

POPIS DATOVÝCH OBLASTÍ PRO DATOVÝ SOUBOR**Datový soubor:** FIKIFE20**Akronym:** FIK (ČNB) 20-04**Název:** Výkaz zisku nebo ztráty na konsolidovaném základě**Datová oblast:** FIK20_11**Název:** Přehled výnosů, nákladů, zisku nebo ztráty**Charakteristika:**

Přehled výnosů, nákladů, zisku nebo ztráty na individuálním základě podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 2 resp. F 02.00) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS) od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Úrokové výnosy a úrokové náklady z finančních nástrojů k obchodování a z finančních nástrojů v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty mohou být uvedeny buď odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv v položkách úrokových výnosů a úrokových nákladů (tzv. clean price) nebo jako součást zisků a ztrát z příslušné kategorie finančních aktiv (tzv. "dirty price"). Samostatně se vykazují zisky a ztráty ze zajišťovacích derivátů.

Podle účetních portfolií se vykazují úrokové výnosy a úrokové náklady, výnosy z dividend, zisky a ztráty z finančních aktiv neoceňovaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty a ztráty ze znehodnocení finančních aktiv neoceňovaných v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty nebo jejich reverzování.

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).

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0111	Úrokové výnosy	n11T
FIN0112	Úroky z finančních aktiv k obchodování	n11T
FIN0113	Úroky z finančních aktiv v reálné hodnotě vykázané do zisku	n11T
FIN0114	Úroky z realizovatelných finančních aktiv	n11T
FIN0115	Úroky z úvěrů a jiných pohledávek	n11T
FIN0116	Úroky z finančních investic držených do splatnosti	n11T
FIN0117	Zisk ze zajišťovacích úrokových derivátů	n11T
FIN0118	Úroky z ostatních aktiv	n11T
FIN0119	Úrokové náklady	n11T
FIN0120	Úroky na finanční závazky k obchodování	n11T
FIN0121	Úroky na finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku	n11T

Datový soubor: FIKIFE20

Akronym: FIK (ČNB) 20-04

Datová oblast: FIK20_11

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0122	Úroky na finanční závazky v naběhlé hodnotě	n11T
FIN0123	Ztráta ze zajišťovacích úrokových derivátů	n11T
FIN0124	Úroky na ostatní závazky	n11T
FIN0125	Náklady na základní kapitál splatný na požádání	n11T
FIN0126	Výnosy z dividend	n11T
FIN0127	Výnosy z dividend z finančních aktiv k obchodování	n11T
FIN0128	Výnosy z dividend z finančních aktiv v RH vykázané do zisku	n11T
FIN0129	Výnosy z dividend z realizovatelných finančních aktiv	n11T
FIN0130	Výnosy z poplatků a provizí	n11T
FIN0131	Náklady na poplatky a provize	n11T
FIN0132	Zisk nebo (-) ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků	nS11T
FIN0133	Zisk nebo (-) ztráta z realizovatelných finančních aktiv	nS11T
FIN0134	Zisk nebo (-) ztráta z úvěrů a jiných pohledávek	nS11T
FIN0135	Zisk nebo (-) ztráta z finančních investic držených do splat	nS11T
FIN0136	Zisk nebo (-) ztráta z finančních závazků v naběhlé hodnotě	nS11T
FIN0137	Zisk nebo (-) ztráta z ostatních finančních závazků	nS11T
FIN0138	Zisk nebo (-) ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodov	nS11T
FIN0139	Zisk nebo (-) ztráta z finančních aktiv a závazků v RH výkaz	nS11T
FIN0140	Zisk nebo (-) ztráta ze zajišťovacího účetnictví	nS11T
FIN0141	Kurzové rozdíly - zisk nebo (-) ztráta	nS11T
FIN0143	Zisk nebo (-) ztráta z odúčtování nefinančních aktiv	nS11T
FIN0144	Ostatní provozní výnosy	n11T
FIN0145	Ostatní provozní náklady	n11T
FIN0146	Správní náklady	n11T
FIN0147	Náklady na zaměstnance	n11T
FIN0148	Ostatní správní náklady	n11T
FIN0149	Odpisy	n11T
FIN0150	Odpisy pozemků, budov a zařízení	n11T
FIN0151	Odpisy investic do nemovitostí	n11T
FIN0152	Odpisy nehmotného majetku	n11T
FIN0153	Tvorba rezerv nebo jejich (-) reverzování	nS11T
FIN0154	Rezervy na poskytnuté přísliby a záruky nebo jejich (-) reve	nS11T
FIN0155	Ostatní rezervy nebo jejich (-) reverzování	nS11T
FIN0156	Ztráty ze znehodnocení finan.aktiv nevykázaných v RH do Z/Z	nS11T
FIN0157	Ztráty ze znehodnocení finančních aktiv v pořizovací ceně ne	nS11T

