kryti obecnych rizik	13		
Podrizeny dluh A	14		
Ostatni kapitalove fondy	15		
Tier 3	16		
Omezeny tier 3 (1. omezeni § 7 odst. 8)	17		
Omezeny tier 3 (2. omezeni § 7 odst. 9)	18		
Vyuzitelny tier 3	19		
Nevyuzitelny tier 3	20		
Vyuzity tier 3	21		
Nevyuzity tier 3	22		
Odectatelne polozky (§ 7 odst. 5)	23		
Kapitalove investice do bank a financnich instituci nad 10 %	24		
Kapitalove investice do bank a financnich instituci do 10 %	25		
Ostatni kapitalove investice	26		
Hmotny majetek	27		
Vklady se zbytkovou splatnosti nad 90 dnu	28		
Poskytnute uvery a ostatni pohledavky se zbytkovou splatnosti nad 90 dnu	29		
Zasoby	30		
*Kapital	31		

10 Informovani o dodržovani kapitalove primerenosti**10_02 Kapitalove pozadavky**

A	B	1
Kapitalovy pozadavek A	1	
Kapitalovy pozadavek B	2	
Kapitalovy pozadavek k uverovemu riziku obchodniho portfolia	3	
Kapitalovy pozadavek k riziku angazovanosti obchodniho portfolia	4	
Kapitalovy pozadavek k obecnemu urokovemu riziku	5	
Kapitalovy pozadavek k obecnemu akciovemu riziku	6	
Kapitalovy pozadavek k menovemu riziku	7	
Kapitalovy pozadavek ke komoditnimu riziku	8	

10 Informovani o dodržovani kapitalove primerenosti**10_03 Propocet kapitalove primerenosti**

A	B	1
Kapitalova primerenost	1	
Kapitalova primerenost nevyuziteho tier 3	2	

10 Informovani o kapitalove primerenosti**10_04 Propocet rizikove vazenych aktiv investicniho portfolia**

		Souhrn ucetnich hodnot a uverovych ekvivalentu	Vazena hodnota
A	B	1	2
Aktiva investicniho portfolia celkem vc. uver. ekviv.	1		
Pokladni hodnoty a jina aktiva zajistena penezi	2		
Pohledavky za centralnimi vladami statu zony A a ES	3		
Pohledavky za centralnimi bankami statu zony A	4		
Pohledavky za centralnimi vladami statu zony B	5		
Pohledavky za centralnimi bankami statu zony B	6		
Realne hodnoty pevných terminových operaci a opci	7		
Pohledavky zajistene zastavnim pravem k dluhopisum	8		
Odecitatelne polozky	9		
Pohledavky za bankami ve statech zony A	10		
Pohledavky za bankami zony B s puv. splatnosti do 1 roku vcetne	11		
Pohledavky za mezinarodnimi financnimi institucemi	12		
Pohledavky za vladami uzemnich celku statu zony A	13		
Pohledavky za organy uzemni samospravy statu zony A	14		
Pohled. za institucemi podporovanymi centralnimi vladami statu zony A	15		
Pohledavky za obchodniky zony A	16		
Pohledavky za osobami provadejicimi vyporadani	17		
Financi nastroje v procesu inkasa a podobne nastroje	18		
Kapitalove investice do bank a financnich instituci, ktere nejsou odecitatelnou polozkou	19		
Kapitalove investice do pravnickych osob krome bank a financnich instituci, ktere nejsou odecitatelnou polozkou	20		
Pohledavky za pravnickymi a fyzickymi osobami krome bank a financnich instituci, ktere nejsou odecitatelnou polozkou	21		
Pohledavky za centralnimi vladami zony B, kterym neprislusi rizikova vaha 0	22		
Pohledavky za centralnimi bankami zony B, kterym neprislusi rizikova vaha 0	23		
Pohledavky za vladami uzemnich celku a organu samospravy zony B	24		
Pohledavky za bankami zony A a zony B a investicnimi firmami v konkursu, likvidaci a nucene sprave	25		
Pohledavky za bankami zony B s puvodni splatnosti nad 1 rok	26		
Nesplacena cast emise akcií a dluhopisu	27		
Pohledavky za pravnickymi osobami - financnimi institucemi, kterym neprislusi rizikova vaha 0,2	28		
Naklady a prijmy pristich obdobi a dohadne ucty aktivni	29		
Ostatni aktiva investicniho portfolia	30		

