

POPIS DATOVÝCH OBLASTÍ PRO DATOVÝ SOUBOR

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Název: Doplnkové informace k výkazu zisku nebo ztráty

Datová oblast: FIS50_11

Název: Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů

Charakteristika:

Přehled úrokových výnosů a nákladů z finančních a ostatních aktiv a finančních a ostatních závazků podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.1 resp. F 16.01) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Úrokové výnosy z aktiv zahrnují úrokové výnosy z derivátů k obchodování a zajišťovacích derivátů, dluhových cenných papírů, úvěrů a pohledávek a ostatních aktiv. Úrokové náklady na závazky zahrnují úrokové náklady na deriváty k obchodování a zajišťovací deriváty, na vklady, emitované dluhové cenné papíry, ostatní finanční závazky a ostatní závazky. Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů, z úvěrů a pohledávek a úrokové náklady na vklady se vykazují v členění podle sektorů (protistran). Zahrnují se úrokové výnosy resp. úrokové náklady z/na aktiva a závazky ze všech portfolií s výjimkou zajišťovacích derivátů, které jsou vykazovány samostatně. Hodnoty úrokových výnosů a nákladů se vykazují za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Úroky z derivátů k obchodování zahrnují částky, které se vztahují k derivátům, které poskytující tzv. "ekonomické zajištění". Tím se provádí korekce výnosů a nákladů z finančních produktů, které jsou zajištěny z ekonomického, nikoliv z účetního hlediska, tj. nejsou zahrnuty mezi zajišťovací deriváty. Rovněž se zahrnují i úrokové výnosy a úrokové náklady z finančních nástrojů k obchodování a z finančních aktiv v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, pokud jsou vykazovány odděleně od ostatních zisků a ztrát z finančních aktiv (tzv. clean price).

V popisu jednotlivých metodických objektů jsou použity odkazy na některé evropské předpisy, přičemž:

1. Nařízení IAS odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů,
2. IAS nebo IFRS odkazuje na Mezinárodní účetní standardy definované v čl. 2 Nařízení IAS, které byly přijaty Komisí v souladu s Nařízením IAS,
3. Nařízení ECB BSI odkazuje na Nařízení Evropské centrální banky č. 5/2009 z 19. prosince 2008 o rozvaze sektoru měnových finančních institucí (přepracované znění) (ECB/2008/32),
4. CRR odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a rady č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012,
5. ITS odkazuje na přílohu V implementačních technických standardů.

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

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> |
|------------|--------------------------------|
| FIN0467 | Úroky celkem |
| FIN0468 | Úroky z derivátů k obchodování |

Datový typ údajů

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_11

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Datový typ údajů</u> |
|-------------|---|-------------------------|
| FIN0469 | Úroky ze zajišťovacích úrokových derivátů | |
| FIN0470_001 | *Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů | |
| FIN0470_002 | *Centrální banky | |
| FIN0470_003 | *Vládní instituce | |
| FIN0470_004 | *Úvěrové instituce | |
| FIN0470_005 | *Ostatní finanční instituce | |
| FIN0470_006 | *Nefinanční podniky | |
| FIN0471_001 | *Úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek | |
| FIN0471_002 | *Centrální banky | |
| FIN0471_003 | *Vládní instituce | |
| FIN0471_004 | *Úvěrové instituce | |
| FIN0471_005 | *Ostatní finanční instituce | |
| FIN0471_006 | *Nefinanční podniky | |
| FIN0471_007 | *Domácnosti | |
| FIN0472 | Úrokové výnosy z ostatních aktiv | |
| FIN0473_001 | *Úrokové náklady na vklady | |
| FIN0473_002 | *Centrální banky | |
| FIN0473_003 | *Vládní instituce | |
| FIN0473_004 | *Úvěrové instituce | |
| FIN0473_005 | *Ostatní finanční instituce | |
| FIN0473_006 | *Nefinanční podniky | |
| FIN0473_007 | *Domácnosti | |
| FIN0474 | Úrokové náklady na emitované dluhové CP | |
| FIN0475 | Úrokové náklady na ostatní finanční závazky | |
| FIN0602 | Úrokové náklady na ostatní závazky | |

Datový typ údajů v datové oblasti:

n11T - n11 (11 číselných znaků v násobku 1 tisíc)

Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Operátor : Hodnota</u> | <u>Název hodnoty</u> |
|------------|--------------------------|---------------------------|----------------------|
| P0386 | Hodnota nákladů a výnosů | Výčet : Z_VYNAK | Výnosy, náklady |

