

**Kód: FIKIFE50****Akronym: FIK (ČNB) 50-04****Název: Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na****Charakteristika:**

Přehled doplňujících informací k výkazu zisku nebo ztráty na konsolidovaném základě podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.1 až 16.7 resp. F 16.01 až 16.07 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:

- 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).

Hlášení za konsolidační celek pro obezřetnostní konsolidaci (CRR konsolidace) vyplňují banky, družstevní záložny a obchodníci s cennými papíry, pokud sestavují konsolidační celek pro účely obezřetnostních požadavků nebo jsou odpovědnou osobou.

**Části datového souboru:**

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

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK50_11	Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů

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

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK50_21	Zisk nebo ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků nev

**Kód:** FIKIFE50

**Akronym:** FIK (ČNB) 50-04

**Název:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na

**Části datového souboru:**

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

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
2	FIK50_22	Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování
3	FIK50_23	Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování
4	FIK50_24	Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků vykázané v reá

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

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK50_31	Zisk nebo ztráta ze zajišťovacího účetnictví

**Část:** 4 - Ztráty ze znehodnocení

**Přiřazené datové oblasti:**

Pořadí	Kód	Název
1	FIK50_41	Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Vykaz.povinnost:** VP\_FIKIFE50\_1

**Název** : Vykazovací povinnost pro FIKIFE50\_bankyK

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

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	ZKC1_BANKY	Celky pro omezitelnou konsolidaci - 1
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_Q_NV	Čtvrtletně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZQ_92	k 30.9. do 11.11. a k 31.12. do 11.2 násled. roku, na vyžádání

**Vykaz.povinnost:** VP\_FIKIFE50\_2

**Název** : Vykazovací povinnost pro FIKIFE50\_DZK

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

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_KC1_DZ	Celky pro omezitelnou konsolidaci - DZ
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_Q_NV	Čtvrtletně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZQ_92	k 30.9. do 11.11. a k 31.12. do 11.2 násled. roku, na vyžádání

**Kód:** FIKIFE50

**Akronym:** FIK (ČNB) 50-04

**Název:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na

**Vykaz.povinnost:** VP\_FIKIFE50\_3

**Název** : Vykazovací povinnost pro FIKIFE50\_OCPK\_velké

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

<u>Kód</u>	<u>Název parametru</u>	<u>O</u>	<u>Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_OCPK_VEL KE	Konsolidační celky 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:**

<u>Kód</u>	<u>Název parametru</u>	<u>O</u>	<u>Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0012	Periodicita	=	S_Q_NV	Čtvrtletně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZQ_92	k 30.9. do 11.11. a k 31.12. do 11.2 násl. roku, na vyžádání

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 03.01.2014
<b>Zdroj:</b>		
<b>Garant věcného obsahu</b> :Žulavská, Pokorná/odb.563		
<b>Garant metodického popisu:</b> Žulavská, Pokorná/odb.563		