

Kód: FIKIFE60**Akronym: FIK (ČNB) 60-04****Název: Čtvrtletní doplňkové informace k finančním výkazům podléhají****Charakteristika:**

Přehled doplňkových informací k finančním výkazům na konsolidovaném základě, jejichž čtvrtletní předkládání závisí na naplnění limitů podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 20.1 až 20.7 resp. F 20.01 až F 20.07, tab. č. 21 resp. F 21.00, tab. č. 22.1 a 22.2 resp. F 22.01 a F 22.02 na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS). Výkaz se předkládá za konsolidační celek sestavený pro účely obezřetnostních požadavků (CRR konsolidace).

Hlášení se skládá ze 3 částí:

1. Rozpad podle zemí (7 datových oblastí)
2. Operativní leasing (1 datová oblast)
3. Obhospodařování, úschova a správa (2 datové oblasti)

1. část výkazu se sestavuje v případě, že vykazující osoba naplňuje limit stanovený v čl. 5 (a) (4) ITS, tj. pokud podíl původní hodnoty expozice před konverzními faktory vůči ostatním zemím bez ČR celkem (součet za zahraničí) je roven nebo větší než 10 % původní hodnoty expozice před konverzními faktory celkem (celkový součet za expozice vůči ČR a vůči všem ostatním zemím) podle výkazu COK (ČNB) 10-04 Kapitál a rizikové expozice na konsolidovaném základě (datová oblast COK10_43, ř. 15 a 16).

2. část výkazu se sestavuje v případě, že vykazující osoba naplňuje limit stanovený v čl. 9 (e) ITS, tj. pokud podíl hmotných aktiv, která jsou předmětem operativního leasingu, vůči hmotným aktivům celkem vykázaným ve výkaze FIK (ČNB) 10-04 Rozvaha a podrozvaha na konsolidovaném základě je roven nebo větší než 10%.

3. část výkazu se sestavuje v případě, že vykazující osoba naplňuje limit stanovený v čl. 9 (f) ITS, tj. pokud podíl čistých výnosů z poplatků a provizí vůči součtu čistých výnosů z poplatků a provizí a čistých úrokových výnosů celkem vykázaných ve výkazu FIK (ČNB) 20-04 Výkaz zisku nebo ztráty na konsolidovaném základě je roven nebo větší než 10%. Čistými výnosy se rozumí rozdíl výnosů a nákladů.

Kritéria pro zahájení a ukončení vykazování ve vazbě na výše uvedený limit jsou specifikovány v čl. 4 ITS.

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:

- Nařízení IAS odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů,
- IAS nebo IFRS odkazuje na Mezinárodní účetní standardy definované v čl. 2 Nařízení IAS, které byly přijaty Komisí v souladu s Nařízením IAS,
- 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),
- 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,
- ITS odkazuje na ITS (bude doplněno).

Výkaz vyplňují banky, družstevní záložny a obchodníci s cennými papíry, pokud sestavují konsolidační celek pro účely obezřetnostních požadavků nebo jsou

Kód: FIKIFE60

Akronym: FIK (ČNB) 60-04

Název: Čtvrtletní doplňkové informace k finančním výkazům podléhají

Charakteristika:

odpovědnou osobou.

Části datového souboru:

Část: 1 - Rozpad podle zemí

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIK60_11	Aktiva v členění na ČR a zahraničí
2	FIK60_12	Závazky v členění na ČR a zahraničí
3	FIK60_13	Zisk nebo ztráta v členění ČR a zahraničí
4	FIK60_14	Vybraná aktiva v členění podle sektorů a zemí
5	FIK60_15	Podrozvahové položky v členění podle zemí
6	FIK60_16	Vybrané závazky v členění podle sektorů zemí
7	FIK60_17	Úvěry a pohledávky nefinančních podniků v členění podle NACE

Část: 2 - Operační leasing

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIK60_21	Hmotná a nehmotná aktiva, která jsou předmětem operačního le

Část: 3 - Obhospodařování, úschova a správa

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIK60_31	Výnosy a náklady z poplatků a provizí podle činností
2	FIK60_32	Aktiva zapojená do poskytovaných služeb

Vykaz.povinnost: VP_FIKIFE60_1

Název : Vykazovací povinnost pro FIKIFE60_bankyK

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	ZKC1_BANKY	Celky pro omezitelnou konsolidaci - 1
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_Q_NV	Čtvrtletně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZQ_92	k 30.9. do 11.11. a k 31.12. do 11.2. násled. roku, na vyžádání

Vykaz.povinnost: VP_FIKIFE60_2

Název : Vykazovací povinnost pro FIKIFE60_ZKC1_DZK

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_KC1_DZ	Celky pro omezitelnou konsolidaci - DZ
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: FIKIFE60

Akronym: FIK (ČNB) 60-04

Název: Čtvrtletní doplňkové informace k finančním výkazům podléhají

Vykaz.povinnost: VP_FIKIFE60_2

Název : Vykazovací povinnost pro FIKIFE60_ZKC1_DZK

Výčet a konkretizace organizačních parametrů datového souboru:

<u>Kód</u>	<u>Název parametru</u>	<u>O</u>	<u>Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0012	Periodicita	=	S_Q_NV	Čtvrtletně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZQ_92	k 30.9. do 11.11. a k 31.12. do 11.2 násl. roku, na vyžádání

Vykaz.povinnost: VP_FIKIFE60_3

Název : Vykazovací povinnost pro FIKIFE60_OCPK_velké

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

<u>Kód</u>	<u>Název parametru</u>	<u>O</u>	<u>Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_OCPK_VEL KE	Konsolidační celky 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:

<u>Kód</u>	<u>Název parametru</u>	<u>O</u>	<u>Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0012	Periodicita	=	S_Q_NV	Čtvrtletně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZQ_92	k 30.9. do 11.11. a k 31.12. do 11.2 násl. roku, na vyžádání

Poznámka :

Verze: 1.0	Stav: Platný	Platnost od: 03.01.2014
Zdroj:		
Garant věcného obsahu : Žulavská, Pokorná/odb.563		
Garant metodického popisu: Žulavská, Pokorná/odb.563		