

**Kód: FISIFE40****Akronym: FIS (ČNB) 40-12****Název: Doplnkové informace k rozvaze****Charakteristika:**

Přehled doplňujících informací k rozvaze podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. 4.1 až 4.4 resp. F 04.01 až F 04.04, 5 resp. F 05.00, 7 resp. F 07.00, 10 až 12 resp. F 10.00 až F 12.00, 14 až 15 resp. F 14.00 až F 15.00 a 16.7 resp. F 16.07) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Hlášení se skládá z 8 částí:

1. Finanční aktiva podle produktů a sektorů (4 datové oblasti)
2. Finanční aktiva po splatnosti, dle znehodnocení a selhání (4 datové oblasti)
3. Finanční závazky (5 datových oblastí)
4. Deriváty (3 datové oblasti)
5. Úvěry a pohledávky (1 datová oblast)
6. Rekondiliace OP (1 datová oblast)
7. Převedená finanční aktiva a související závazky (1 datová oblast)
8. Oceňování reálnou hodnotou (2 datové oblasti)

Znaménková konvence FINREP

Údaje za FINREP se vykazují v kladných hodnotách (bez znaménka), bez ohledu na to, zda se jedná o výnosy nebo náklady, pokud není u příslušného informačního prvku uvedeno jinak. Pokud položka je nebo může být vykazována jako záporná, je ve výkaze uvedena s označením "(-)" v názvu položky. Např. "(-) Vlastní akcie", "Ztráty ze znehodnocení nehmotného majetku nebo jejich (-) reverzování" nebo "Zisk nebo (-) ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků nevykázaných v RH do Z/Z". Navíc je vykazování záporných hodnot uvedeno v definici položky. Podrobněji je koncepce znaménkové konvence podle FINREP popsána v příloze V části 1(5) až (10) a tabulce 1 ITS.

V popisu jednotlivých metodických objektů jsou použity odkazy na některé evropské předpisy, přičemž:

1. Nařízení IAS odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů,
2. IAS nebo IFRS odkazuje na Mezinárodní účetní standardy definované v čl. 2 Nařízení IAS, které byly přijaty Komisí v souladu s Nařízením IAS,
3. Nařízení ECB BSI odkazuje na Nařízení Evropské centrální banky č. 5/2009 z 19. prosince 2008 o rozvaze sektoru měnových finančních institucí (přepracované znění) (ECB/2008/32),
4. CRR odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a rady č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012,
5. ITS odkazuje na přílohu V implementačních technických standardů.

**Části datového souboru:**

**Část:** 1 - Finanční aktiva podle produktů a sektorů

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_11	Finanční aktiva k obchodování podle sektorů
2	FIS40_12	Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztrá
3	FIS40_13	Realizovatelná finanční aktiva podle sektorů
4	FIS40_14	Úvěry a jiné pohledávky a finanční investice držené do splat

**Část:** 2 - Finanční aktiva po splatnosti, dle znehodnocení a selhání

**Kód: FISIFE40**

**Akronym: FIS (ČNB) 40-12**

**Název: Doplnkové informace k rozvaze**

**Části datového souboru:**

**Část: 2 - Finanční aktiva po splatnosti, dle znehodnocení a selhání**

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_21	Finanční aktiva bez znehodnocení a po splatnosti podle sekto
2	FIS40_22	Úvěry a pohledávky bez znehodnocení a po splatnosti podle pr
3	FIS40_23	Finanční aktiva se znehodnocením podle sektorů
4	FIS40_24	Finanční aktiva se znehodnocením podle produktů

**Část: 3 - Finanční závazky**

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_31	Finanční závazky podle produktů a portfolií
2	FIS40_32	Vklady podle produktů, protistran a portfolií
3	FIS40_33	Finanční závazky podle produktů-doplňující údaje
5	FIS40_35	Podřízené finanční závazky

**Část: 4 - Deriváty**

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_41	Deriváty k obchodování
2	FIS40_42	Deriváty k obchodování použité pro ekonomické zajištění a OT
3	FIS40_43	Zajišťovací deriváty

**Část: 5 - Úvěry a pohledávky**

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_51	Úvěry a pohledávky podle produktů, zajištění a účelu

**Část: 6 - Rekonciliace OP**

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_61	Rekonciliace OP a ostatní úpravy finančních aktiv