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Operátor : Hodnota</u> | <u>Název hodnoty</u> |
|------------|-------------------|---------------------------|----------------------|
| P0009 | Jednotka veličiny | Položka : CZK | Koruna česká |

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_11

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

| Kód | Název | Operátor : Hodnota | Název hodnoty |
|-------|---------------------------|--------------------|---|
| P0011 | Časová charakteristika | Položka : 720 | Od začátku roku do konce sledovaného období |
| P0013 | Povaha hodnoty ukazatele | Položka : 100 | Skutečnost |
| P0014 | Typ ukazatele | Položka : 700 | Kumulovaný údaj |
| P0019 | Struktura sledovaných měn | Položka : S_VSEMEN | Všechny měny |
| P0611 | Ukazatel typu výkazu | Položka : SOL | Výkaz na SOLO bázi |

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_11

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

| Parametry | P0236 Ekonomické sektory podle ESA2010 |
|--|--|
| Informační prvky | |
| FIN0470_001 *Úrokové výnosy z dluhových cenných papírů | Položka : S_RNBDOMSVJ Rezidenti a nerezidenti bez domácností celkem |
| FIN0470_002 *Centrální banky | Položka : S_RNCB Centrální banky (rezidenti a nerezidenti) |
| FIN0470_003 *Vládní instituce | Položka : S_RNVLAOMI Vládní instituce (rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce |
| FIN0470_004 *Úvěrové instituce | Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky |
| FIN0470_005 *Ostatní finanční instituce | Položka : S_RNOFINB15 Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem |
| FIN0470_006 *Nefinanční podniky | Položka : S_RNNEFP Nefinanční podniky (rezidenti a nerezidenti) |
| FIN0471_001 *Úrokové výnosy z úvěrů a pohledávek | Položka : S_RNBDOMSVJ Rezidenti a nerezidenti bez domácností celkem |
| FIN0471_002 *Centrální banky | Položka : S_RNCB Centrální banky (rezidenti a nerezidenti) |

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_11

| Parametry | P0236 Ekonomické sektory podle ESA2010 |
|---|---|
| Informační prvky | |
| FIN0471_003 *Vládní instituce | Položka : S_RNVLAOMI Vládní instituce (rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce |
| FIN0471_004 *Úvěrové instituce | Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky |
| FIN0471_005 *Ostatní finanční instituce | Položka : S_RNOFINB15 Ostatní finační instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem |
| FIN0471_006 *Nefinanční podniky | Položka : S_RNNEFP Nefinanční podniky (rezidenti a nerezidenti) |
| FIN0471_007 *Domácnosti | Položka : S_DOMASVJ15 Domácnosti, SVJ a neziskové instituce sloužící domácnostem (|
| FIN0473_001 *Úrokové náklady na vklady | Položka : S_ESACNB Rezidenti a nerezidenti celkem |
| FIN0473_002 *Centrální banky | Položka : S_RNCB Centrální banky (rezidenti a nerezidenti) |
| FIN0473_003 *Vládní instituce | Položka : S_RNVLAOMI Vládní instituce (rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce |

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_11

| Parametry | P0236 Ekonomické sektory podle ESA2010 |
|---|--|
| Informační prvky | |
| FIN0473_004 *Úvěrové instituce | Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky |
| FIN0473_005 *Ostatní finanční instituce | Položka : S_RNOFINB15 Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem |
| FIN0473_006 *Nefinanční podniky | Položka : S_RNNEFP Nefinanční podniky (rezidenti a nerezidenti) |
| FIN0473_007 *Domácnosti | Položka : S_DOMASVJ15 Domácnosti, SVJ a neziskové instituce sloužící domácnostem (|

Poznámka :

Verze: 1.0
Zdroj:

Stav: Platný
Garant: /

Platnost od: 01.01.2014

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_21

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

Charakteristika:

Přehled zisku nebo ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků neoceňovaných reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.2 resp. F 16.02) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Vyazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z odúčtování finančních aktiv a závazků z portfolií realizovatelných finančních aktiv, z úvěrů a jiných pohledávek, z finančních investic držených do splatnosti, z finančních závazků v naběhlé hodnotě a ostatních finančních nástrojů za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Údaje se člení podle typu produktu.

