

**POPIS DATOVÉHO SOUBORU****Kód: FISIFE20****Akronym: FIS (ČNB) 20-12****Název: Výkaz zisku nebo ztráty****Charakteristika:**

Přehled o výnosech a nákladech, zisku nebo ztrátě podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 2 resp. F 02.00) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Výkaz obsahuje detailní informace související finančními aktivy a závazky i s vlastním provozem vykazující osoby. Úrokové výnosy, úrokové náklady, výnosy z dividend, zisky nebo ztráty z odúčtování a ztráty ze znehodnocení finančních aktiv nevykázaných v reálné hodnotě (RH) do zisku nebo ztráty (Z/Z) jsou dále členěny podle portfolií.

**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 - Výnosy, náklady, zisk nebo ztráta**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIS20_11	Přehled výnosů, nákladů, zisku nebo ztráty

**Výkaz.povinnost:** VP\_FISIFE20\_1**Název** : Vykazovací povinnost pro FISIFE20\_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

Kód: FISIFE20

Akronym: FIS (ČNB) 20-12

Název: Výkaz zisku nebo ztráty

Výkaz.povinnost: VP\_FISIFE20\_1

Název : Výkazovací povinnost pro FISIFE20\_banky

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

Výkaz.povinnost: VP\_FISIFE20\_2

Název : Výkazovací povinnost pro FISIFE20\_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.

Výkaz.povinnost: VP\_FISIFE20\_3

Název : Výkazovací povinnost pro FISIFE20\_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

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.

Výkaz.povinnost: VP\_FISIFE20\_4

Název : Výkazovací povinnost pro FISIFE10\_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 M NV	Měsíčně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZM_83	29. kalend. den po konci měs., 10.2. za pros., na vyž.

**Kód:** FISIFE20

**Akronym:** FIS (ČNB) 20-12

**Název:** Výkaz zisku nebo ztráty

**Vykaz.povinnost:** VP\_FISIFE20\_5

**Název** : Vykazovací povinnost pro COSIFE30\_OCP\_čl.96 CRR

**Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:**

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_OCP_CL96 CRR	OCP CL96CRR
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:**

**Verze:**1.0

**Stav:**Projektovaný

**Platnost od:**

**Zdroj:**

**Garant věcného obsahu** : Žulavská, Pokorná/odb.563

**Garant metodického popisu:** Žulavská, Pokorná/odb.563