

**POPIS INFORMAČNÍCH PRVKŮ DATOVÉ OBLASTI V DATOVÉM SOUBORU****Kód DS:** FIKIFE50**Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na**Kód DO:** FIK50\_11**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů**Kód IP:** FIN0467**Akronym IP:****Název IP:** Úroky celkem**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IAS 18.35(b); IAS 1.97.

Vykazuje se celková hodnota úrokových výnosů z derivátů k obchodování, zajišťovacích derivátů, z dluhových cenných papírů, z úvěrů a pohledávek a ostatních aktiv, resp. celková hodnota úrokových nákladů na deriváty k obchodování, zajišťovací deriváty, na vklady, emitované dluhové cenné papíry, ostatní finanční závazky a ostatní závazky. Zahrnují se úrokové výnosy resp. úrokové náklady z/na aktiva a závazky ze všech portfolií s výjimkou zajišťovacích derivátů, které jsou vykazovány samostatně. Do derivátů k obchodování se zahrnují i úrokové výnosy nebo náklady na deriváty poskytující tzv. "ekonomické zajištění". 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).

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:****Datový typ:** Number - Číslo**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:****Algoritmus odvození:****Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_11

**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů

**Kód IP:** FIN0468

**Akronym IP:**

**Název IP:** Úroky z derivátů k obchodování

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IAS 39.9 a podle přílohy V části 2(96) ITS.

Vykazují se úrokové výnosy resp. náklady z derivátů k obchodování, včetně úrokových výnosů resp. nákladů z derivátů k obchodování, které poskytují 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.

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0470\_001 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(26) ITS.

Vykazuje se celková hodnota úrokových výnosů z dluhových cenných papírů (CP) emitovaných centrálními bankami, vládními institucemi, úvěrovými institucemi, ostatními finančními institucemi a nefinančními podniky ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové výnosy z dluhových CP k obchodování a z dluhových CP v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty. Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Dluhovými cennými papíry se rozumí dluhové finanční nástroje, které nejsou úvěrem (půjčkou) ve smyslu Nařízení ECB BSI. Patří sem zejména bezkupónové a kupónové dluhopisy, směnky a cenné papíry zajištěné aktivy. Zahrnují se i dluhové cenné papíry dané do repa a půjčené.

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0470 - Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236 (S\_RNBDMNID)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 03.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0470\_002 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Centrální banky

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35)(a) ITS.

Vyazuje se hodnota úrokových výnosů z dluhových CP emitovaných centrálními bankami ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové výnosy z dluhových CP k obchodování a z dluhových CP v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty. Dluhovými cennými papíry se rozumí dluhové finanční nástroje, které nejsou úvěrem (půjčkou) ve smyslu Nařízení ECB BSI. Patří sem zejména bezkupónové a kupónové dluhopisy, směnky a cenné papíry zajištěné aktivy. Zahrnují se i dluhové cenné papíry dané do repa a půjčené.

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0470 - Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236(S\_RNCB)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0470\_003 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Vládní instituce

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35)(b) ITS.

Vyazuje se hodnota úrokových výnosů z dluhových CP emitovaných vládními institucemi ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové výnosy z dluhových CP k obchodování a z dluhových CP v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty. Vládními institucemi se rozumí ústřední, národní a místní vládní instituce a mezinárodní instituce (kromě mezinárodních rozvojových bank). Zahrnují se i administrativní a nekomerční společnosti zřízené státními orgány a sociální fondy. Nezahrnují se státní a soukromé společnosti držené státními administrativními orgány, které vykonávají komerční aktivity. Mezi mezinárodní instituce patří např. Evropská unie, Mezinárodní měnový fond a Banka pro mezinárodní vypořádání (BIS). Dluhovými cennými papíry se rozumí dluhové finanční nástroje, které nejsou úvěrem (půjčkou) ve smyslu Nařízení ECB BSI. Patří sem zejména bezkupónové a kupónové dluhopisy, směnky a cenné papíry zajištěné aktivy. Zahrnují se i dluhové cenné papíry dané do repa a půjčené.

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0470 - Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236 (S\_RNVLAOMI)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0470\_004 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Úvěrové instituce

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35)(c) ITS.

Vyazuje se hodnota úrokových výnosů z dluhových CP emitovaných úvěrovými institucemi ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové výnosy z dluhových CP k obchodování a z dluhových CP v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty. Úvěrovými institucemi se rozumí banky (kromě centrálních), mezinárodní rozvojové banky a družstevní záložny. Dluhovými cennými papíry se rozumí dluhové finanční nástroje, které nejsou úvěrem (půjčkou) ve smyslu Nařízení ECB BSI. Patří sem zejména bezkupónové a kupónové dluhopisy, směnky a cenné papíry zajištěné aktivy. Zahrnují se i dluhové cenné papíry dané do repa a půjčené.

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0470 - Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236(S\_RNUVINMRB)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0470\_005 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Ostatní finanční instituce

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35) (d) ITS.

Vyazuje se hodnota úrokových výnosů z dluhových CP emitovaných ostatními finančními institucemi ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové výnosy z dluhových CP k obchodování a z dluhových CP v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty. Ostatními finančními institucemi se rozumí všechny finanční podniky nebo quasi-podniky jiné než úvěrové instituce. Patří sem např. obchodníci s cennými papíry, investiční společnosti, pojišťovny, penzijní společnosti, fondy kolektivního investování, vypořádací společnosti, další finanční zprostředkovatelé a podniky pomocných finančních služeb.

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0470 - Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236(S\_RNOFINB15)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0470\_006 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Nefinanční podniky

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35) (e) ITS.

Vyazuje se hodnota úrokových výnosů z dluhových CP emitovaných nefinančními podniky ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové výnosy z dluhových CP k obchodování a z dluhových CP v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty.

Nefinančními podniky se rozumí podniky a quasi-podniky, které nejsou zapojeny ve finančním zprostředkování, ale většinou ve výrobě zboží a poskytování nefinančních služeb podle Nařízení ECB BSI.

Dluhovými cennými papíry se rozumí dluhové finanční nástroje, které nejsou úvěrem (půjčkou) ve smyslu Nařízení ECB BSI. Patří sem zejména bezkupónové a kupónové dluhopisy, směnky a cenné papíry zajištěné aktivy. Zahrnují se i dluhové cenné papíry dané do repa a půjčené.