Datový soubor: FIKIFE20

Akronym: FIK (ČNB) 20-04

Datová oblast: FIK20_11

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0158	Ztráty ze znehodnocení realizovatelných finančních aktiv neb	nS11T
FIN0159	Ztráty ze znehodnocení úvěrů a jiných pohledávek nebo jejich	nS11T
FIN0160	Ztráty ze znehodnocení finan.investic držených do splatnosti	nS11T
FIN0161	Ztráty ze znehodnocení investic v dceřiných, společných a př	nS11T
FIN0162	Ztráty ze znehodnocení nefinančních aktiv nebo jejich (-) re	nS11T
FIN0163	Ztráty ze znehodnocení pozemků, budov a zařízení nebo jejich	nS11T
FIN0164	Ztráty ze znehodnocení z investic do nemovitostí nebo jejich	nS11T
FIN0165	Ztráty ze znehodnocení goodwillu nebo jejich (-) reverzování	nS11T
FIN0166	Ztráty ze znehodnocení nehmotného majetku nebo jejich (-) re	nS11T
FIN0167	Ztráty ze znehodnocení ostatních nefinančních aktiv nebo jej	nS11T
FIN0168	Negativní goodwill účtovaný do výkazu zisku nebo ztráty	n11T
FIN0169	Podíl na zisku nebo (-) ztrátě dceřiných, společných a přidr	nS11T
FIN0170	Zisk nebo (-) ztráta z neoběžných aktiv a vyřazovaných skupi	nS11T
FIN0171	Zisk nebo (-) ztráta z pokračujících činností před zdaněním	nS11T
FIN0172	Náklady nebo (-) výnosy na daň z příjmů z pokračujících činn	nS11T
FIN0173	Zisk nebo (-) ztráta z pokračujících činností po zdanění	nS11T
FIN0174	Zisk nebo (-) ztráta z ukončovaných činností po zdanění	nS11T
FIN0175	Zisk nebo (-) ztráta z ukončovaných činností před zdaněním	nS11T
FIN0176	Náklady nebo (-) výnosy na daň z příjmů z ukončovaných činno	nS11T
FIN0177	Zisk nebo (-) ztráta běžného roku po zdanění	nS11T
FIN0178	Menšinové podíly na zisku nebo (-) ztrátě	nS11T
FIN0179	Zisk nebo (-) ztráta mateřského podniku bez menšinových podí	nS11T
FIN0605	Zisk nebo (-) ztráta z provozní činnosti	nS11T

Datový typ údajů v datové oblasti:

proměnný

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

Datový soubor: FIKIFE20

Akronym: FIK (ČNB) 20-04

Datová oblast: FIK20_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 : KÖN	Konsolidovaný výkaz (KC)

Datový soubor: FIKIFE20

Akronym: FIK (ČNB) 20-04

Datová oblast: FIK20_11

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

Poznámka:

Verze:1.0

Stav:Platný

Platnost od:03.01.2014

Zdroj:

Garant: /