10 Informování o kapitálové primerenosti**10_05 Konverze vybraných podrozvahových aktiv investičního portfolia**

		Učetní hodnota	Uverový ekvivalent
A	B	1	2
Vybrana podrozvahová aktiva investičního portfolia celkem	1		
Poskyt. odvolatelné uverové přísliby	2		
Poskytnuté uverové přísliby ostatní	3		
Poskytnuté platební záruky	4		
Poskytnuté záruky z převedených smenek	5		
Poskytnutá smenecná ručení	6		
Poskytnutá přijetí smenek	7		
Pohledávky na vklady, úvěry, dluhopisy, smenky a akcie z pevných termínových operací a delta ekvivalenty opcí	8		

10 Informování o kapitálové primerenosti**10_08 Kapitálový požadavek k uverovému riziku obchodního portfolia**

		Pozice	Kapitálový požadavek
A	B	1	2
Kapitálový požadavek ke specifickému urokovému riziku	1		
Vkladní nástroje	2		
Kvalifikované nástroje se zbytkovou splatností do 6 měsíců včetně	3		
Kvalifikované nástroje se zbytkovou splatností od 6 do 24 měsíců včetně	4		
Kvalifikované nástroje se zbytkovou splatností vyšší než 24 měsíců	5		
Ostatní nástroje	6		
Opce ke specifickému urokovému riziku	7		
Kapitálový požadavek ke specifickému akciovému riziku	8		
Hrubá akciová pozice národních trhů země OECD	9		
Hrubá akciová pozice ostatních národních trhů	10		
Hrubá akciová pozice diverzifikovaného portfolia	11		
Opce ke specifickému akciovému riziku	12		
Kapitálový požadavek k vypořádacímu riziku	13		
Kapitálový požadavek k reverzním repům a repům, půjčkám cenných papírů a komodit	14		
Kapitálový požadavek k pevným termínovým operacím a opcím	15		
Kapitálový požadavek ke zbyvajícím nástrojům obchodního portfolia	16		

10 Informovani o kapitalove primerenosti**10_10 Kapitalovy pozadavek k obecnemu urokovemu riziku obchodního portfolia**

A	B	1
Kapitalovy pozadavek k obecnemu urokovemu riziku	1	
Kapitalovy pozadavek k CZK	2	
Kapitalovy pozadavek k EUR	3	
Kapitalovy pozadavek k USD	4	
Kapitalovy pozadavek k ostatnim menam	5	
Kapitalovy pozadavek zbytkovych men	6	
Kapitalovy pozadavek k urokovym futures	7	
Kapitalovy pozadavek k opcim k obecnemu urokovemu riziku	8	

10 Informovani o kapitalove primerenosti**10_08 Kapitalovy pozadavek k obecnemu akciovemu riziku obchodního portfolia**

		Pozice	Kapitalovy pozadavek
A	B	1	2
Kapitalovy pozadavek k obecnemu akciovemu riziku	1		
Cista akciová pozice narodnich trhu zemi OECD	2		
Cista akciová pozice ostatnich narodnich trhu	3		
Kapitalovy pozadavek k akciovym futures	4		
Kapitalovy pozadavek k opcim (k obecnemu akciovemu riziku)	5		

10 Informovani o kapitalove primerenosti**10_09 Kapitalovy pozadavek k menovemu riziku**

		Pozice	Kapitalovy pozadavek
A	B	1	2
Kapitalovy pozadavek k menovemu riziku	1		
Kompenzovane pozice silne korelovaných men	2		
Celková menová pozice	3		
Kapitalovy pozadavek k menovym futures	4		
Kapitalovy pozadavek k opcim (k menovemu riziku)	5		

10 Informovani o kapitalove primerenosti**10_10 Kapitalovy pozadavek ke komoditnímu riziku**

A	B	1
Kapitalovy pozadavek ke komoditnímu riziku	1	
Kapitalovy pozadavek ke komoditnímu riziku bez futures a opci	2	
Kapitalovy pozadavek ke komoditním futures	3	
Kapitalovy pozadavek k opcim (ke komoditnímu riziku)	4	