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0470 - Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236 (S\_RNNEFP)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	



**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0471\_001 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(27) ITS.

Vykazuje se celková hodnota úrokových výnosů z úvěrů a pohledávek poskytnutých centrálním bankám, vládním institucím, úvěrovým institucím, ostatním finančním institucím, nefinančním podnikům a domácnostem ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek k obchodování a z úvěrů a pohledávek v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty.

Úvěry a pohledávkami se rozumí dluhové nástroje, které nejsou cennými papíry podle Nařízení ECB BSI, tj. poskytnuté úvěry a dále pohledávky, které nemohou být klasifikovány jako úvěry podle tohoto nařízení, např. hrubé hodnoty odložených pohledávek jako jsou fondy připravené k investování, transfery, vypořádání a přechodné položky jako jsou šeky a jiné formy platebního styku podle přílohy V části 2(41)(g) ITS. Patří sem zejména pohledávky splatné na požádání, vklady a úvěry nad 24 hodin a jiné pohledávky.

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0471 - Úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236(S\_RNBDDOMNID)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 2.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 03.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0471\_002 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Centrální banky

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35) (a) ITS.

Vyazuje se hodnota úrokových výnosů z úvěrů a pohledávek poskytnutých centrálním bankám ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek k obchodování a z úvěrů a pohledávek v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty.

Úvěry a pohledávkami se rozumí dluhové nástroje, které nejsou cennými papíry podle Nařízení ECB BSI, tj. poskytnuté úvěry a dále pohledávky, které nemohou být klasifikovány jako úvěry podle tohoto nařízení, např. hrubé hodnoty odložených pohledávek jako jsou fondy připravené k investování, transfery, vypořádání a přechodné položky jako jsou šeky a jiné formy platebního styku podle přílohy V části 2(41) (g) ITS. Patří sem zejména pohledávky splatné na požádání, vklady a úvěry nad 24 hodin a jiné pohledávky.

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0471 - Úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236 (S\_RNCB)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0471\_003 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Vládní instituce

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35) (b) ITS.

Vyazuje se hodnota úrokových výnosů z úvěrů a pohledávek poskytnutých vládním institucím ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek k obchodování a z úvěrů a pohledávek v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty. Vládními institucemi se rozumí ústřední, národní a místní vládní instituce a mezinárodní instituce (kromě mezinárodních rozvojových bank). Zahrnují se i administrativní a nekomerční společnosti zřízené státními orgány a sociální fondy. Nezahrnují se státní a soukromé společnosti držené státními administrativními orgány, které vykonávají komerční aktivity. Mezi mezinárodní instituce patří např. Evropská unie, Mezinárodní měnový fond a Banka pro mezinárodní vypořádání (BIS). Úvěry a pohledávkami se rozumí dluhové nástroje, které nejsou cennými papíry podle Nařízení ECB BSI, tj. poskytnuté úvěry a dále pohledávky, které nemohou být klasifikovány jako úvěry podle tohoto nařízení, např. hrubé hodnoty odložených pohledávek jako jsou fondy připravené k investování, transfery, vypořádání a přechodné položky jako jsou šeky a jiné formy platebního styku podle přílohy V části 2(41) (g) ITS. Patří sem zejména pohledávky splatné na požádání, vklady a úvěry nad 24 hodin a jiné pohledávky.

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0471 - Úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236 (S\_RNVLAOMI)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0471\_004 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Úvěrové instituce

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35)(c) ITS.

Vykazuje se hodnota úrokových výnosů z úvěrů a pohledávek poskytnutých úvěrovým institucím ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek k obchodování a z úvěrů a pohledávek v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty.

Úvěrovými institucemi se rozumí banky (kromě centrálních), mezinárodní rozvojové banky a družstevní záložny.

Úvěry a pohledávkami se rozumí dluhové nástroje, které nejsou cennými papíry podle Nařízení ECB BSI, tj. poskytnuté úvěry a dále pohledávky, které nemohou být klasifikovány jako úvěry podle tohoto nařízení, např. hrubé hodnoty odložených pohledávek jako jsou fondy připravené k investování, transfery, vypořádání a přechodné položky jako jsou šeky a jiné formy platebního styku podle přílohy V části 2(41)(g) ITS. Patří sem zejména pohledávky splatné na požádání, vklady a úvěry nad 24 hodin a jiné pohledávky.

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0471 - Úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236(S\_RNUVINMRB)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0471\_005 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Ostatní finanční instituce

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35) (d) ITS.

Vykazuje se hodnota úrokových výnosů z úvěrů a pohledávek poskytnutých ostatním finančním institucím ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek k obchodování a z úvěrů a pohledávek v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty.

Ostatními finančními institucemi se rozumí všechny finanční podniky nebo quasi-podniky jiné než úvěrové instituce. Patří sem např. obchodníci s cennými papíry, investiční společnosti, pojišťovny, penzijní společnosti, fondy kolektivního investování, vypořádací společnosti, další finanční zprostředkovatelé a podniky pomocných finančních služeb.

Úvěry a pohledávkami se rozumí dluhové nástroje, které nejsou cennými papíry podle Nařízení ECB BSI, tj. poskytnuté úvěry a dále pohledávky, které nemohou být klasifikovány jako úvěry podle tohoto nařízení, např. hrubé hodnoty odložených pohledávek jako jsou fondy připravené k investování, transfery, vypořádání a přechodné položky jako jsou šeky a jiné formy platebního styku podle přílohy V části 2(41) (g) ITS. Patří sem zejména pohledávky splatné na požádání, vklady a úvěry nad 24 hodin a jiné pohledávky.

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0471 - Úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236(S\_RNOFINB15)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0471\_006 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Nefinanční podniky

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35) (e) ITS.

Vykazuje se hodnota úrokových výnosů z úvěrů a pohledávek poskytnutých nefinančním podnikům ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek k obchodování a z úvěrů a pohledávek v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty.

Nefinančními podniky se rozumí podniky a quasi-podniky, které nejsou zapojeny ve finančním zprostředkování, ale většinou ve výrobě zboží a poskytování nefinančních služeb podle Nařízení ECB BSI.

