

**POPIS DATOVÝCH OBLASTÍ PRO DATOVÝ SOUBOR****Datový soubor:** FISIFE50**Akronym:** FIS (ČNB) 50-12**Název:** Doplnkové informace k výkazu zisku nebo ztráty**Datová oblast:** FIS50\_11**Název:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů**Charakteristika:**

Přehled úrokových výnosů a nákladů z finančních a ostatních aktiv a finančních a ostatních závazků podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.1 resp. F 16.01) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Úrokové výnosy z aktiv zahrnují úrokové výnosy z derivátů k obchodování a zajišťovacích derivátů, dluhových cenných papírů, úvěrů a pohledávek a ostatních aktiv. Úrokové náklady na závazky zahrnují úrokové náklady na deriváty k obchodování a zajišťovací deriváty, na vklady, emitované dluhové cenné papíry, ostatní finanční závazky a ostatní závazky. Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů, z úvěrů a pohledávek a úrokové náklady na vklady se vykazují v členění podle sektorů (protistran). Zahrnují se úrokové výnosy resp. úrokové náklady z/na aktiva a závazky ze všech portfolií s výjimkou zajišťovacích derivátů, které jsou vykazovány samostatně. Hodnoty úrokových výnosů a nákladů se vykazují za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Úroky z derivátů k obchodování zahrnují částky, které se vztahují k derivátům, které poskytující tzv. "ekonomické zajištění". Tím se provádí korekce výnosů a nákladů z finančních produktů, které jsou zajištěny z ekonomického, nikoliv z účetního hlediska, tj. nejsou zahrnuty mezi zajišťovací deriváty. Rovněž se zahrnují i úrokové výnosy a úrokové náklady z finančních nástrojů k obchodování a z finančních aktiv v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv (tzv. clean price).

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.

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0467	Úroky celkem	
FIN0468	Úroky z derivátů k obchodování	
FIN0469	Úroky ze zajišťovacích úrokových derivátů	
FIN0470_001	*Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů	

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_11

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0470_002	*Centrální banky	
FIN0470_003	*Vládní instituce	
FIN0470_004	*Úvěrové instituce	
FIN0470_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0470_006	*Nefinanční podniky	
FIN0471_001	*Úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek	
FIN0471_002	*Centrální banky	
FIN0471_003	*Vládní instituce	
FIN0471_004	*Úvěrové instituce	
FIN0471_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0471_006	*Nefinanční podniky	
FIN0471_007	*Domácnosti	
FIN0472	Úrokové výnosy z ostatních aktiv	
FIN0473_001	*Úrokové náklady na vklady	
FIN0473_002	*Centrální banky	
FIN0473_003	*Vládní instituce	
FIN0473_004	*Úvěrové instituce	
FIN0473_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0473_006	*Nefinanční podniky	
FIN0473_007	*Domácnosti	
FIN0474	Úrokové náklady na emitované dluhové CP	
FIN0475	Úrokové náklady na ostatní finanční závazky	
FIN0602	Úrokové náklady na ostatní závazky	

**Datový typ údajů v datové oblasti:**

n11T - n11 (11 číselných znaků v násobku 1 tisíc)

**Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0386	Hodnota nákladů a výnosů	Výčet : Z_VYNAK	Výnosy, náklady

**Výčet konstantních parametrů datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0009	Jednotka veličiny	Položka : CZK	Koruna česká
P0011	Časová charakteristika	Položka : 720	Od začátku roku do konce sledovaného období

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_11

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

Kód	Název	Operátor : Hodnota	Název hodnoty
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 700	Kumulovaný údaj
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_11