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

V popisu jednotlivých metodických objektů jsou použity odkazy na některé evropské předpisy, přičemž:

1. Nařízení IAS odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů,
2. IAS nebo IFRS odkazuje na Mezinárodní účetní standardy definované v čl. 2 Nařízení IAS, které byly přijaty Komisí v souladu s Nařízením IAS,
3. Nařízení ECB BSI odkazuje na Nařízení Evropské centrální banky č. 5/2009 z 19. prosince 2008 o rozvaze sektoru měnových finančních institucí (přepracované znění) (ECB/2008/32),
4. CRR odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a rady č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012,
5. ITS odkazuje na přílohu V implementačních technických standardů.

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

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> |
|------------|--|
| FIN0476 | Zisk nebo (-) ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků |
| FIN0477 | Kapitálové nástroje |
| FIN0478 | Dluhové cenné papíry |
| FIN0479 | Úvěry a pohledávky |
| FIN0480 | Vklady |
| FIN0481 | Emitované dluhové CP |
| FIN0482 | Ostatní finanční závazky |

Datový typ údajů

Datový typ údajů v datové oblasti:

nS11T - n11 (11 číselných znaků se znaménkem v násobku 1 tisíc)

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_21

Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Operátor : Hodnota</u> | <u>Název hodnoty</u> |
|------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| P0386 | Hodnota nákladů a výnosů | Výčet : Z_UCETHOD2 | Účetní hodnota za běžné období |

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Operátor : Hodnota</u> | <u>Název hodnoty</u> |
|------------|---------------------------|---------------------------|---|
| P0009 | Jednotka veličiny | Položka : CZK | Koruna česká |
| P0011 | Časová charakteristika | Položka : 720 | Od začátku roku do konce sledovaného období |
| P0013 | Povaha hodnoty ukazatele | Položka : 100 | Skutečnost |
| P0014 | Typ ukazatele | Položka : 700 | Kumulovaný údaj |
| P0019 | Struktura sledovaných měn | Položka : S_VSEMEN | Všechny měny |
| P0611 | Ukazatel typu výkazu | Položka : SOL | Výkaz na SOLO bázi |

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_21

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

Poznámka:

Verze:1.0

Stav:Platný

Platnost od:01.01.2014

Zdroj:

Garant: /

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_22

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

Charakteristika:

Přehled zisku nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování v členění podle produktu podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.3 resp. F 16.03) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Vyazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování v členění podle typu produktu za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Zahrnují se i úrokové výnosy nebo náklady na finanční aktiva a závazky k obchodování, pokud nejsou vykazovány odděleně od změn reálné hodnoty (tzv. "dirty price"). Zahrnují se i výnosy z dividend, pokud je vykazující osoba nevykazuje odděleně v položce výnosů z dividend. Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými a nerealizovanými zisky a ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vyazuje se se znaménkem (-).

V popisu jednotlivých metodických objektů jsou použity odkazy na některé evropské předpisy, přičemž:

1. Nařízení IAS odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů,
2. IAS nebo IFRS odkazuje na Mezinárodní účetní standardy definované v čl. 2 Nařízení IAS, které byly přijaty Komisí v souladu s Nařízením IAS,
3. Nařízení ECB BSI odkazuje na Nařízení Evropské centrální banky č. 5/2009 z 19. prosince 2008 o rozvaze sektoru měnových finančních institucí (přepracované znění) (ECB/2008/32),
4. CRR odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a rady č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012,
5. ITS odkazuje na přílohu V implementačních technických standardů.

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

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

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

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_22

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Datový typ údajů</u> |
|------------|--------------------------|-------------------------|
| FIN0491 | Ostatní finanční závazky | |

Datový typ údajů v datové oblasti:

nS11T - n11 (11 číselných znaků se znaménkem v násobku 1 tisíc)

Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Operátor : Hodnota</u> | <u>Název hodnoty</u> |
|------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| P0386 | Hodnota nákladů a výnosů | Výčet : Z_UCETHOD2 | Účetní hodnota za běžné období |

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Operátor : Hodnota</u> | <u>Název hodnoty</u> |
|------------|--------------------------|---------------------------|---|
| P0009 | Jednotka veličiny | Položka : CZK | Koruna česká |
| P0011 | Časová charakteristika | Položka : 720 | Od začátku roku do konce sledovaného období |
| P0013 | Povaha hodnoty ukazatele | Položka : 100 | Skutečnost |
| P0014 | Typ ukazatele | Položka : 700 | Kumulovaný údaj |
| P0611 | Ukazatel typu výkazu | Položka : SOL | Výkaz na SOLO bázi |

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_22

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

Poznámka:

