

Kód: FISIFE40**Akronym: FIS (ČNB) 40-12****Název: Doplnkové informace k rozvaze****Charakteristika:**

Přehled doplňujících informací k rozvaze podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. 4.1 až 4.4 resp. F 04.01 až F 04.04, 5 resp. F 05.00, 7 resp. F 07.00, 10 až 12 resp. F 10.00 až F 12.00, 14 až 15 resp. F 14.00 až F 15.00 a 16.7 resp. F 16.07) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Hlášení se skládá z 8 částí:

1. Finanční aktiva podle produktů a sektorů (4 datové oblasti)
2. Finanční aktiva po splatnosti, dle znehodnocení a selhání (4 datové oblasti)
3. Finanční závazky (5 datových oblastí)
4. Deriváty (3 datové oblasti)
5. Úvěry a pohledávky (1 datová oblast)
6. Rekondiliace OP (1 datová oblast)
7. Převedená finanční aktiva a související závazky (1 datová oblast)
8. Oceňování reálnou hodnotou (2 datové oblasti)

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 a pobočky zahraničních bank působících v ČR.

Družstevní záložny vyplňují pouze následující DO:

- FIS40_11 - Finanční aktiva k obchodování podle sektorů,
FIS40_12 - Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle sektorů,
FIS40_13 - Realizovatelná finanční aktiva podle sektorů,
FIS40_14 - Úvěry a jiné pohledávky a finanční investice držené do splatnosti podle sektorů,
FIS40_21- Finanční aktiva bez znehodnocení a po splatnosti podle sektorů,
FIS40_23 - Finanční aktiva se znehodnocením podle sektorů,
FIS40_32 - Vklady podle produktů, protistran a portfolií,
FIS40_33 - Finanční závazky podle produktů-doplňující údaje,
FIS40_51 - Úvěry a pohledávky podle produktů, zajištění a účelu a
FIS40_61- Rekondiliace OP a ostatní úpravy finančních aktiv.
Obchodníci s cennými papíry a organizační složky zahraničních obchodníků s cennými papíry vyplňují pouze následující DO:
FIS40_41 - Deriváty k obchodování,
FIS40_42 - Deriváty k obchodování použité pro ekonomické zajištění a OTC

Kód: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Název: Doplnkové informace k rozvaze

Charakteristika:

deriváty k obchodování podle protistran,
FIS40_43 - Zajišťovací deriváty,
FIS40_61 - Rekondiliace OP a ostatní úpravy finančních aktiv a
FIS40_71 - Finanční aktiva poskytnutá jako kolaterál: odúčtování a finanční závazky spojené s převodem finančních aktiv.

Části datového souboru:

Část: 1 - Finanční aktiva podle produktů a sektorů

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_11	Finanční aktiva k obchodování podle sektorů
2	FIS40_12	Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztrá
3	FIS40_13	Realizovatelná finanční aktiva podle sektorů
4	FIS40_14	Úvěry a jiné pohledávky a finanční investice držené do splat

Část: 2 - Finanční aktiva po splatnosti, dle znehodnocení a selhání

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_21	Finanční aktiva bez znehodnocení a po splatnosti podle sekto
2	FIS40_22	Finanční aktiva bez znehodnocení a po splatnosti podle produ
3	FIS40_23	Finanční aktiva se znehodnocením podle sektorů
4	FIS40_24	Finanční aktiva se znehodnocením podle produktů

Část: 3 - Finanční závazky

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_31	Finanční závazky podle produktů a portfolií
2	FIS40_32	Vklady podle produktů, protistran a portfolií
3	FIS40_33	Finanční závazky podle produktů-doplňující údaje
4	FIS40_35	Podřízené finanční závazky

Část: 4 - Deriváty

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_41	Deriváty k obchodování
2	FIS40_42	Deriváty k obchodování použité pro ekonomické zajištění a OT
3	FIS40_43	Zajišťovací deriváty

Část: 5 - Úvěry a pohledávky

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_51	Úvěry a pohledávky podle produktů, zajištění a účelu

Část: 6 - Rekondiliace OP

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_61	Rekondiliace OP a ostatní úpravy finančních aktiv

7 - Převedená finanční aktiva a související závazky

Kód: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Název: Doplnkové informace k rozvaze

Části datového souboru:

Část: 7 - Převedená finanční aktiva a související závazky

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_71	Finanční aktiva poskytnutá jako kolaterál: odúčtování a fina

Část: 8 - Oceňování reálnou hodnotou

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIS40_81	Finanční nástroje v reálné hodnotě - aktiva
2	FIS40_82	Finanční nástroje v reálné hodnotě - závazky

Vykaz.povinnost: VP FISIFE40_1

Název : Vykazovací povinnost pro FISIFE40_banky

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	ZKOMBAN_1	Banky a pobočky zahraničních bank působící v ČR bez ČNB
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_M_NV	Měsíčně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZM_89	25.násl.měs. za 9-11, 10.2. za prosinec, na vyž.

Vykaz.povinnost: VP FISIFE40_2

Název : Vykazovací povinnost pro FISIFE40_DZ

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_DZ_1	Družstevní záložny
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_M_NV	Měsíčně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZM_90	29.násl.měs. za 9-11, 10.2. za prosinec, na vyž.

Vykaz.povinnost: VP FISIFE40_3

Název : Vykazovací povinnost pro FISIFE40_OCP_velké

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_OCP_VELK E	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

Kód: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Název: Doplnkové informace k rozvaze

Vykaz.povinnost: VP_FISIFE40_3

Název : Vykazovací povinnost pro FISIFE40_OCP_velké

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_93	k 30.9. do 30.10, k 31.12. do 30.1. násl. roku, na vyžádání

Vykaz.povinnost: VP_FISIFE40_4

Název : Vykazovací povinnost pro FISIFE40_OCP_čl.95 CRR

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_OCP_CL95 CRR	OCP CL95CRR
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_93	k 30.9. do 30.10, k 31.12. do 30.1. násl. roku, na vyžádání

Vykaz.povinnost: VP_FISIFE40_5

Název : Vykazovací povinnost - technologický subjekt 9998

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	=	9998	Testovací subjekt externí
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_M_NV	Měsíčně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZM_89	25.násl.měs. za 9-11, 10.2. za prosinec, na vyž.

Vykaz.povinnost: VP_FISIFE40_6

Název : Vykazovací povinnost pro FISIFE40_OCPPOB

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_OCPN_OS_1	Organizační složky zahr. OCP
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_93	k 30.9. do 30.10, k 31.12. do 30.1. násl. roku, na vyžádání

Kód: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Název: Doplnkové informace k rozvaze

Vykaz.povinnost: VP_FISIFE40_7

Název : Vykazovací povinnost pro FISIFE40_OCP_čl.96CRR

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_OCP_CL96CRR	OCPL96CRR
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_93	k 30.9. do 30.10, k 31.12. do 30.1. násled. roku, na vyžádání

Poznámka:

Verze: 2.0	Stav: Platný	Platnost od: 03.01.2014
Zdroj:		
Garant věcného obsahu :Žulavská, Pokorná/odb.563		
Garant metodického popisu: Žulavská, Pokorná/odb.563		