Úvěry a pohledávkami se rozumí dluhové nástroje, které nejsou cennými papíry podle Nařízení ECB BSI, tj. poskytnuté úvěry a dále pohledávky, které nemohou být klasifikovány jako úvěry podle tohoto nařízení, např. hrubé hodnoty odložených pohledávek jako jsou fondy připravené k investování, transfery, vypořádání a přechodné položky jako jsou šeky a jiné formy platebního styku podle přílohy V části 2(41) (g) ITS. Patří sem zejména pohledávky splatné na požádání, vklady a úvěry nad 24 hodin a jiné pohledávky.

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0471 - Úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236 (S\_RNNEFP)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0471\_007 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Domácnosti

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35) (f) ITS.

Vykazuje se hodnota úrokových výnosů z úvěrů a pohledávek poskytnutých domácnostem ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek k obchodování a z úvěrů a pohledávek v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty. Domácnostmi včetně společenství vlastníků bytových jednotek (SVJ) se rozumí fyzické osoby nebo skupiny fyzických osob jako spotřebitelů a výrobci zboží a poskytovatelé nefinančních služeb výlučně pro vlastní potřebu. Patří sem i výrobci zboží a poskytovatelé finančních i nefinančních služeb, kteří nejsou quasi-podniky, dále pak neziskové podniky, které slouží domácnostem a poskytují netržní zboží a služby pro určitou skupinu domácností. Úvěry a pohledávkami se rozumí dluhové nástroje, které nejsou cennými papíry podle Nařízení ECB BSI, tj. poskytnuté úvěry a dále pohledávky, které nemohou být klasifikovány jako úvěry podle tohoto nařízení, např. hrubé hodnoty odložených pohledávek jako jsou fondy připravené k investování, transfery, vypořádání a přechodné položky jako jsou šeky a jiné formy platebního styku podle přílohy V části 2(41) (g) ITS. Patří sem zejména pohledávky splatné na požádání, vklady a úvěry nad 24 hodin a jiné pohledávky.

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0471 - Úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236(S\_DOMASVJ15)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů

**Kód IP:** FIN0472 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Úrokové výnosy z ostatních aktiv

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(51) ITS.

Vyazuje se hodnota úrokových výnosů z ostatních aktiv, které generují úrokové výnosy a nejsou zahrnuty v ostatních samostatně uváděných položkách ze všech účetních portfolií. Nezahrnují se zajišťovací deriváty.

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	



**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0473\_001 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Úrokové náklady na vklady

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy 2 část 2.9 Nařízení ECB BSI.

Vyazuje se celková hodnota úrokových nákladů na vklady centrálních bank, vládních institucí, úvěrových institucí, ostatních finančních institucí, nefinančních podniků a domácností ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové náklady na vklady k obchodování a na vklady v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních závazků (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty. Vklady jsou definovány stejně jako v Nařízení ECB BSI.

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0473 - Úrokové náklady na vklady

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236(S\_ESACNB)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0473\_002 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Centrální banky

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35)(a) ITS.

Vykazuje se celková hodnota úrokových nákladů na vklady centrálních bank ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové náklady na vklady k obchodování a na vklady v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních závazků (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty. Vklady jsou definovány stejně jako v Nařízení ECB BSI.

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0473 - Úrokové náklady na vklady

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236(S\_RNCB)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0473\_003 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Vládní instituce

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35) (b) ITS.

Vykazuje se celková hodnota úrokových nákladů na vklady vládních institucí ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové náklady na vklady k obchodování a na vklady v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních závazků (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty.

Vklady jsou definovány stejně jako v Nařízení ECB BSI.

Vládními institucemi se rozumí ústřední, národní a místní vládní instituce a mezinárodní instituce (kromě mezinárodních rozvojových bank). Zahrnují se i administrativní a nekomerční společnosti zřízené státními orgány a sociální fondy. Nezahrnují se státní a soukromé společnosti držené státními administrativními orgány, které vykonávají komerční aktivity. Mezi mezinárodní instituce patří např. Evropská unie, Mezinárodní měnový fond a Banka pro mezinárodní vypořádání (BIS).

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0473 - Úrokové náklady na vklady

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236 (S\_RNVLAOMI)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0473\_004 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Úvěrové instituce

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35)(c) ITS.

Vyazuje se celková hodnota úrokových nákladů na vklady úvěrových institucí ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové náklady na vklady k obchodování a na vklady v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních závazků (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty.

Vklady jsou definovány stejně jako v Nařízení ECB BSI.

Úvěrovými institucemi se rozumí banky (kromě centrálních), mezinárodní rozvojové banky a družstevní záložny.

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0473 - Úrokové náklady na vklady

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236(S\_RNUVINMRB)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0473\_005 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Ostatní finanční instituce

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35) (d) ITS.

Vyazuje se celková hodnota úrokových nákladů na vklady ostatních finančních institucí ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové náklady na vklady k obchodování a na vklady v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních závazků (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty.

Vklady jsou definovány stejně jako v Nařízení ECB BSI.

Ostatními finančními institucemi se rozumí všechny finanční podniky nebo quasi-podniky jiné než úvěrové instituce. Patří sem např. obchodníci s cennými papíry, investiční společnosti, pojišťovny, penzijní společnosti, fondy kolektivního investování, vypořádací společnosti, další finanční zprostředkovatelé a podniky pomocných finančních služeb.

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0473 - Úrokové náklady na vklady

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236(S\_RNOFINB15)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0473\_006 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Nefinanční podniky

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35)(e) ITS.

Vykazuje se celková hodnota úrokových nákladů na vklady nefinančních podniků ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové náklady na vklady k obchodování a na vklady v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních závazků (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty.

Vklady jsou definovány stejně jako v Nařízení ECB BSI.

Nefinančními podniky se rozumí podniky a quasi-podniky, které nejsou zapojeny ve finančním zprostředkování, ale většinou ve výrobě zboží a poskytování nefinančních služeb podle Nařízení ECB BSI.

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0473 - Úrokové náklady na vklady

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236(S\_RNNEFP)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů  
**Kód IP:** FIN0473\_007 **Akronym IP:**  
**Název IP:** \*Domácnosti

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(35)(f) ITS.

Vykazuje se celková hodnota úrokových nákladů na vklady domácností ze všech účetních portfolií. Zahrnují se i úrokové náklady na vklady k obchodování a na vklady v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních závazků (tzv. clean price). Nezahrnují se zajišťovací deriváty.