Verze:1.0

Stav:Platný

Platnost od:01.01.2014

Zdroj:

Garant: /

Datová oblast: FIS50_23

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

Charakteristika:

Přehled zisku nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování v členění podle rizika podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.4 resp. F 16.04) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS). Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z finančních aktiv a závazků k obchodování za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období v členění podle rizika (úrokového, akciového, měnového, úvěrového, komoditního a ostatních rizik) vztahujícího se k expozici vč. souvisejících derivátů. Zisky a ztráty z kurzových rozdílů se zahrnují do té položky, ve které je vykazován zbytek zisků a ztrát vznikajících s konvertovaného nástroje. Zahrnují se i úrokové výnosy nebo náklady na finanční aktiva a závazky k obchodování, pokud nejsou vykazovány odděleně od změn reálné hodnoty (tzv. "dirty price"). Zahrnují se i výnosy z dividend, pokud je vykazující osoba nevykazuje odděleně v položce výnosů z dividend.

Zisk nebo ztráta z finančních aktiv nebo závazků jiných než deriváty se zařazují následovně:

- a) do úrokového rizika - obchodování s úvěry a jinými pohledávkami, vklady a dluhovými nástroji (drženými nebo emitovanými),
- b) do akciového rizika - obchodování s akciemi, podíly v FKI a jinými akciovými nástroji,
- c) do měnového rizika - obchodování s měnami a zlatem,
- d) do úvěrového rizika - obchodování s úvěrovými certifikáty,
- e) do komoditního rizika - zde mohou být pouze deriváty, protože komodity držené za účelem prodeje jsou vykazovány jako ostatní aktiva a nikoliv jako finanční aktiva k obchodování,
- e) do ostatních rizik - obchodování s výše neuvedenými finančními nástroji.

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

V popisu jednotlivých metodických objektů jsou použity odkazy na některé

evropské předpisy, přičemž:

1. Nařízení IAS odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů,
2. IAS nebo IFRS odkazuje na Mezinárodní účetní standardy definované v čl. 2 Nařízení IAS, které byly přijaty Komisí v souladu s Nařízením IAS,
3. Nařízení ECB BSI odkazuje na Nařízení Evropské centrální banky č. 5/2009 z 19. prosince 2008 o rozvaze sektoru měnových finančních institucí (přepracované znění) (ECB/2008/32),
4. CRR odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a rady č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012,
5. ITS odkazuje na přílohu V implementačních technických standardů.

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

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_23

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> |
|------------|--|
| FIN0492 | Zisk nebo (-) ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodov |
| FIN0493 | Nástroje s úrokovým rizikem a související deriváty |
| FIN0494 | Nástroje s akciovým rizikem a související deriváty |
| FIN0495 | Nástroje s měnovým rizikem a zlatem a související deriváty |
| FIN0496 | Nástroje s úvěrovým rizikem a související deriváty |
| FIN0497 | Nástroje s komoditním rizikem a související deriváty |
| FIN0498 | Nástroje s ostatními riziky a související deriváty |

Datový typ údajů

Datový typ údajů v datové oblasti:

nS11T - n11 (11 číselných znaků se znaménkem v násobku 1 tisíc)

Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Operátor : Hodnota</u> | <u>Název hodnoty</u> |
|------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| P0386 | Hodnota nákladů a výnosů | Výčet : Z_UCETHOD2 | Účetní hodnota za běžné období |

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Operátor : Hodnota</u> | <u>Název hodnoty</u> |
|------------|---------------------------|---------------------------|---|
| P0009 | Jednotka veličiny | Položka : CZK | Koruna česká |
| P0011 | Časová charakteristika | Položka : 720 | Od začátku roku do konce sledovaného období |
| P0013 | Povaha hodnoty ukazatele | Položka : 100 | Skutečnost |
| P0014 | Typ ukazatele | Položka : 700 | Kumulovaný údaj |
| P0019 | Struktura sledovaných měn | Položka : S_VSEMEN | Všechny měny |
| P0611 | Ukazatel typu výkazu | Položka : SOL | Výkaz na SOLO bázi |

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_23

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

Poznámka:

Verze:1.0

Stav:Platný

Platnost od:01.01.2014

Zdroj:

Garant: /

Datová oblast: FIS50_24

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

Charakteristika:

Přehled zisku nebo ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty (Z/Z) v členění podle produktu podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.5 resp. F 16.05) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty z finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty v členění podle typu produktu za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Samostatně se vykazuje se rovněž změna reálné hodnoty z důvodu změny úvěrového rizika (ve vazbě na úvěrové riziko dlužníka nebo emitenta).