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Parametry	P0236
<b>Informační prvky</b>	Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>FIN0470_001</b> *Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů	<b>Položka : S_RNBDOMSVJ</b> Rezidenti a nerezidenti bez domácností celkem
<b>FIN0470_002</b> *Centrální banky	<b>Položka : S_RNCB</b> Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0470_003</b> *Vládní instituce	<b>Položka : S_RNVLAOMI</b> Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce
<b>FIN0470_004</b> *Úvěrové instituce	<b>Položka : S_RNUVINMRB</b> Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
<b>FIN0470_005</b> *Ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
<b>FIN0470_006</b> *Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0471_001</b> *Úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek	<b>Položka : S_RNBDOMSVJ</b> Rezidenti a nerezidenti bez domácností celkem
<b>FIN0471_002</b> *Centrální banky	<b>Položka : S_RNCB</b> Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_11

Parametry	P0236
Informační prvky	Ekonomické sektory podle ESA2010
FIN0471_003 *Vládní instituce	Položka : S_RNVLAOMI Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce
FIN0471_004 *Úvěrové instituce	Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
FIN0471_005 *Ostatní finanční instituce	Položka : S_RNOFINB15 Ostatní finační instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
FIN0471_006 *Nefinanční podniky	Položka : S_RNNEFP Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0471_007 *Domácnosti	Položka : S_DOMASVJ15 Domácnosti, SVJ a neziskové instituce sloužící domácnostem (
FIN0473_001 *Úrokové náklady na vklady	Položka : S_ESACNB Rezidenti a nerezidenti celkem
FIN0473_002 *Centrální banky	Položka : S_RNCB Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0473_003 *Vládní instituce	Položka : S_RNVLAOMI Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_11

Parametry	P0236 Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>Informační prvky</b>	
<b>FIN0473_004</b> *Úvěrové instituce	<b>Položka : S_RNUVINMRB</b> Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
<b>FIN0473_005</b> *Ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
<b>FIN0473_006</b> *Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0473_007</b> *Domácnosti	<b>Položka : S_DOMASVJ15</b> Domácnosti, SVJ a neziskové instituce sloužící domácnostem (

Poznámka :

Verze: 1.0  
Zdroj:

Stav: Projektovaný  
Garant: /

Platnost od:

**Datový soubor:** FISIFE50

**Akronym:** FIS (ČNB) 50-12

**Datová oblast:** FIS50\_21

**Název:** Zisk nebo ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků nev

**Charakteristika:**

Přehled zisku nebo ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.2 resp. F 16.02) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Vyazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků z portfolií realizovatelných finančních aktiv, z úvěrů a jiných pohledávek, z finančních investic držených do splatnosti, z finančních závazků v naběhlé hodnotě a ostatních finančních nástrojů za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Údaje se člení podle typu produktu.

Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými zisky a realizovanými ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vyazuje se se znaménkem (-).

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.

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>
FIN0476	Zisk nebo (-) ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků
FIN0477	Kapitálové nástroje
FIN0478	Dluhové cenné papíry
FIN0479	Úvěry a pohledávky
FIN0480	Vklady
FIN0481	Emitované dluhové CP
FIN0482	Ostatní finanční závazky

**Datový typ údajů**

**Datový typ údajů v datové oblasti:**

nS11T - n11 (11 číselných znaků se znaménkem v násobku 1 tisíc)

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_21

Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:

Kód	Název	Operátor : Hodnota	Název hodnoty
P0386	Hodnota nákladů a výnosů	Výčet : Z_UCETHOD2	Účetní hodnota za běžné období

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

Kód	Název	Operátor : Hodnota	Název hodnoty
P0009	Jednotka veličiny	Položka : CZK	Koruna česká
P0011	Časová charakteristika	Položka : 720	Od začátku roku do konce sledovaného období
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 700	Kumulovaný údaj
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi



Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_21

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

Poznámka:

Verze:1.0

Stav:Projektovaný

Platnost od:

Zdroj:

Garant: /

**Datový soubor:** FISIFE50

**Akronym:** FIS (ČNB) 50-12

**Datová oblast:** FIS50\_22

**Název:** Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování

**Charakteristika:**

Přehled zisku nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování v členění podle produktu podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.3 resp. F 16.03) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Vyazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování v členění podle typu produktu za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Zahrnují se i úrokové výnosy nebo náklady na finanční aktiva a závazky k obchodování, pokud nejsou vykazovány odděleně od změn reálné hodnoty (tzv. "dirty price"). Zahrnují se i výnosy z dividend, pokud je vykazující osoba nevykazuje odděleně v položce výnosů z dividend. Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými a nerealizovanými zisky a ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vyazuje se se znaménkem (-).

