

**Kód: FIKIFE40****Akronym: FIK (ČNB) 40-04****Název: Čtvrtletní doplňkové informace k rozvaze na konsolidovaném z****Charakteristika:**

Přehled doplňujících informací k rozvaze na konsolidovaném základě podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 4.1 až 4.5 resp. F 04.01 až F 04.04, tab. č. 5 až 7 resp. F 05 až F 07, tab. č. 8.1 a 8.2 resp. F 08.1 a F 08.2, tab. č. 10 až 15 resp. F 10.00 až F 15.00, tab. č. 14 až 15 resp. F 14.00 až F 15.00 a tab. č. 17.1 až 17.3 resp. F 17.01 až 17.03) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Hlášení se skládá z 10 částí:

1. Finanční aktiva podle produktů a sektorů (5 datových oblastí)
2. Finanční aktiva po splatnosti, dle znehodnocení a selhání (4 datové oblasti)
3. Finanční závazky (4 datové oblasti)
4. Deriváty (3 datové oblasti)
5. Úvěry a pohledávky (2 datová oblast)
6. Rekonsiliace OP (1 datová oblast)
7. Převezená finanční aktiva a související závazky (1 datová oblast)
8. Oceňování reálnou hodnotou (2 datové oblasti)
9. Přijaté záruky a zajištění (3 datové oblasti)
10. Účetní konsolidace (3 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 (přepřacované 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 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:** 01 - Finanční aktiva podle produktů a sektorů

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK40_11	Finanční aktiva k obchodování podle sektorů
2	FIK40_12	Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztrá

**Kód: FIKIFE40**

**Akronym: FIK (ČNB) 40-04**

**Název: Čtvrtletní doplňkové informace k rozvaze na konsolidovaném z**

**Části datového souboru:**

**Část:** 01 - Finanční aktiva podle produktů a sektorů

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
3	FIK40_13	Realizovatelná finanční aktiva podle sektorů
4	FIK40_14	Úvěry a jiné pohledávky a finanční investice držené do splat
5	FIK40_15	Podřízená finanční aktiva

**Část:** 02 - Finanční aktiva po splatnosti, dle znehodnocení a selhání

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK40_21	Finanční aktiva bez znehodnocení a po splatnosti podle sekto
2	FIK40_22	Finanční aktiva bez znehodnocení a po splatnosti podle produ
3	FIK40_23	Finanční aktiva se znehodnocením podle sektorů
4	FIK40_24	Finanční aktiva se znehodnocením podle produktů

**Část:** 03 - Finanční závazky

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK40_31	Finanční závazky podle produktů a portfolií
2	FIK40_32	Vklady podle produktů, protistran a portfolií
3	FIK40_33	Finanční závazky podle produktů-doplňující údaje
4	FIK40_35	Podřízené finanční závazky

**Část:** 04 - Deriváty

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK40_41	Deriváty k obchodování
2	FIK40_42	Deriváty k obchodování použité pro ekonomické zajištění a OT
3	FIK40_43	Zajišťovací deriváty

**Část:** 05 - Úvěry a pohledávky

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK40_51	Úvěry a pohledávky podle produktů, zajištění a účelu
2	FIK40_54	Úvěry a pohledávky nefinančních podniků v členění podle NACE

**Část:** 06 - Rekonciliace OP

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK40_61	Rekonciliace OP a ostatní úpravy finančních aktiv

**Část:** 07 - Převedená finanční aktiva a související závazky

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK40_71	Finanční aktiva poskytnutá jako kolaterál: odúčtování a fina

**Část:** 08 - Oceňování reálnou hodnotou

**Kód:** FIKIFE40

**Akronym:** FIK (ČNB) 40-04

**Název:** Čtvrtletní doplňkové informace k rozvaze na konsolidovaném z

**Části datového souboru:**

**Část:** 08 - Oceňování reálnou hodnotou

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK40_81	Finanční nástroje v reálné hodnotě - aktiva
2	FIK40_82	Finanční nástroje v reálné hodnotě - závazky

**Část:** 09 - Přijaté záruky a zajištění

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK40_91	Úvěry a pohledávky v členění podle zajištění a záruk
2	FIK40_92	Kolaterál získaný převzetím v průběhu vykazovaného období (z
3	FIK40_93	Zabavený kolaterál kumulovaně

**Část:** 10 - Účetní konsolidace

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK40_01	Aktiva - účetní konsolidace
2	FIK40_02	Podrozvahové položky: Poskytnuté úvěrové a jiné přísliby a f
3	FIK40_03	Závazky a vlastní kapitál - účetní konsolidace

**Vykaz.povinnost:** VP\_FIKIFE40\_1

**Název** : Vykazovací povinnost pro FIKIFE40\_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 násl. roku, na vyžádání

**Vykaz.povinnost:** VP\_FIKIFE40\_2

**Název** : Vykazovací povinnost pro FIKIFE40\_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

**Kód:** FIKIFE40

**Akronym:** FIK (ČNB) 40-04

**Název:** Čtvrtletní doplňkové informace k rozvaze na konsolidovaném z

**Vykaz.povinnost:** VP\_FIKIFE40\_3

**Název** : Vykazovací povinnost pro FIKIFE40\_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_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:**

<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		