Vklady jsou definovány stejně jako v Nařízení ECB BSI.

Domácnostmi včetně společenství vlastníků bytových jednotek (SVJ) se rozumí fyzické osoby nebo skupiny fyzických osob jako spotřebitelů a výrobci zboží a poskytovatelé nefinančních služeb výlučně pro vlastní potřebu. Patří sem i výrobci zboží a poskytovatelé finančních i nefinančních služeb, kteří nejsou quasi-podniky, dále pak neziskové podniky, které slouží domácnostem a poskytují netržní zboží a služby pro určitou skupinu domácností.

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Odvozen z primárního informačního prvku:**

FIN0473 - Úrokové náklady na vklady

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0236 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

P0236(S\_DOMASVJ15)

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů

**Kód IP:** FIN0474 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Úrokové náklady na emitované dluhové CP

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(31) ITS.

Vyazuje se hodnota úrokových nákladů na dluhové CP emitované vykazující osobou. Emitovanými dluhovými cennými papíry se rozumí dluhové nástroje vydané vykazující osobou, které nejsou vklady podle definice v Nařízení ECB BSI.

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	



**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů

**Kód IP:** FIN0475 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Úrokové náklady na ostatní finanční závazky

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(32) až (34) ITS.

Vykazuje se hodnota úrokových nákladů ostatní finanční závazky, tj. na všechny finanční závazky, které nejsou deriváty, závazky z krátkých prodejů, vklady nebo emitovanými dluhovými cennými papíry.

Zahrnují se finanční záruky, pokud jsou oceňovány reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty (IAS 39.47(a)) nebo jsou oceněny počáteční zaúčtovanou hodnotou sníženou o kumulativní odpisy (IAS 39.47(c)(ii)), a úvěrové přísliby, pokud jsou oceňovány reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty nebo se jedná o přísliby k poskytnutí úvěru s nižší než tržní úrokovou sazbou (IAS 39.4(b), 47(d)). Finanční rezervy, které jsou s těmito závazky spojeny podle IAS 39.47(c)(i), (d)(i), jsou vykázaný jako rezervy na poskytnuté přísliby a záruky. Zahrnují se i dividendy, které mají být vyplaceny, hodnoty k zaplacení - odložené, peníze na cestě, hodnoty k zaplacení s budoucím vypořádáním obchodů s cennými papíry nebo měnami (platby za obchody zaúčtované před dnem splatnosti) aj.

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_11  
**Název DO:** Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů

**Kód IP:** FIN0469 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Úroky ze zajišťovacích úrokových derivátů

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 2(95) ITS.

Vyazuje se hodnota úrokových výnosů resp. nákladů ze zajišťovacích derivátů.

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód IP:** FIN0602 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Úrokové náklady na ostatní závazky

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 2(10) ITS.

Vyazuje se hodnota úrokových nákladů na ostatní závazky, tj. na závazky, které nejsou finančními závazky a které nejsou vykázány samostatně.

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_21  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků nev

**Kód IP:** FIN0476 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Zisk nebo (-) ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 7.20(a) (v-vii); IAS 39.55(a).

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků z portfolií realizovatelných finančních aktiv, úvěrů a jiných pohledávek, finančních investic držených do splatnosti, finančních závazků v naběhlé hodnotě a ostatních finančních nástrojů.

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

Vykazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_21

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

**Kód IP:** FIN0477

**Akronym IP:**

**Název IP:** Kapitálové nástroje

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IAS 32.11.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z odúčtování kapitálových nástrojů zařazených do portfolia realizovatelných finančních aktiv. Kapitálovými nástroji se rozumí akcie, podílové listy a ostatní podíly vč. daných do repa a půjčených. Ostatními podíly se rozumí podíly v jiných než akciových společnostech (v s.r.o. a ostatních obchodních společnostech), které nejsou vykazovány jako účasti v dceřiných, společných a přidružených podnicích. Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými zisky a realizovanými ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vykazuje se se znaménkem (-).

Vykazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_21  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků nev  
**Kód IP:** FIN0478 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Dluhové cenné papíry

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(26) ITS.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z odúčtování cenných papírů zařazených do portfolií realizovatelných finančních aktiv, úvěrů a jiných pohledávek a finančních investic držených do splatnosti. Dluhovými cennými papíry se rozumí dluhové finanční nástroje, které nejsou úvěrem (půjčkou) ve smyslu Nařízení ECB BSI. Patří sem zejména bezkupónové a kupónové dluhopisy, směnky a cenné papíry zajištěné aktivy. Zahrnují se i dluhové cenné papíry dané do repa a půjčené. Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými zisky a realizovanými ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vykazuje se se znaménkem (-).

Vykazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_21  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků nev  
**Kód IP:** FIN0479 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Úvěry a pohledávky

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(27) ITS.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z odúčtování úvěrů a pohledávek zařazených do portfolií úvěrů a jiných pohledávek a finančních investic držených do splatnosti.

Úvěry a pohledávkami se rozumí dluhové nástroje, které nejsou cennými papíry podle Nařízení ECB BSI, tj. poskytnuté úvěry a dále pohledávky, které nemohou být klasifikovány jako úvěry podle tohoto nařízení, např. hrubé hodnoty odložených pohledávek jako jsou fondy připravené k investování, transfery, vypořádání a přechodné položky jako jsou šeky a jiné formy platebního styku podle přílohy V části 2(41)(g) ITS. Patří sem zejména pohledávky splatné na požádání, vklady a úvěry nad 24 hodin a jiné pohledávky.

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

Vykazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_21  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků nev  
**Kód IP:** FIN0480 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Vklady

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy 2 část 2.9 Nařízení ECB BSI.

Vyazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z odúčtování vkladů, vč. podřízených, zařazených do portfolia finančních závazků v naběhlé hodnotě. Vklady jsou definovány stejně jako v Nařízení ECB BSI. Patří sem také závazky v naběhlé hodnotě splatné na požádání (kreditní zůstatky na běžných účtech, termínové vklady do 24 hodin, přijaté úvěry do 24 hodin) a ostatní závazky (přijaté úvěry nad 24 hodin, termínové vklady nad 24 hodin a jiné závazky), vč. repo obchodů v naběhlé hodnotě za klienty vč. úvěrových institucí. Zahrnují se i závazky vůči centrálním bankám. Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými zisky a realizovanými ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vyazuje se se znaménkem (-).

Vyazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_21  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků nev  
**Kód IP:** FIN0481 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Emitované dluhové CP

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(31) ITS.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z odúčtování emitovaných dluhových cenných papírů, vč. podřízených, zařazených do portfolia finančních závazků v naběhlé hodnotě.

Emitovanými dluhovými cennými papíry se rozumí dluhové nástroje vydané vykazující osobou, které nejsou vklady podle definice v Nařízení ECB BSI. Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými zisky a realizovanými ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vykazuje se se znaménkem (-).

Vykazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	



**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_21  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků nev  
**Kód IP:** FIN0482 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Ostatní finanční závazky

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(32) až (34) ITS.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z odúčtování ostatních finančních závazků, tj. všech finančních závazků, které nejsou deriváty, závazky z krátkých prodejů, vklady nebo emitovanými dluhovými cennými papíry. Zahrnují se i dividendy, které mají být vyplaceny, hodnoty k zaplacení - odložené, peníze na cestě, hodnoty k zaplacení s budoucím vypořádáním obchodů s cennými papíry nebo měnami (platby za obchody zaúčtované před dnem splatnosti) aj. Patří sem také např. závazky vůči trhu cenných papírů, závazků vůči příkazcům z titulu obchodování s investičními nástroji a z titulu obstarání emise cenných papírů zákazníka, závazků z cenných papírů klientů v dispozici vykazující osoby, závazků z hodnot zaslaných k inkasu, vkladových certifikátů, vkladních listů a jiných finančních závazků v naběhlé hodnotě. Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými zisky a realizovanými ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vykazuje se se znaménkem (-).

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_22

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

**Kód IP:** FIN0483

**Akronym IP:**

**Název IP:** Zisk nebo (-) ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodov

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 7.20(a)(i).

Vyazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování. 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 (-).

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_22  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování  
**Kód IP:** FIN0484 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Deriváty k obchodování

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IAS 39.9.

Vyazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty derivátů k obchodování, tj. pevných termínových operací a nakoupených a prodaných opcí. Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými a nerealizovanými zisky a ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vyazuje se se znaménkem (-).

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_22

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

**Kód IP:** FIN0485

**Akronym IP:**

**Název IP:** Kapitálové nástroje k obchodování

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IAS 32.11.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z kapitálových nástrojů k obchodování.

Kapitálovými nástroji se rozumí akcie, podílové listy a ostatní podíly vč. daných do repa a půjčených. Ostatními podíly se rozumí podíly v jiných než akciových společnostech (v s.r.o. a ostatních obchodních společnostech), které nejsou vykazovány jako účasti v dceřiných, společných a přidružených podnicích. Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými zisky a realizovanými ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vykazuje se se znaménkem (-).

Vykazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_22

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

**Kód IP:** FIN0486

**Akronym IP:**

**Název IP:** Dluhové cenné papíry k obchodování

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(26) ITS.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z dluhových cenných papírů k obchodování. Dluhovými cennými papíry se rozumí dluhové finanční nástroje, které nejsou úvěrem (půjčkou) ve smyslu Nařízení ECB BSI. Patří sem zejména bezkupónové a kupónové dluhopisy, směnky a cenné papíry zajištěné aktivy. Zahrnují se i dluhové cenné papíry dané do repa a půjčené. Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými zisky a realizovanými ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vykazuje se se znaménkem (-).

Vykazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_22  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování

**Kód IP:** FIN0487 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Úvěry a pohledávky k obchodování

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(27) ITS.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z úvěrů a pohledávek k obchodování.

Úvěry a pohledávkami se rozumí dluhové nástroje, které nejsou cennými papíry podle Nařízení ECB BSI, tj. poskytnuté úvěry a dále pohledávky, které nemohou být klasifikovány jako úvěry podle tohoto nařízení, např. hrubé hodnoty odložených pohledávek jako jsou fondy připravené k investování, transfery, vypořádání a přechodné položky jako jsou šeky a jiné formy platebního styku podle přílohy V části 2(41)(g) ITS. Patří sem zejména pohledávky splatné na požádání, vklady a úvěry nad 24 hodin a jiné pohledávky.

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

Vykazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_22

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

**Kód IP:** FIN0488

**Akronym IP:**

**Název IP:** Závazky z krátkých prodejů k obchodování

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IAS 39 AG 15(b).

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z krátkých prodejů k obchodování. Zahrnují se závazky z dluhových cenných papírů, akcií a podílových listů, které vznikly při prodeji vypůjčených cenných papírů nebo cenných papírů přijatých v reverzních repo obchodech – krátkých prodejích.

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

Vykazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_22  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování  
**Kód IP:** FIN0489 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Vklady k obchodování

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy 2 část 2.9 Nařízení ECB BSI.

Vyazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z vkladů zařazených do portfolia finančních závazků k obchodování.

Vklady jsou definovány stejně jako v Nařízení ECB BSI. Zahrnují se i závazky vůči centrálním bankám.

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

Vyazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	



**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_22  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování

**Kód IP:** FIN0490 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Emitované dluhové CP k obchodování

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(31) ITS.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z emitovaných dluhových cenných papírů k obchodování.

Emitovanými dluhovými cennými papíry se rozumí dluhové nástroje vydané vykazující osobou, které nejsou vklady podle definice v Nařízení ECB BSI.

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

Vykazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_22

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

**Kód IP:** FIN0491

**Akronym IP:**

**Název IP:** Ostatní finanční závazky k obchodování

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(32) až (34) ITS.

Vyazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z ostatních finančních závazků k obchodování, tj. všech finančních závazků, které nejsou deriváty, závazky z krátkých prodejů, vklady nebo emitovanými dluhovými cennými papíry. Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými zisky a realizovanými ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vyazuje se se znaménkem (-).

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_23

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

**Kód IP:** FIN0492

**Akronym IP:**

**Název IP:** Zisk nebo (-) ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodov

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 7.20(a)(i).

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování. 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 (-).

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_23

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

**Kód IP:** FIN0493

**Akronym IP:**

**Název IP:** Nástroje s úrokovým rizikem a související deriváty

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 2(99) (a) ITS.

Vyazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty vztahující se k expozicím v úrokových nástrojích, vč. souvisejících derivátů. Zahrnuje se i obchodování s úvěry a jinými pohledávkami, vklady a dluhovými nástroji (drženými nebo emitovanými). Zisky a ztráty z kurzových rozdílů se zahrnují do té položky, ve které je vykazován zbytek zisků a ztrát vznikajících z 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.

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

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_23

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

**Kód IP:** FIN0494

**Akronym IP:**

**Název IP:** Nástroje s akciovým rizikem a související deriváty

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 2(99) (b) ITS.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty vztahující se k expozicím v akciových nástrojích, vč. souvisejících derivátů. Zahrnuje se i obchodování s akcemi, podíly v FKI a jinými akciovými nástroji. Zisky a ztráty z kurzových rozdílů se zahrnují do té položky, ve které je vykazován zbytek zisků a ztrát vznikajících z konvertovaného nástroje. 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 (-).

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_23

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

**Kód IP:** FIN0495

**Akronym IP:**

**Název IP:** Nástroje s měnovým rizikem a zlatem a související deriváty

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 2(99)(c) ITS.

Vyazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty vztahující se k obchodování s měnami a zlatem, vč. souvisejících derivátů. Zisky a ztráty z kurzových rozdílů se zahrnují do té položky, ve které je vykazován zbytek zisků a ztrát vznikajících z konvertovaného nástroje.

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

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_23  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování

**Kód IP:** FIN0496 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Nástroje s úvěrovým rizikem a související deriváty

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 2(99)(d) ITS.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty vztahující se k expozicím v úvěrových nástrojích, vč. souvisejících derivátů. Zahrnuje se i obchodování s úvěrovými certifikáty. Zisky a ztráty z kurzových rozdílů se zahrnují do té položky, ve které je vykazován zbytek zisků a ztrát vznikajících z konvertovaného nástroje.

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

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_23  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování

**Kód IP:** FIN0497 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Nástroje s komoditním rizikem a související deriváty

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 2(99)(e) ITS.

Vyazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty vztahující se k expozicím v komoditních nástrojích, vč. souvisejících derivátů. Zisky a ztráty z kurzových rozdílů se zahrnují do té položky, ve které je vykazován zbytek zisků a ztrát vznikajících z konvertovaného nástroje.

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

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	



**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_23  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování

**Kód IP:** FIN0498 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Nástroje s ostatními riziky a související deriváty

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 2(99)(f) ITS.

Vyazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty vztahující se k expozicím v nástrojích s ostatními riziky, vč. souvisejících derivátů. Zisky a ztráty z kurzových rozdílů se zahrnují do té položky, ve které je vykazován zbytek zisků a ztrát vznikajících z konvertovaného nástroje.

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

Vyazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_24

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

**Kód IP:** FIN0499

**Akronym IP:**

**Název IP:** Zisk nebo (-) ztráta z finančních aktiv a závazků vykázaných

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 7.20(a) (v-vii).

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty a kumulovaná změna reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika z finančních aktiv v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty (Z/Z). 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 (-).

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50

**Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_24

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

**Kód IP:** FIN0500

**Akronym IP:**

**Název IP:** Kapitálové nástroje vykázané v reálné hodnotě do Z/Z

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IAS 32.11.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty a kumulovaná změna reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika z kapitálových nástrojů v reálné hodnotě (RH) vykázané do zisku nebo ztráty (Z/Z).

Kapitálovými nástroji se rozumí akcie, podílové listy a ostatní podíly vč. daných do repa a půjčených. Ostatními podíly se rozumí podíly v jiných než akciových společnostech (v s.r.o. a ostatních obchodních společnostech), které nejsou vykazovány jako účasti v dceřiných, společných a přidružených podnicích. Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými zisky a realizovanými ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vykazuje se se znaménkem (-).

Vykazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_24  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků vykázané v reá  
**Kód IP:** FIN0501 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Dluhové cenné papíry vykázané v reálné hodnotě do Z/Z

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(26) ITS.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty a kumulovaná změna reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika z dluhových cenných papírů v reálné hodnotě (RH) vykázané do zisku nebo ztráty (Z/Z).

Dluhovými cennými papíry se rozumí dluhové finanční nástroje, které nejsou úvěrem (půjčkou) ve smyslu Nařízení ECB BSI. Patří sem zejména bezkupónové a kupónové dluhopisy, směnky a cenné papíry zajištěné aktivy. Zahrnují se i dluhové cenné papíry dané do repa a půjčené.

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

Vykazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_24

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

**Kód IP:** FIN0502

**Akronym IP:**

**Název IP:** Úvěry a pohledávky vykázané v reálné hodnotě do Z/Z

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(27) ITS.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty a kumulovaná změna reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika z úvěrů a pohledávek v reálné hodnotě (RH) vykázané do zisku nebo ztráty (Z/Z).

Úvěry a pohledávkami se rozumí dluhové nástroje, které nejsou cennými papíry podle Nařízení ECB BSI, tj. poskytnuté úvěry a dále pohledávky, které nemohou být klasifikovány jako úvěry podle tohoto nařízení, např. hrubé hodnoty odložených pohledávek jako jsou fondy připravené k investování, transfery, vypořádání a přechodné položky jako jsou šeky a jiné formy platebního styku podle přílohy V části 2(41)(g) ITS. Patří sem zejména pohledávky splatné na požádání, vklady a úvěry nad 24 hodin a jiné pohledávky.

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

Vykazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_24

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

**Kód IP:** FIN0503

**Akronym IP:**

**Název IP:** Vklady vykázané v reálné hodnotě do Z/Z

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy 2 část 2.9 Nařízení ECB BSI.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty a kumulovaná změna reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika z vkladů, vč. podřízených a repo obchodů, v reálné hodnotě (RH) vykázané do zisku nebo ztráty (Z/Z). Vklady jsou definovány stejně jako v Nařízení ECB BSI.

Zahrnují se i závazky vůči centrálním bankám.

