

Kód: FIKIFE10**Akronym: FIK (ČNB) 10-04****Název: Rozvaha a podrozvaha na konsolidovaném základě****Charakteristika:**

Přehled rozvahových a podrozvahových položek na konsolidovaném základě podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 1.1 resp. F 01.01, 1.2 resp. F 01.02, 1.3 resp. F 01.03, 9.1 resp. F 09.01 a 9.2 resp. F 09.02) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Hlášení se skládá ze 4 datových oblastí:

1. Aktiva v základním členění
2. Závazky a vlastní kapitál v základním členění
3. Poskytnuté úvěrové a jiné přísliby a finanční záruky
4. Přijaté úvěrové a jiné přísliby a finanční záruky

Rozvaha je v části aktiv a závazků členěna podle portfolií ve vazbě na způsob oceňování. V rámci podrozvahy jsou vykazovány pouze položky související s úvěrovými a jinými přísliby a finančními zárukami. Deriváty jsou vykazovány samostatně v rámci výkazu FISIIFE40 - Doplňkové informace k rozvaze, evidenční položky se nevykazují.

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 (přepřpracované 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 za konsolidační celek pro obezřetnostní konsolidaci (CRR konsolidace) vyplňují banky, družstevní záložny a obchodníci s cennými papíry, pokud sestavují konsolidační celek pro účely obezřetnostních požadavků nebo jsou odpovědnou osobou.

Části datového souboru:**Část: 1 - Základní rozvaha****Přiřazené datové oblasti:**

| Pořadí | Kód | Název |
|--------|----------|-----------------------------------------------|
| 1 | FIK10_11 | Aktiva v základním členění |
| 2 | FIK10_12 | Závazky a vlastní kapitál v základním členění |

Část: 2 - Podrozvaha**Popis DS****Strana:1/3**

Kód: FIKIFE10

Akronym: FIK (ČNB) 10-04

Název: Rozvaha a podrozvaha na konsolidovaném základě

Části datového souboru:

Část: 2 - Podrozvaha

Přiřazené datové oblasti:

| Pořadí | Kód | Název |
|--------|----------|------------------------------------------------------|
| 1 | FIK10_21 | Poskytnuté úvěrové a jiné přísliby a finanční záruky |
| 2 | FIK10_22 | Přijaté úvěrové a jiné přísliby a finanční záruky |

Vykaz.povinnost: VP_FIKIFE10_1

Název : Vykazovací povinnost pro FIKIFE10_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 |

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_FIKIFE10_2

Název : Vykazovací povinnost pro FIKIFE10_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 násled. roku, na vyžádání |

Vykaz.povinnost: VP_FIKIFE10_3

Název : Vykazovací povinnost pro FIKIFE10_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_VELKE | 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 násled. roku, na vyžádání |

Poznámka:

Kód: FIKIFE10

Akronym: FIK (ČNB) 10-04

Název: Rozvaha a podrozvaha na konsolidovaném základě

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