

Kód: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Název: Doplnkové informace k výkazu zisku nebo ztráty

**Charakteristika:**

Přehled doplňujících informací k výkazu zisku nebo ztráty podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.1 až 16.6 resp. F 16.01 až 16.06 a 22.1 resp. F 22.01) na základě součástí přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Hlášení se skládá ze 5 částí:

1. Úrokové výnosy a náklady (1 datová oblast)
2. Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků (4 datové oblasti)
3. Zisky nebo ztráty ze zajišťovacího účetnictví (1 datová oblast)
4. Ztráty ze znehodnocení (1 datová oblast)
5. Poplatky a provize (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:

1. Nařízení IAS odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů,
2. IAS nebo IFRS odkazuje na Mezinárodní účetní standardy definované v čl. 2 Nařízení IAS, které byly přijaty Komisí v souladu s Nařízením IAS,
3. 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),
4. 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,
5. ITS odkazuje na přílohu V implementačních technických standardů.

**Části datového souboru:**

**Část:** 1 - Úrokové výnosy a náklady

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIS50_11	Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů

**Část:** 2 - Zisk nebo ztráta z finančních aktiv

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIS50_21	Zisk nebo ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků nev
2	FIS50_22	Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování
3	FIS50_23	Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování
4	FIS50_24	Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků vykázané v reá

**Kód:** FISIFE50

**Akronym:** FIS (ČNB) 50-12

**Název:** Doplnkové informace k výkazu zisku nebo ztráty

**Části datového souboru:**

**Část:** 3 - Zisk nebo ztráta ze zajišťovacího účetnictví

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIS50_31	Zisk nebo ztráta ze zajišťovacího účetnictví

**Část:** 4 - Ztráty ze znehodnocení

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIS50_41	Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Část:** 5 - Poplatky a provize

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIS50_51	Poplatky a provize: výnosy a náklady podle činností

**Vykaz.povinnost:** VP FISIFE50\_1

**Název:** : Vykazovací povinnost pro FISIFE50\_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_84	28.násl. měsíce, 10.2. násl.roku za pros., na vyžádání

**Vykaz.povinnost:** VP FISIFE50\_2

**Název:** : Vykazovací povinnost pro FISIFE50\_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_83	29. kalend. den po konci měs., 10.2. za pros., na vyž.

**Poznámka:**

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