**11 Informování
kapitalové primerenosti****11_01 Angazovanost
vůči fyzickým a
právnickým osobám**

Obchodní firma / Jméno	1
IC / RC	2
Sídlo / Bydliště	3
Limit angažovanosti investičního portfolia	4
Hrubá angažovanost investičního portfolia	5
Čistá angažovanost investičního portfolia	6
Pomer čisté angaz.investičního portfolia ke kapitalu	7
Opravné položky k hrubé angažovanosti investičního portf.	8
Angazovanost obchodního portfolia	9
Angazovanost obchod. portfolia - součet zbyv. dlouhých pozic	10

**11 Informování
kapitalové přiměřenosti**

11_02

**o Angazovanost vůči
ekonomicky spjaté
skupině osob**

Oznacení ekon. spjaté skupiny osob	1	Celkem vůči skupině	Člen skupiny
Obchodní firma / Jméno	2		
IC / RC	3		
Sídlo / Bydliště	4		
Limit angažovanosti investičního portfolia	5		
Hrubá angažovanost investičního portfolia	6		
Čistá angažovanost investičního portfolia	7		
Pomer čisté angaz.investičního portfolia ke kapitalu	8		
Opravné položky k hrubé angažovanosti investičního portf.	9		
Angazovanost obchodního portfolia	10		
Angazovanost obchod. portfolia - součet zbyv. dlouhých pozic	11		

Příloha č. 8 k vyhlášce č. 267/2004 Sb.

**Informování o všech osobách s kvalifikovanou účastí na obchodníkovi s
cennými papíry a úzce propojených s obchodníkem s cennými papíry**

07 Informování o všech osobách s kvalifikovanou účastí a uzkyk propojení
07_01 Přehled vztahu mezi osobami s kvalifikovanou účastí a uzkyk propojením ve skupine (A ma kvalifikovanou účast na B)

	Obchodní firma / jméno (A)	Příjmení (A)	IC / RC (A)	Adresa ulice (A)	Adresa město (A)	Adresa PSC (A)	Adresa stát (A)	Doručovací adresa ulice (A)	Doručovací adresa město (A)	Doručovací adresa PSC (A)	Doručovací adresa stát (A)
A	001	002	003	004	005	006	007	008	009	010	011
001											
002											
...											

Obchodní firma / jméno (B)	Příjmení (B)	IC / RC (B)	Adresa ulice (B)	Adresa město (B)	Adresa PSC (B)	Adresa stát (B)	Doručovací adresa ulice (B)	Doručovací adresa město (B)	Doručovací adresa PSC (B)	Doručovací adresa stát (B)
012	013	014	015	016	017	018	019	020	021	022

Typ podílu (podíl na kapitálu - ZK, podíl na hlasovacích právech - HP)	Hodnota podílu	Datum vzniku	Datum zániku	Poznamka
023	024	025	026	027

Příloha č. 9 k vyhlášce č. 267/2004 Sb.