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

Vykazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_24

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

**Kód IP:** FIN0504

**Akronym IP:**

**Název IP:** Emitované dluhové CP vykázané v reálné hodnotě do Z/Z

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(31) ITS.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty a kumulovaná změna reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika z emitovaných dluhových cenných papírů, vč. podřízených, v reálné hodnotě (RH) vykázané do zisku nebo ztráty (Z/Z). Emitovanými dluhovými cennými papíry se rozumí dluhové nástroje vydané vykazující osobou, které nejsou vklady podle definice v Nařízení ECB BSI. Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými zisky a realizovanými ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vykazuje se se znaménkem (-).

Vykazuje se hodnota za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50

**Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_24

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

**Kód IP:** FIN0505

**Akronym IP:**

**Název IP:** Ostatní finanční závazky vykázané v reálné hodnotě do Z/Z

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle přílohy V části 1(32) až (34) ITS.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty a kumulovaná změna reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika z ostatních finančních závazků v reálné hodnotě (RH) vykázané do zisku nebo ztráty (Z/Z), tj. všech finančních závazků, které nejsou deriváty, závazky z krátkých prodejů, vklady nebo emitovanými dluhovými cennými papíry.

Zahrnují se i finanční záruky, pokud jsou oceňovány reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty (IAS 39.47(a)) nebo jsou oceněny počáteční zaúčtovanou hodnotou sníženou o kumulativní odpisy (IAS 39.47(c)(ii)), a úvěrové přísliby, pokud jsou oceňovány reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty nebo se jedná o přísliby k poskytnutí úvěru s nižší než tržní úrokovou sazbou (IAS 39.4(b), 47(d)). Finanční rezervy, které jsou s těmito závazky spojeny podle IAS 39.47(c)(i), (d)(i), jsou vykázány jako rezervy na poskytnuté přísliby a záruky.

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

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	



**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_31  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta ze zajišťovacího účetnictví

**Kód IP:** FIN0506 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Zisk nebo (-) ztráta ze zajišťovacího účetnictví

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 7.24.

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty ze zajišťovacích derivátů, tj. derivátů k zajištění reálné hodnoty, peněžních toků a čistých investic do zahraničních jednotek.

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

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_31  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta ze zajišťovacího účetnictví

**Kód IP:** FIN0507 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Změny reálné hodnoty zajišťujících nástrojů

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 7.24(a) (i).

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty týkající se změn reálné hodnoty zajišťovacích nástrojů.

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

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_31  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta ze zajišťovacího účetnictví

**Kód IP:** FIN0508 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek z důvodu

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 7.24(a) (ii)

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty týkající se změn reálné hodnoty zajišťovaných položek z důvodu zajišťovaného rizika.

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

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_31  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta ze zajišťovacího účetnictví

**Kód IP:** FIN0509 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Neefektivní zajištění peněžních toků ve výkazu zisku nebo zt

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 7.24(b).

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty týkající se neefektivního zajištění peněžních toků.

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

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_31  
**Název DO:** Zisk nebo ztráta ze zajišťovacího účetnictví

**Kód IP:** FIN0510 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Neefektivní zajištění čistých investic do zahraničních jedno

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 7.24(c).

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty týkající se neefektivního zajištění čistých investic do zahraničních jednotek. Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými zisky a realizovanými ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vykazuje se se znaménkem (-).

Vykazuje se hodnota od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0386 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50

**Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_41

**Název DO:** Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Kód IP:** FIN0407

**Akronym IP:**

**Název IP:** Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv nebo j

**Charakteristika:**

Vykazují se ztráty ze znehodnocení (přírůstek nebo (-) úbytek) finančních a nefinančních aktiv za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, a kumulovaná hodnota těchto ztrát od počátku zaúčtování těchto 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. Použití opravných položek (OP) se vykazuje netto způsobem. V případě, že reverzování je vyšší než tvorba, vykazuje se hodnota jako úbytek (výnos) a uvádí se záporným znaménkem. V opačném případě se hodnota vykazuje jako přírůstek (náklad) s kladným znaménkem.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_41

**Název DO:** Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Kód IP:** FIN0408

**Akronym IP:**

**Název IP:** Ztráty ze znehodnocení FA nevykázaných v RH do zisku nebo (-

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 7.20 (e).

Vykazují se ztráty ze znehodnocení (přírůstek nebo (-) úbytek) finančních aktiv nevykázaných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, Finančními aktivy nevykázanými v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty se rozumí finanční aktiva oceňovaná pořizovací hodnotou (nekótované kapitálové nástroje a související deriváty) a finanční aktiva zařazená v portfoliu realizovatelných finančních aktiv, úvěrů a pohledávek a finančních aktiv držených do splatnosti. 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. Použití opravných položek (OP) se vykazuje netto způsobem. V případě, že reverzování je vyšší než tvorba, vykazuje se hodnota jako úbytek (výnos) a uvádí se záporným znaménkem. V opačném případě se hodnota vykazuje jako přírůstek (náklad) s kladným znaménkem.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_41  
**Název DO:** Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Kód IP:** FIN0409 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Finanční aktiva oceňovaná pořizovací hodnotou

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 7.20 (e); IAS 39.66.

Vykazují se přírůstek ztráty ze znehodnocení finančních aktiv oceněných pořizovací cenou za běžné období tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Finančními aktivy oceňovanými pořizovací cenou se rozumí nekótované kapitálové nástroje a související deriváty.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	



**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_41  
**Název DO:** Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Kód IP:** FIN0410 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Realizovatelná finanční aktiva

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 7.20 (e); IAS 39.67-70.

Vykazují se ztráty ze znehodnocení (přírůstek nebo (-) úbytek) z realizovatelných finančních aktiv za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Realizovatelnými finančními aktivy se rozumí nederivátová finanční aktiva určená k prodeji, která nejsou klasifikována jako:

- a) finanční aktiva k obchodování,
- b) finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty,
- c) úvěry a jiné pohledávky a d) finanční investice držené do splatnosti.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50

**Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_41

**Název DO:** Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Kód IP:** FIN0411

**Akronym IP:**

**Název IP:** Úvěry a jiné pohledávky

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 7.20 (e); IAS 39.63-65.

