

**POPIS DATOVÉHO SOUBORU****Kód: FIKIFE30****Akronym: FIK (ČNB) 30-04****Název: Výkaz o úplném výsledku hospodaření na konsolidovaném základě****Charakteristika:**

Přehled struktury a tvorby úplného výsledku hospodaření na individuálním základě podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 3 resp. F 03.00) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Úplný výsledek hospodaření je součtem zisku/ztráty běžného roku po zdanění a ostatního úplného výsledku hospodaření (OCI), který je vykazován v členění na položky OCI, které se nereklasifikují (nepřeřazují) do výkazu zisku nebo ztráty, a položky, které se reklasifikují (přeřazují) do výkazu zisku a ztráty. Výkaz se sestavuje za běžný rok.

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).

Hlášení vyplňují banky, pobočky zahraničních bank působících v ČR a družstevní záložny. Obchodníci s cennými papíry toto hlášení nevyplňují.

**Části datového souboru:**

**Část:** 1 - Úplný výsledek hospodaření

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK30_11	Přehled úplného výsledku hospodaření

**Vykaz.povinnost:** VP\_FIKIFE30\_1

**Název:** : Vykazovací povinnost pro FIKIFE30\_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 obezřetnostní 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

Kód: FIKIFE30

Akronym: FIK (ČNB) 30-04

Název: Výkaz o úplném výsledku hospodaření na konsolidovaném základ

Výkaz.povinnost: VP\_FIKIFE30\_1

Název : Výkazovací povinnost pro FIKIFE30\_bankyK

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 násl. roku, na vyžádání

Výkaz.povinnost: VP\_FIKIFE30\_2

Název : Výkazovací povinnost pro FIKIFE30\_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 obezřetnostní 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

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 násl. roku, na vyžádání

Výkaz.povinnost: VP\_FIKIFE30\_3

Název : Výkazovací povinnost pro FIKIFE30\_OCPK\_velké

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
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:

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 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		