**Uveřejňování informací o hospodářské situaci pro obchodníky s cennými
papíry, kteří nejsou bankou**

- 9.1 Obchodník s cennými papíry, který není bankou, uveřejňuje rozvahu a výkaz zisku a ztráty ve struktuře stanovené vyhláškou č. 501/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi.
- 9.2 Obchodník s cennými papíry, který není bankou:
- nemusí uvádět v rozvaze a výkazu zisku a ztráty řádky, které nemají náplň,
 - uvádí údaje u jednotlivých položek rozvahy v čistých částkách,
 - nemusí uvádět podpoložky jednotlivých položek rozvahy a zisku a ztráty.
- 9.3 Obchodník s cennými papíry, který není bankou, uveřejňuje souhrnně následující informace:
- hodnoty cenných papírů určených k obchodování, k prodeji a držených do splatnosti, v členění podle druhu cenného papíru a podle toho, zda se jedná o cenný papír registrovaný či nikoliv,
 - reálné hodnoty derivátů v členění na pevné termínové operace a opce, dále členěné podle typu podkladového aktiva na úrokové, měnové, akciové, komoditní a úvěrové a v členění na deriváty sjednané za účelem zajištění a deriváty ostatní,
 - hodnoty podkladových aktiv derivátů v členění na pevné termínové operace a opce, dále členěné podle typu podkladového aktiva na úrokové, měnové, akciové, komoditní a úvěrové a v členění na deriváty sjednané za účelem zajištění a deriváty ostatní,
- 9.4 Obchodník s cennými papíry, který není bankou, uveřejňuje významné kvalitativní informace o řízení rizik, zejména o:
- strategii a cílech řízení rizik,
 - zásadách a postupech sledování, řízení a kontrole rizik,
- a to v případě, že v kalendářním čtvrtletí dojde, ve srovnání s informacemi uvedenými v poslední výroční zprávě nebo účetní závěrce za poslední ukončené účetní období, k jejich změně.
- 9.5 Obchodník s cennými papíry, který není bankou, uveřejňuje následující ukazatele:
- kapitálovou přiměřenost,
 - velikost Tier 1,
 - velikost Tier 2 a Tier 3,
 - souhrn odčitatelných položek od Tier 1 a Tier 2, resp. od součtu Tier 1 a Tier 2,
 - celkovou výši kapitálu dle vyhlášky č. .../..., o kapitálové přiměřenosti,
 - jednotlivé kapitálové požadavky dle vyhlášky č. .../..., o kapitálové přiměřenosti

Uveřejňování informací o druzích a rozsahu poskytnutých služeb

- 10.1 Obchodník s cennými papíry uveřejňuje informace o objemu obchodů uskutečněném v rámci poskytování investičních služeb ve vztahu k jednotlivým investičním instrumentům.
- 10.2 Obchodník s cennými papíry může pro uveřejnění přiměřeně použít datový formulář k informování o druzích a rozsahu poskytnutých investičních služeb.