Zahrnují se i úrokové výnosy nebo náklady na finanční aktiva a závazky k obchodování, pokud nejsou vykazovány odděleně od změn reálné hodnoty (tzv. "dirty price"). Zahrnují se i výnosy z dividend, pokud je vykazující osoba nevykazuje odděleně v položce výnosů z dividend.

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

V popisu jednotlivých metodických objektů jsou použity odkazy na některé evropské předpisy, přičemž:

1. Nařízení IAS odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů,
2. IAS nebo IFRS odkazuje na Mezinárodní účetní standardy definované v čl. 2 Nařízení IAS, které byly přijaty Komisí v souladu s Nařízením IAS,
3. Nařízení ECB BSI odkazuje na Nařízení Evropské centrální banky č. 5/2009 z 19. prosince 2008 o rozvaze sektoru měnových finančních institucí (přepracované znění) (ECB/2008/32),
4. CRR odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a rady č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012,
5. ITS odkazuje na přílohu V implementačních technických standardů.

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

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> |
|------------|--|
| FIN0499 | Zisk nebo (-) ztráta z finančních aktiv a závazků vykázaných |
| FIN0500 | Kapitálové nástroje |
| FIN0501 | Dluhové cenné papíry |
| FIN0502 | Úvěry a pohledávky |
| FIN0503 | Vklady |
| FIN0504 | Emitované dluhové CP |

Datový typ údajů

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_24

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Datový typ údajů</u> |
|------------|--------------------------|-------------------------|
| FIN0505 | Ostatní finanční závazky | |

Datový typ údajů v datové oblasti:

nS11T - n11 (11 číselných znaků se znaménkem v násobku 1 tisíc)

Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Operátor : Hodnota</u> | <u>Název hodnoty</u> |
|------------|--------------------------|---------------------------|---|
| P0386 | Hodnota nákladů a výnosů | Výčet : Z_ZISZTRA | Zisky nebo ztráty fin. aktiv a závazků dle produktů |

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Operátor : Hodnota</u> | <u>Název hodnoty</u> |
|------------|--------------------------|---------------------------|---|
| P0009 | Jednotka veličiny | Položka : CZK | Koruna česká |
| P0011 | Časová charakteristika | Položka : 720 | Od začátku roku do konce sledovaného období |
| P0013 | Povaha hodnoty ukazatele | Položka : 100 | Skutečnost |
| P0014 | Typ ukazatele | Položka : 700 | Kumulovaný údaj |
| P0611 | Ukazatel typu výkazu | Položka : SOL | Výkaz na SOLO bázi |

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_24

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

Poznámka:

Verze:1.0

Stav:Platný

Platnost od:01.01.2014

Zdroj:

Garant: /

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_31

Název: Zisk nebo ztráta ze zajišťovacího účetnictví

Charakteristika:

Přehled zisku nebo ztráty ze zajišťovacího účetnictví podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.6 resp. F 16.06) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).
Vykazuje se výsledná hodnota zisku nebo ztráty ze zajišťovacích derivátů v členění podle zajišťovacího nástroje a zajišťovaných položek za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Patří sem zajištění reálné hodnoty, zajištění peněžních toků zajištění čistých investic do zahraničních jednotek.
Vykázaná výsledná hodnota představuje rozdíl mezi realizovanými a nerealizovanými zisky a ztrátami, pokud je výslednou hodnotou ztráta, vykazuje se se znaménkem (-).

V popisu jednotlivých metodických objektů jsou použity odkazy na některé evropské předpisy, přičemž:

1. Nařízení IAS odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů,
2. IAS nebo IFRS odkazuje na Mezinárodní účetní standardy definované v čl. 2 Nařízení IAS, které byly přijaty Komisí v souladu s Nařízením IAS,
3. Nařízení ECB BSI odkazuje na Nařízení Evropské centrální banky č. 5/2009 z 19. prosince 2008 o rozvaze sektoru měnových finančních institucí (přepracované znění) (ECB/2008/32),
4. CRR odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a rady č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012,
5. ITS odkazuje na přílohu V implementačních technických standardů.

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

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Datový typ údajů</u> |
|------------|--|-------------------------|
| FIN0506 | Zisk nebo (-) ztráta ze zajišťovacího účetnictví | |
| FIN0507 | Změny reálné hodnoty zajišťujících nástrojů | |
| FIN0508 | