

**Kód: FIKIFE70****Akronym: FIK (ČNB) 70-02****Název: Pololetní doplňkové informace k finančním výkazům na konsoli****Charakteristika:**

Přehled doplňkových informací k finančním výkazům na konsolidovaném základě, které jsou vykazovány v pololetní periodicitě podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 30.1 a 30.2 resp. F 30.01 a F 30.02, tab. č. 31.1 a 31.2 resp. F 31.01 a F 31.02) 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 2 částí:

1. Účasti v nekonsolidovaných strukturovaných subjektech (4 datové oblasti)
2. Spřízněné strany (2 datové oblasti)

V datových oblastech v 1. části se vykazují informace za nekonsolidované strukturované subjekty.. Nekonsolidovaným strukturovaným subjektem se rozumí subjekt podle IFRS 12 B21 (hlasující a obdobná práva v něm jsou vykonávána na základě smluvního ujednání), přičemž tento subjekt není zahrnut do konsolidačního celku sestaveného pro účely obezřetnostních požadavků (CRR konsolidace).

Datové oblasti 2. části zahrnují vybrané finanční informace z konsolidovaných výkazů, sestavených za CRR konsolidační celek vůči spřízněným stranám v rozpadu na: mateřské podniky a podniky se společnou kontrolou nebo s významným vlivem, dceřiné podniky a jiné subjekty patřící do téže skupiny, přidružené podniky a společné podniky, klíčový management instituce nebo mateřského podniku a ostatní spřízněné strany.

V položce "dceřiné podniky a jiné subjekty patřící do téže skupiny" vykazující osoba uvede zůstatky a transakce s dceřinými podniky, které nebyly eliminovány buď proto, že dceřiné podniky nejsou plně konsolidovány v rámci CRR konsolidace, nebo proto, že v souladu s čl. 19 CRR jsou dceřiné podniky vyloučeny z obezřetnostní konsolidace jako nepodstatné, nebo proto, že v případě institucí, které jsou součástí větší skupiny, jsou dceřiné podniky součástí konsolidačního celku nejvyššího mateřského podniku, nikoli součástí konsolidačního celku vykazující osoby. V položce "přidružené a společné podniky" vykazující osoba uvádí příslušné podíly na zůstatcích a převodech u společných a přidružených podniků v rámci skupiny, do níž příslušný subjekt náleží, pokud nebyly eliminovány na základě poměrné konsolidace nebo metody ekvivalence.

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,

**Kód:** FIKIFE70

**Akronym:** FIK (ČNB) 70-02

**Název:** Pololetní doplňkové informace k finančním výkazům na konsoli

**Charakteristika:**

- 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 - Účasti v nekonsolidovaných subjektech

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK70_11	Hodnoty poskytnuté nebo přijaté od nekonsolidovaných strukt
3	FIK70_13	Finanční aktiva, závazky a kapitálové nástroje vůči nekonsol
4	FIK70_14	Podrozvahové položky poskytnuté nekonsolidovaným struktur

**Část:** 2 - Spřízněné strany

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK70_21	Spřízněné strany: pohledávky a závazky
2	FIK70_22	Spřízněné strany: náklady a výnosy

**Výkaz.povinnost:** VP\_FIKIFE70\_1

**Název** : Výkazovací povinnost pro FIKIFE70\_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_P_NV	Pololetně a na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZP_06	k 31.12. (za 2.pol.) do 11.2. násl.roku, na vyžádání

**Výkaz.povinnost:** VP\_FIKIFE70\_2

**Název** : Výkazovací povinnost pro FIKIFE70\_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 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_P_NV	Pololetně a na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZP_06	k 31.12. (za 2.pol.) do 11.2. násl.roku, na vyžádání

**Kód:** FIKIFE70

**Akronym:** FIK (ČNB) 70-02

**Název:** Pololetní doplňkové informace k finančním výkazům na konsoli

**Vykaz.povinnost:** VP\_FIKIFE70\_3

**Název** : Vykazovací povinnost pro FIKIFE70\_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_P_NV	Pololetně a na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZP_06	k 31.12. (za 2.pol.) do 11.2. násl.roku, na vyžádání

**Poznámka:**

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