**Část: 7 - Převedená finanční aktiva a související závazky**

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_71	Finanční aktiva poskytnutá jako kolaterál: odúčtování a fina

**Část: 8 - Oceňování reálnou hodnotou**

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_81	Finanční nástroje v reálné hodnotě - aktiva
2	FIS40_82	Finanční nástroje v reálné hodnotě - závazky

**Kód:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Název:** Doplnkové informace k rozvaze

**Vykaz.povinnost:** VP\_FISIFE40\_1

**Název** : Vykazovací povinnost pro VISIFE40\_banky

**Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:**

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	ZKOMBAN_1	Banky a pobočky zahraničních bank působící v ČR bez ČNB
P0046	Rozsah vykazování podle území	E	ZSVET	Údaje za Českou republiku a zahraničí
P0053	Stav ke dni	E	d1_I1	Datum ve tvaru YYYYMMDD z přípustného intervalu

**Výčet a konkretizace organizačních parametrů datového souboru:**

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0012	Periodicita	=	S M NV	Měsíčně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZM_84	28.násl. měsíce, 10.2. násl.roku za pros., na vyžádání

**Vykaz.povinnost:** VP\_FISIFE40\_2

**Název** : Vykazovací povinnost pro FISIFE40\_DZ

**Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:**

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_DZ_1	Družstevní záložny
P0046	Rozsah vykazování podle území	E	ZSVET	Údaje za Českou republiku a zahraničí
P0053	Stav ke dni	E	d1_I1	Datum ve tvaru YYYYMMDD z přípustného intervalu

**Výčet a konkretizace organizačních parametrů datového souboru:**

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0012	Periodicita	=	S M NV	Měsíčně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZM_83	29. kalend. den po konci měs., 10.2. za pros., na vyž.

**Vykaz.povinnost:** VP\_FISIFE40\_3

**Název** : Vykazovací povinnost pro FISIFE40\_OCP\_velké

**Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:**

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_OCP_VELK E	OCP - velké
P0046	Rozsah vykazování podle území	E	ZSVET	Údaje za Českou republiku a zahraničí
P0053	Stav ke dni	E	d1_I1	Datum ve tvaru YYYYMMDD z přípustného intervalu

**Výčet a konkretizace organizačních parametrů datového souboru:**

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0012	Periodicita	=	S M NV	Měsíčně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZM_83	29. kalend. den po konci měs., 10.2. za pros., na vyž.

**Vykaz.povinnost:** VP\_FISIFE40\_4

**Název** : Vykazovací povinnost pro FISIFE40\_OCP\_čl.95 CRR

**Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:**

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_OCP_CL95 CRR	OCP CL95CRR
P0046	Rozsah vykazování podle území	E	ZSVET	Údaje za Českou republiku a zahraničí
P0053	Stav ke dni	E	d1_I1	Datum ve tvaru YYYYMMDD z přípustného intervalu

**Kód:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Název:** Doplnkové informace k rozvaze

**Vykaz.povinnost:** VP\_FISIFE40\_4

**Název** : Vykazovací povinnost pro FISIFE40\_OCP\_čl.95 CRR

**Výčet a konkretizace organizačních parametrů datového souboru:**

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0012	Periodicita	=	S M NV	Měsíčně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZM_83	29. kalend. den po konci měs., 10.2. za pros., na vyž.

**Vykaz.povinnost:** VP\_FISIFE40\_5

**Název** : Vykazovací povinnost pro COSIFE40\_OCP\_čl.96 CRR

**Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:**

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_OCP_CL96 CRR	OCP CL96CRR
P0046	Rozsah vykazování podle území	E	ZSVET	Údaje za Českou republiku a zahraničí
P0053	Stav ke dni	E	d1_I1	Datum ve tvaru YYYYMMDD z přípustného intervalu

**Výčet a konkretizace organizačních parametrů datového souboru:**

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0012	Periodicita	=	S M NV	Měsíčně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZM_83	29. kalend. den po konci měs., 10.2. za pros., na vyž.

**Poznámka :**

**Verze:**1.0

**Stav:**Projektovaný

**Platnost od:**

**Zdroj:**

**Garant věcného obsahu** : Žulavská, Pokorná/odb.563

**Garant metodického popisu:** Žulavská, Pokorná/odb.563