

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:

- 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).

Tuto datovou oblast vyplňují banky, pobočky zahraničních bank působících v ČR a družstevní záložny. Obchodníci s cennými papíry tuto datovou oblast nevyplňují.

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	

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_001	*Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů	
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

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_11

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	období 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
Informační prvky	Ekonomické sektory podle ESA2010
FIN0470_001 *Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů	Položka : S_RNBDMNID Ekonomické sektory bez domácností a neziskových institucí
FIN0470_002 *Centrální banky	Položka : S_RNCB Centrální banky (rezidenti a nerezidenti)
FIN0470_003 *Vládní instituce	Položka : S_RNVLAOMI Vládní instituce (rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce
FIN0470_004 *Úvěrové instituce	Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
FIN0470_005 *Ostatní finanční instituce	Položka : S_RNOFINB15 Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
FIN0470_006 *Nefinanční podniky	Položka : S_RNNEFP Nefinanční podniky (rezidenti a nerezidenti)
FIN0471_001 *Úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek	Položka : S_RNBDMNID Ekonomické sektory bez domácností a neziskových institucí
FIN0471_002 *Centrální banky	Položka : S_RNCB 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
Informační prvky	
FIN0473_004 *Úvěrové instituce	Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
FIN0473_005 *Ostatní finanční instituce	Položka : S_RNOFINB15 Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
FIN0473_006 *Nefinanční podniky	Položka : S_RNNEFP Nefinanční podniky (rezidenti a nerezidenti)
FIN0473_007 *Domácnosti	Položka : S_DOMASVJ15 Domácnosti, SVJ a neziskové instituce sloužící domácnostem (

Poznámka :

Verze: 2.0
Zdroj:

Stav: Platný
Garant: /

Platnost od: 03.01.2014

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:

- 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).

Tuto datovou oblast vyplňují banky a pobočky zahraničních bank působících v ČR. Družstevní záložny a obchodníci s cennými papíry tuto datovou oblast nevyplňují.

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:2.0

Stav:Platný

Platnost od:03.01.2014

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).

Vykazuje 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, vykazuje se se znaménkem (-).

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).

Tuto datovou oblast vyplňují banky a pobočky zahraničních bank působících v ČR. Družstevní záložny a obchodníci s cennými papíry tuto datovou oblast nevyplňují.

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

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

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:2.0

Stav:Platný

Platnost od:03.01.2014

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,
- f) 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.

Tuto datovou oblast vyplňují banky a pobočky zahraničních bank působících v ČR. Družstevní záložny a obchodníci s cennými papíry tuto datovou oblast nevyplňují.

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:2.0

Stav:Platný

Platnost od:03.01.2014

Zdroj:

Garant: /

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:

- 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).

Tuto datovou oblast vyplňují banky a pobočky zahraničních bank působících v ČR. Družstevní záložny a obchodníci s cennými papíry tuto datovou oblast nevyplňují.

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 vykázané v reálné hodnotě do Z/Z
FIN0501	Dluhové cenné papíry vykázané v reálné hodnotě do Z/Z
FIN0502	Úvěry a pohledávky vykázané v reálné hodnotě do Z/Z
FIN0503	Vklady vykázané v reálné hodnotě do Z/Z
FIN0504	Emitované dluhové CP vykázané v reálné hodnotě do Z/Z

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>
FIN0505	Ostatní finanční závazky vykázané v reálné hodnotě do Z/Z

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_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:2.0

Stav:Platný

Platnost od:03.01.2014

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:

- 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).

Tuto datovou oblast vyplňují banky a pobočky zahraničních bank působících v ČR. Družstevní záložny a obchodníci s cennými papíry tuto datovou oblast nevyplňují.

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)

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_31

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_31

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

Poznámka:

Verze:2.0

Stav:Platný

Platnost od:03.01.2014

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:

- 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).

Tuto datovou oblast vyplňují banky, pobočky zahraničních bank působících v ČR a družstevní záložny. Obchodníci s cennými papíry tuto datovou oblast nevyplňují.

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

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>
FIN0412	Finanční investice držené do splatnosti
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	Investiční nemovitosti
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 : 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_41

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

Poznámka:

Verze:2.0

Stav:Platný

Platnost od:03.01.2014

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 vykázány 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:

- 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).

Tuto datovou oblast vyplňují banky a pobočky zahraničních bank působících v ČR. Družstevní záložny a obchodníci s cennými papíry tuto datovou oblast nevyplňují.

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0511	Výnosy z poplatků a provizí	

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_51

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

<u>Kód</u>	<u>Název</u>
FIN0512	Výnosy z poplatků a provizí z CP
FIN0513	Výnosy z poplatků a provizí z emise CP pro zákazníky
FIN0514	Výnosy z poplatků a provizí z obchodování s investičními nás
FIN0515	Výnosy z poplatků a provizí z ostatních činností související
FIN0516	Výnosy z poplatků a provizí z clearingů a vypořádání
FIN0517	Výnosy z poplatků a provizí za obhospodařování hodnot
FIN0518	Výnosy z poplatků a provizí za úschovu a správu hodnot
FIN0519	Výnosy z poplatků a provizí za úschovu a správu pro kolektiv
FIN0520	Výnosy z poplatků a provizí za úschovu a správu pro ostatní
FIN0521	Výnosy z poplatků a provizí z administrativních služeb pro k
FIN0522	Výnosy z poplatků a provizí ze svěřeného majetku
FIN0523	Výnosy z poplatků a provizí z platebních služeb
FIN0524	Výnosy z poplatků a provizí z distribuce produktů pro zákazn
FIN0525	Výnosy z poplatků a provizí z distribuce produktů pro kolekt
FIN0526	Výnosy z poplatků a provizí z distribuce produktů pro pojišť
FIN0527	Výnosy z poplatků a provizí z distribuce produktů pro ostatn
FIN0528	Výnosy z poplatků a provizí ze strukturovaného financování
FIN0529	Výnosy z poplatků a provizí ze sekuritizace
FIN0530	Výnosy z poplatků a provizí z poskytnutých příslibů
FIN0531	Výnosy z poplatků a provizí z poskytnutých záruk
FIN0532	Výnosy z poplatků a provizí z ostatních služeb
FIN0533	Náklady na poplatky a provize
FIN0534	Náklady na poplatky a provize na clearing a vypořádání
FIN0535	Náklady na poplatky a provize na úschovu a správu hodnot
FIN0536	Náklady na poplatky a provize na sekuritizaci
FIN0537	Náklady na poplatky a provize na přijaté přísliby
FIN0538	Náklady na poplatky a provize na přijaté záruky
FIN0539	Náklady na poplatky a provize na ostatní služby

Datový typ údajů

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:2.0

Stav:Platný

Platnost od:03.01.2014

Zdroj:

Garant: /