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.

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>
FIN0483	Zisk nebo (-) ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování
FIN0484	Deriváty k obchodování
FIN0485	Kapitálové nástroje
FIN0486	Dluhové cenné papíry
FIN0487	Úvěry a pohledávky
FIN0488	Závazky z krátkých prodejů
FIN0489	Vklady
FIN0490	Emitované dluhové CP
FIN0491	Ostatní finanční závazky

**Datový typ údajů**

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_22

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
Datový typ údajů v datové oblasti:		
nS11T - n11 (11 číselných znaků se znaménkem v násobku 1 tisíc)		

Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0386	Hodnota nákladů a výnosů	Výčet : Z_UCETHOD2	Účetní hodnota za běžné období

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0009	Jednotka veličiny	Položka : CZK	Koruna česká
P0011	Časová charakteristika	Položka : 720	Od začátku roku do konce sledovaného období
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 700	Kumulovaný údaj
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

**Datový soubor:** FISIFE50

**Akronym:** FIS (ČNB) 50-12

**Datová oblast:** FIS50\_22

**Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:**

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

**Poznámka:**

**Verze:**1.0

**Stav:**Projektovaný

**Platnost od:**

**Zdroj:**

**Garant:** /

**Datová oblast: FIS50\_23**

**Název: Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování**

**Charakteristika:**

Přehled zisku nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování v členění podle rizika podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.4 resp. F 16.04) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS). Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období v členění podle rizika (úrokového, akciového, měnového, úvěrového, komoditního a ostatních rizik) vztahujícího se k expozici vč. souvisejících derivátů. Zisky a ztráty z kurzových rozdílů se zahrnují do té položky, ve které je vykazován zbytek zisků a ztrát vznikajících s konvertovaného nástroje. Zahrnují se i úrokové výnosy nebo náklady na finanční aktiva a závazky k obchodování, pokud nejsou vykazovány odděleně od změn reálné hodnoty (tzv. "dirty price"). Zahrnují se i výnosy z dividend, pokud je vykazující osoba nevykazuje odděleně v položce výnosů z dividend.

Zisk nebo ztráta z finančních aktiv nebo závazků jiných než deriváty se zařazují následovně:

- a) do úrokového rizika - obchodování s úvěry a jinými pohledávkami, vklady a dluhovými nástroji (drženými nebo emitovanými),
- b) do akciového rizika - obchodování s akciemi, podíly v FKI a jinými akciovými nástroji,
- c) do měnového rizika - obchodování s měnami a zlatem,
- d) do úvěrového rizika - obchodování s úvěrovými certifikáty,
- e) do komoditního rizika - zde mohou být pouze deriváty, protože komodity držené za účelem prodeje jsou vykazovány jako ostatní aktiva a nikoliv jako finanční aktiva k obchodování,
- e) do ostatních rizik - obchodování s výše neuvedenými finančními nástroji.

Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými a nerealizovanými zisky a ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vykazuje se se znaménkem (-).

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.

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_23

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>
FIN0492	Zisk nebo (-) ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodov
FIN0493	Nástroje s úrokovým rizikem a související deriváty
FIN0494	Nástroje s akciovým rizikem a související deriváty
FIN0495	Nástroje s měnovým rizikem a zlatem a související deriváty
FIN0496	Nástroje s úvěrovým rizikem a související deriváty
FIN0497	Nástroje s komoditním rizikem a související deriváty
FIN0498	Nástroje s ostatními riziky a související deriváty

**Datový typ údajů**

**Datový typ údajů v datové oblasti:**

nS11T - n11 (11 číselných znaků se znaménkem v násobku 1 tisíc)

**Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0386	Hodnota nákladů a výnosů	Výčet : Z_UCETHOD2	Účetní hodnota za běžné období