Vydává a tiskne: Tiskárna Ministerstva vnitra, p. o., Bartůňkova 4, pošt. schr. 10, 149 01 Praha 415, telefon: 272 927 011, fax: 974 887 395 – **Redakce:** Ministerstvo vnitra, Nad Štolou 3, pošt. schr. 21/SB, 170 34 Praha 7-Holešovice, telefon: 974 832 341 a 974 833 502, fax: 974 833 502 – **Administrace:** písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků – MORAVIAPRESS, a. s., U Póny 3061, 690 02 Břeclav, telefon: 519 305 161, fax: 519 321 417. Objednávky ve Slovenské republice přijímá a titul distribuuje Magnet-Press Slovakia, s. r. o., Teslova 12, 821 02 Bratislava, tel.: 00421 2 44 45 46 28, fax: 00421 2 44 45 46 27. **Roční předplatné** se stanovuje za dodávku kompletního ročníku včetně rejstříku a je od předplatitelů vybíráno formou záloh ve výši oznámené ve Sbírce zákonů. Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek (první záloha na rok 2004 činí 3000,- Kč, druhá záloha na rok 2004 činí 3000,- Kč) – Vychází podle potřeby – **Distribuce:** MORAVIAPRESS, a. s., U Póny 3061, 690 02 Břeclav, celoroční předplatné – 516 205 176, 519 305 176, objednávky jednotlivých částek (dobírky) – 516 205 179, 519 305 179, objednávky-knihkupci – 516 205 161, 519 305 161, faxové objednávky – 519 321 417, e-mail – sbirky@moraviapress.cz, zelená linka – 800 100 314. **Internetová prodejna:** www.sbirkyzakonu.cz – **Drobný prodej** – **Benešov:** Oldřich HAAGER, Masarykovo nám. 231; **Brno:** Ing. Jiří Hrazdil, Vranovská 16, SEVT, a. s., Česká 14, Knihkupectví JUDr. Oktavián Kocián, Příkop 6, tel.: 545 175 080; **Břeclav:** Prodejna tiskovin, 17. listopadu 410, tel.: 519 322 132, fax: 519 370 036; **České Budějovice:** SEVT, a. s., Česká 3, tel.: 387 432 244; **Hradec Králové:** TECHNOR, Wonkova 432; **Hrdějovice:** Ing. Jan Fau, Dlouhá 329; **Cheb:** EFREX, s. r. o., Karlova 31; **Chomutov:** DDD Knihkupectví – Antikvariát, Ruská 85; **Kadaň:** Knihařství – Přibíková, J. Švermy 14; **Kladno:** eL VaN, Ke Stadionu 1953; **Klatovy:** Krameriovo knihkupectví, nám. Míru 169; **Liberec:** Podještědské knihkupectví, Moskevská 28; **Litoměřice:** Jaroslav Tvrdík, Lidická 69, tel.: 416 732 135, fax: 416 734 875; **Most:** Knihkupectví „U Knihomila“, Ing. Romana Kopková, Moskevská 1999; **Olomouc:** ANAG, spol. s r. o., Denisova č. 2, Zdeněk Chumchal – Knihkupectví Tycho, Ostružnická 3; **Opava:** FERRAM, a. s., prodejna KNIHA Mezi trhy 3; **Ostrava:** LIBREX, Nádražní 14, Profesio, Hollárova 14, SEVT, a. s., Nádražní 29, Petr Gřeš, Markova 34; **Otrokovice:** Ing. Kučeřík, Jungmannova 1165; **Pardubice:** LEJHANEK, s. r. o., třída Míru 65; **Plzeň:** TYPOS, a. s. Úslavská 2, EDICUM, Vojanova 45, Technické normy, Lábkova pav. č. 5; **Praha 1:** Dům učebnic a knih Černá Labuť, Na Poříčí 25, FIŠER-KLEMENTINUM, Karlova 1, LINDE Praha, a. s., Opletalova 35, NEOLUXOR s. r. o., Václavské nám. 41; **Praha 2:** ANAG, spol. s r. o., nám. Míru 9 (Národní dům); **Praha 4:** SEVT, a. s., Jihlavská 405, Donáška tisku, Nuselská 53, tel.: 272 735 797-8; **Praha 5:** SEVT, a. s., E. Peškové 14; **Praha 6:** PPP – Staňková Isabela, Puškinovo nám. 17; **Praha 8:** JASIPA, Zenklova 60, Specializovaná prodejna Sbírky zákonů, Sokolovská 35, tel.: 224 813 548; **Praha 9:** Abonentní tiskový servis-Ing. Urban, Jablonecká 362, po-pá 7–12 hod., tel.: 286 888 382, e-mail: tiskovy.servis@abonent.cz; **Praha 10:** BMSS START, s. r. o., Vinohradská 190; **Přerov:** Knihkupectví EM-ZET, Bartošova 9, Jana Honková – YAHOO – i – centrum, Komenského 38; **Sokolov:** KAMA, Kalousek Milan, K. H. Borovského 22, tel.: 352 303 402; **Šumperk:** Knihkupectví D & G, Hlavní tř. 23; **Tábor:** Milada Šimonová – EMU, Budějovická 928; **Teplíce:** Knihkupectví L & N, Masarykova 15; **Trutnov:** Galerie ALFA, Bulharská 58; **Ústí nad Labem:** Severočeská distribuční, s. r. o., Havířská 327, tel.: 475 259 032, fax: 475 259 029, Kartoan, s. r. o., Solvayova 1597/3, Vazby a doplňování Sbírek zákonů včetně dopravy zdarma, tel.+fax: 475 501 773, www.kartoon.cz, e-mail: kartoon@kartoon.cz; **Zábřeh:** Mgr. Ivana Patková, Žižkova 45; **Zatec:** Prodejna U Pivovaru, Žižkovo nám. 76, Jindřich Procházka, Bezděkov 89 – Vazby Sbírek, tel.: 415 712 904. **Distribuční podmínky předplatného:** jednotlivé částky jsou expedovány neprodleně po dodání z tiskárny. Objednávky nového předplatného jsou vyřizovány do 15 dnů a pravidelné dodávky jsou zahajovány od nejbližší částky po ověření úhrady předplatného nebo jeho zálohy. Částky vyšlé v době od zaevidování předplatného do jeho úhrady jsou doposílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. **Reklamacce:** informace na tel. číslech 516 205 174, 519 305 174. V písemném styku vždy uvádějte IČO (právnícká osoba), rodné číslo (fyzická osoba). **Podávání novinových zásilek** povoleno Českou poštou, s. p., Odštěpný závod Jižní Morava Ředitelství v Brně č. j. P/2-4463/95 ze dne 8. 11. 1995.