Vykazují se ztráty ze znehodnocení (přírůstek nebo (-) úbytek) finančních aktiv zařazených do portfolia úvěrů a pohledávek za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Finančními aktivy zařazenými do portfolia úvěrů a jiných pohledávek se rozumí neobchodovatelné dluhové cenné papíry a poskytnuté úvěry a jiné pohledávky, tj. nederivátová finanční aktiva s pevně stanovenými nebo určitelnými platbami, která nejsou kótovaná na aktivním trhu, a která nejsou klasifikována jako:

- a) finanční aktiva k obchodování,
- b) finanční aktiva vykázaná v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty,
- c) realizovatelná finanční aktiva nebo,
- d) finanční investice držené do splatnosti.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_41

**Název DO:** Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Kód IP:** FIN0412

**Akronym IP:**

**Název IP:** Finanční investice držené do splatnosti

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 7.20 (e); IAS 39.63-65.

Vykazují se ztráty ze znehodnocení (přírůstek nebo (-) úbytek) finančních investic držných do splatnosti za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Finančními investicemi držnými do splatnosti se rozumí dluhové cenné papíry a úvěry a jiné pohledávky, tj. nederivátová finanční aktiva s pevně stanovenými nebo určitelnými platbami a pevnou dobou splatnosti, které vykazující osoba hodlá a je schopna držet až do splatnosti, a která nejsou klasifikována jako:

- a) finanční aktiva k obchodování,
- b) finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty,
- c) realizovatelná finanční aktiva nebo
- d) úvěry a pohledávky.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_41

**Název DO:** Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Kód IP:** FIN0413

**Akronym IP:**

**Název IP:** Ztráty ze znehodnocení účastí v dceřiných, společných a přid

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IAS 28.40-43.

Vykazují se ztráty ze znehodnocení (přírůstek nebo (-) úbytek) účastí v dceřiných, společných a přidružených podnicích za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, a kumulovaná hodnota těchto ztrát od počátku zaúčtování těchto 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. Použití opravných položek (OP) se vykazuje netto způsobem. V případě, že reverzování je vyšší než tvorba, vykazuje se hodnota jako úbytek (výnos) a uvádí se záporným znaménkem. V opačném případě se hodnota vykazuje jako přírůstek (náklad) s kladným znaménkem.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_41  
**Název DO:** Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Kód IP:** FIN0414 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Dceřiné podniky

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 10 přílohy A.

Vykazují se ztráty ze znehodnocení (přírůstek nebo (-) úbytek) účastí v dceřiných podnicích za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, a kumulativní hodnota těchto ztrát od počátku zaúčtování těchto aktiv podle stavu ke konci sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód IP:** FIN0415 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Společné podniky

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IAS 28.3.

Vykazují se ztráty ze znehodnocení (přírůstek nebo (-) úbytek) účastí ve společných podnicích za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, a kumulovaná hodnota těchto ztrát od počátku zaúčtování těchto aktiv podle stavu ke konci sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_41  
**Název DO:** Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Kód IP:** FIN0416 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Přidružené podniky

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IAS 28.3.

Vykazují se ztráty ze znehodnocení (přírůstek nebo (-) úbytek) účastí v přidružených podnicích za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, a kumulovaná hodnota těchto ztrát od počátku zaúčtování těchto aktiv podle stavu ke konci sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04

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

**Kód DO:** FIK50\_41

**Název DO:** Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Kód IP:** FIN0417

**Akronym IP:**

**Název IP:** Ztráty ze znehodnocení nefinančních aktiv nebo jejich (-) re

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IAS 36.126 (a), (b).

Vykazují se ztráty ze znehodnocení (přírůstek nebo (-) úbytek) nefinančních aktiv za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, a kumulovaná hodnota těchto ztrát od počátku zaúčtování těchto 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. Použití opravných položek (OP) se vykazuje netto způsobem. V případě, že reverzování je vyšší než tvorba, vykazuje se hodnota jako úbytek (výnos) a uvádí se záporným znaménkem. V opačném případě se hodnota vykazuje jako přírůstek (náklad) s kladným znaménkem.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_41  
**Název DO:** Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Kód IP:** FIN0418 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Pozemky, budovy a zařízení

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IAS 16.73 (e) (v-vi).

Vykazují se ztráty ze znehodnocení (přírůstek nebo (-) úbytek) hodnoty budov, pozemků a zařízení (držené pro zajištění vlastních činností) za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, a kumulovaná hodnota těchto ztrát od počátku zaúčtování těchto aktiv podle stavu ke konci sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	



**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_41  
**Název DO:** Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Kód IP:** FIN0419 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Investiční nemovitosti

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IAS 40.79 (d) (v).

Vykazují se ztráty ze znehodnocení (přírůstek nebo (-) úbytek) investic do nemovitostí za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, a kumulovaná hodnota těchto ztrát od počátku zaúčtování těchto aktiv podle stavu ke konci sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód IP:** FIN0420 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Goodwill

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IAS 36.10 b; IAS 36.88-99, 124; IFRS 3 příloha B67 (d) (v).

Vykazují se ztráty ze znehodnocení goodwillu za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, a kumulovaná hodnota těchto ztrát od počátku zaúčtování těchto aktiv podle stavu ke konci sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód DS:** FIKIFE50 **Akronym DS:** FIK (ČNB) 50-04  
**Název DS:** Čtvrtletní doplňkové informace k výkazu zisku nebo ztráty na  
**Kód DO:** FIK50\_41  
**Název DO:** Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

**Kód IP:** FIN0421 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Ostatní nehmotný majetek

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IAS 38.118 (e) (iv) (v).

Vykazují se ztráty ze znehodnocení (přírůstek nebo (-) úbytek) ostatního nehmotného majetku za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, a kumulovaná hodnota těchto ztrát od počátku zaúčtování těchto aktiv podle stavu ke konci sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	

**Kód IP:** FIN0422 **Akronym IP:**  
**Název IP:** Úrokové výnosy z finančních aktiv se znehodnocením

**Charakteristika:**

Vyplňuje se podle IFRS 7.20 (d); IAS 39.AG 93.

Vykazují se úrokové výnosy z finančních aktiv se znehodnocením za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Hodnota v tis. Kč nebo v přepočtu na tis. Kč.

**Vazba na účetnictví:**

**Datový typ:** Number - Číslo

**Parametry informačního prvku:**

P0009 P0011 P0013 P0014 P0019 P0286 P0611

**Parametry konkretizované na informačním prvku:**

**Algoritmus odvození:**

**Poznámka:**

<b>Verze:</b> 1.0	<b>Stav:</b> Platný	<b>Platnost od:</b> 01.01.2014
<b>Zdroj:</b>	<b>Garant:</b> /	