

Kód: FIKIFE80**Akronym: FIK (ČNB) 80-01****Název: Roční doplňkové informace k finančním výkazům na konsolidova****Charakteristika:**

Přehled doplňkových informací k finančním výkazům vykazovaných ročně na konsolidovaném základě podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 40.1 a 40.2 resp. F 40.01 a F 40.02, tab. č. 41.1 až 41.3 resp. F 41.01 až F 41.03, tab. č. 42. a 43. resp. 42.00 a 43.00, tab. č. 44.1 až 44.3 resp. F 44.01 až F 44.03, tab. č. 45.1 až 45.3 resp. F 45.01 až F 45.03 a tab. č. 46. resp. F 46.00) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS). Výkaz se předkládá za konsolidační celek sestavený pro účely obezřetnostních požadavků (CRR konsolidace), kromě datových oblastí 1. části hlášení (Struktura konsolidačního celku), které zahrnují informace za úplný konsolidační celek..

Hlášení se skládá ze 7 částí:

1. Struktura konsolidačního celku (2 datové oblasti)
2. Reálná hodnota (4 datové oblasti)
3. Hmotný a nehmotný majetek (1 datová oblast)
4. Rezervy (1 datová oblast)
5. Složky aktiv a závazků z plánů definovaných požitků (3 datové oblasti)
6. Rozpad vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty (3 datové oblasti)
7. Změny ve vlastním kapitálu (1 datová oblast)

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 odpovědnou osobou.

Části datového souboru:

Část: 1 - Struktura konsolidačního celku

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIK80_11	Struktura konsolidačního celku podle jednotlivých subjektů
2	FIK80_12	Struktura skupiny podle jednotlivých nástrojů

Kód: FIKIFE80

Akronym: FIK (ČNB) 80-01

Název: Roční doplňkové informace k finančním výkazům na konsolidova

Části datového souboru:

Část: 2 - Reálná hodnota

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIK80_21	Reálná hodnota finančních nástrojů účtovaných v naběhlé hodn
3	FIK80_23	Finanční nástroje v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo zt
4	FIK80_24	Hybridní finanční nástroje jiné než v reálné hodnotě vykázan

Část: 3 - Hmotný a nehmotný majetek

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIK80_31	Hmotná a nehmotná aktiva podle metody oceňování

Část: 4 - Rezervy

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIK80_41	Rekonciliace rezerv

Část: 5 - Složky aktiv a závazků plánovaných definovaných požitků

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIK80_51	Složky čistých aktiv a závazků z plánů definovaných požitků
2	FIK80_52	Pohyby závazků z plánů definovaných požitků
3	FIK80_53	Doplňující položky (týkající se nákladů na zaměstnance)

Část: 6 - Rozpad vybraných položek výkazu zisku nebo ztráty

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIK80_61	Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků v RH vykázané
2	FIK80_62	Zisk nebo ztráta z odúčtování nefinančních aktiv jiných než
3	FIK80_63	Ostatní provozní výnosy a náklady

Část: 7 - Změny ve vlastním kapitálu

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIK80_71	Změny ve vlastním kapitálu

Vykaz.povinnost: VP_FIKIFE80_1

Název: : Vykazovací povinnost pro FIKIFE80_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: FIKIFE80

Akronym: FIK (ČNB) 80-01

Název: Roční doplňkové informace k finančním výkazům na konsolidova

Vykaz.povinnost: VP_FIKIFE80_1

Název : Vykazovací povinnost pro FIKIFE80_bankyK

Výčet a konkretizace organizačních parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0012	Periodicita	=	S_RANV	Ročně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZŘ_09	k 31.12. do 11.2. násled. roku, na vyžádání

Vykaz.povinnost: VP_FIKIFE80_2

Název : Vykazovací povinnost pro FIKIFE80_ZKCl_DZK

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_KCl_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_RANV	Ročně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZŘ_09	k 31.12. do 11.2. násled. roku, na vyžádání

Vykaz.povinnost: VP_FIKIFE80_3

Název : Vykazovací povinnost pro FIKIFE8/0_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_RANV	Ročně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZŘ_09	k 31.12. do 11.2. násled. 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		