**Výčet konstantních parametrů datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0009	Jednotka veličiny	Položka : CZK	Koruna česká
P0011	Časová charakteristika	Položka : 720	Od začátku roku do konce sledovaného období
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 700	Kumulovaný údaj
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_23

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

Poznámka:

Verze:1.0

Stav:Projektovaný

Platnost od:

Zdroj:

Garant: /

**Datový soubor:** FISIFE50

**Akronym:** FIS (ČNB) 50-12

**Datová oblast:** FIS50\_24

**Název:** Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků vykázané v reá

**Charakteristika:**

Přehled zisku nebo ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty (Z/Z) v členění podle produktu podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.5 resp. F 16.05) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty v členění podle typu produktu za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Samostatně se vykazuje se rovněž změna reálné hodnoty z důvodu změny úvěrového rizika (ve vazbě na úvěrové riziko dlužníka nebo emitenta).

Zahrnují se i úrokové výnosy nebo náklady na finanční aktiva a závazky k obchodování, pokud nejsou vykazovány odděleně od změn reálné hodnoty (tzv. "dirty price"). Zahrnují se i výnosy z dividend, pokud je vykazující osoba nevykazuje odděleně v položce výnosů z dividend.

Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými a nerealizovanými zisky a ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vykazuje se se znaménkem (-).

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.

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>
FIN0499	Zisk nebo (-) ztráta z finančních aktiv a závazků vykázaných
FIN0500	Kapitálové nástroje
FIN0501	Dluhové cenné papíry
FIN0502	Úvěry a pohledávky
FIN0503	Vklady
FIN0504	Emitované dluhové CP
FIN0505	Ostatní finanční závazky

**Datový typ údajů**



Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_24

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
<b>Datový typ údajů v datové oblasti:</b>		
nS11T - n11 (11 číselných znaků se znaménkem v násobku 1 tisíc)		

**Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0386	Hodnota nákladů a výnosů	Výčet : Z_ZISZTRA	Zisky nebo ztráty fin. aktiv a závazků dle produktů

**Výčet konstantních parametrů datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0009	Jednotka veličiny	Položka : CZK	Koruna česká
P0011	Časová charakteristika	Položka : 720	Od začátku roku do konce sledovaného období
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 700	Kumulovaný údaj
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

**Datový soubor:** FISIFE50

**Akronym:** FIS (ČNB) 50-12

**Datová oblast:** FIS50\_24

**Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:**

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

**Poznámka:**

**Verze:**1.0

**Stav:**Projektovaný

**Platnost od:**

**Zdroj:**

**Garant:** /

**Datový soubor:** FISIFE50

**Akronym:** FIS (ČNB) 50-12

**Datová oblast:** FIS50\_31

**Název:** Zisk nebo ztráta ze zajišťovacího účetnictví

**Charakteristika:**

Přehled zisku nebo ztráty ze zajišťovacího účetnictví podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.6 resp. F 16.06) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).  
Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty ze zajišťovacích derivátů v členění podle zajišťovacího nástroje a zajišťovaných položek za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Patří sem zajištění reálné hodnoty, zajištění peněžních toků zajištění čistých investic do zahraničních jednotek.  
Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými a nerealizovanými zisky a ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vykazuje se se znaménkem (-).

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.

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0506	Zisk nebo (-) ztráta ze zajišťovacího účetnictví	
FIN0507	Změny reálné hodnoty zajišťujících nástrojů	
FIN0508	Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek z důvodu	
FIN0509	Neefektivní zajištění peněžních toků ve výkazu zisku nebo zt	
FIN0510	Neefektivní zajištění čistých investic do zahraničních jedno	

**Datový typ údajů v datové oblasti:**

ns11T - n11 (11 číselných znaků se znaménkem v násobku 1 tisíc)

**Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0386	Hodnota nákladů a výnosů	Výčet : Z_UCETHOD2	Účetní hodnota za běžné období

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_31

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

Kód	Název	Operátor : Hodnota	Název hodnoty
P0009	Jednotka veličiny	Položka : CZK	Koruna česká
P0011	Časová charakteristika	Položka : 720	Od začátku roku do konce sledovaného období
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 700	Kumulovaný údaj
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SÖL	Výkaz na SÖLO bázi

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_31

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

Poznámka:

Verze:1.0

Stav:Projektovaný

Platnost od:

Zdroj:

Garant: /

Datová oblast: FIS50\_41

Název: Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Charakteristika:**

Informace o znehodnocení finančních a nefinančních aktiv podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.7 resp. F 16.07) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Vyazuje se přírůstek nebo úbytek ztrát ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, a kumulovaná hodnota ztrát ze znehodnocení od počátku zaúčtování příslušných aktiv podle stavu ke konci sledovaného období. Ztrátami ze znehodnocení se rozumí zejména náklady na tvorbu opravných položek a odpisy, vč. reverzování, tj. snížení o zejména v předchozích účetních obdobích i v běžném roce zaúčtovaných výnosů z rozpuštění opravných položek pro nepotřebnost a výnosů z dříve odepsaných pohledávek. V případě, že reverzování je vyšší než tvorba za běžné období, vyazuje se hodnota jako úbytek (výnos) a uvádí se záporným znaménkem. V opačném případě se hodnota vyazuje jako přírůstek (náklad) s kladným znaménkem. Použití opravných položek (OP) se vyazuje netto způsobem.

Znehodnocení finančních a nefinančních aktiv se uvádí samostatně za finanční aktiva v reálné hodnotě (RH) nevykázané do zisku nebo ztráty (Z/Z), za účasti v dceřiných, společných a přidružených podnicích a za nefinanční aktiva. Samostatně se uvádějí úrokové výnosy z finančních aktiv se znehodnocením za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. .

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.

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>
FIN0407	Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv nebo j
FIN0408	Ztráty ze znehodnocení FA nevykázaných v RH do zisku nebo (-
FIN0409	Finanční aktiva oceňovaná pořizovací hodnotou
FIN0410	Realizovatelná finanční aktiva
FIN0411	Úvěry a jiné pohledávky
FIN0412	Finanční investice držené do splatnosti

**Datový typ údajů**

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_41

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>
FIN0413	Ztráty ze znehodnocení účastí v dceřiných, společných a přid
FIN0414	Dceřiné podniky
FIN0415	Společné podniky
FIN0416	Přidružené podniky
FIN0417	Ztráty ze znehodnocení nefinančních aktiv nebo jejich (-) re
FIN0418	Pozemky, budovy a zařízení
FIN0419	Investice do nemovitostí
FIN0420	Goodwill
FIN0421	Ostatní nehmotný majetek
FIN0422	Úrokové výnosy z finančních aktiv se znehodnocením

**Datový typ údajů**

**Datový typ údajů v datové oblasti:**

nS11T - n11 (11 číselných znaků se znaménkem v násobku 1 tisíc)

**Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0286	Složky znehodnocení /ocenění aktiv	Výčet : Z_ZNEAKT	Znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Výčet konstantních parametrů datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0009	Jednotka veličiny	Položka : CZK	Koruna česká
P0011	Časová charakteristika	Položka : 280	Poslední den sledovaného období
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SÖL	Výkaz na SÖLÖ bázi

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_41

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

Poznámka:

Verze:1.0

Stav:Projektovaný

Platnost od:

Zdroj:

Garant: /



**Datový soubor:** FISIFE50

**Akronym:** FIS (ČNB) 50-12

**Datová oblast:** FIS50\_51

**Název:** Poplatky a provize: výnosy a náklady podle činnosti

**Charakteristika:**

Přehled výnosů a nákladů z poplatků a provizí podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 22.1 resp. F 22.01.) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Uvádějí se výnosy a náklady z poplatků a provizí generovaných z rozvahových imobilizačních aktivit v členění podle typu činnosti, na základě které vznikají.

Zahrnují se výnosy a náklady z poplatků a provizí, které nejsou:

- 1) hodnotami uvažovanými pro výpočet efektivního úrokové míry finančních nástrojů (IFRS 7.20 (c)),
- 2) hodnotami, které vznikají z finančních nástrojů, které jsou oceňovány v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty (Z/Z) podle IFRS 7.20(c) (i).

Nezahrnují se transakční náklady přímo spojené s nabytím nebo vydáním investičních nástrojů, které nejsou oceňovány v reálné hodnotě vykázané do Z/Z (jsou součástí počáteční hodnoty těchto nástrojů a jsou odepisovány do Z/Z po dobu splatnosti (životnosti) s použitím efektivní úrokové míry - viz též IAS 39.43).

Transakční náklady přímo spojené s nabytím nebo vydáním investičních nástrojů, které jsou oceňovány v reálné hodnotě vykázané do Z/Z se vykazují jako zisky nebo ztráty z finančních aktiv k obchodování nebo finančních aktiv v reálné hodnotě nevykázané do zisku nebo ztráty. Tyto náklady nesmí být součástí hodnoty nabytí nebo vydání nástroje a musí být ihned vykázané ve výkazu zisku nebo ztráty.

Výnosy i náklady jsou uváděny v kladné hodnotě, tj. bez znaménka.

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.

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0511	Výnosy z poplatků a provizí	
FIN0512	Poplatky a provize z CP	

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_51

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0513	Poplatky a provize z emise CP pro zákazníky	
FIN0514	Poplatky a provize z obchodování s investičními nástroji pro	
FIN0515	Poplatky a provize z ostatních činností souvisejících s inve	
FIN0516	Poplatky a provize z clearingů a vypořádání	
FIN0517	Poplatky a provize za obhospodařování hodnot	
FIN0518	Poplatky a provize za úschovu a správu hodnot	
FIN0519	Poplatky a provize za úschovu a správu pro kolektivní invest	
FIN0520	Poplatky a provize za úschovu a správu pro ostatní zákazníky	
FIN0521	Poplatky a provize z administrativních služeb pro kolektivní	
FIN0522	Poplatky a provize ze svěřeného majetku	
FIN0523	Poplatky a provize z platebního styku	
FIN0524	Distribuce produktů pro zákazníka	
FIN0525	Distribuce produktů pro kolektivní investování	
FIN0526	Distribuce produktů pro pojišťovnictví	
FIN0527	Distribuce produktů pro ostatní zákazníky	
FIN0528	Poplatky a provize ze strukturovaného financování	
FIN0529	Poplatky a provize ze sekuritizace	
FIN0530	Poplatky a provize z poskytnutých příslibů	
FIN0531	Poplatky a provize z poskytnutých záruk	
FIN0532	Poplatky a provize z ostatních služeb	
FIN0533	Náklady na poplatky a provize	
FIN0534	Poplatky a provize na clearing a vypořádání	
FIN0535	Poplatky a provize na úschovu a správu hodnot	
FIN0536	Poplatky a provize na sekuritizaci	
FIN0537	Poplatky a provize na přijaté přísliby	
FIN0538	Poplatky a provize na přijaté záruky	
FIN0539	Poplatky a provize na ostatní služby	

**Datový typ údajů v datové oblasti:**

n11T - n11 (11 číselných znaků v násobku 1 tisíc)

**Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0386	Hodnota nákladů a výnosů	Výčet : Z_UCETHOD2	Účetní hodnota za běžné období

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50\_51

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

Kód	Název	Operátor : Hodnota	Název hodnoty
P0009	Jednotka veličiny	Položka : CZK	Koruna česká
P0011	Časová charakteristika	Položka : 720	Od začátku roku do konce sledovaného období
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 700	Kumulovaný údaj
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

**Datový soubor:** FISIFE50

**Akronym:** FIS (ČNB) 50-12

**Datová oblast:** FIS50\_51

**Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:**

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

**Poznámka:**

**Verze:**1.0

**Stav:**Projektovaný

**Platnost od:**

**Zdroj:**

**Garant:** /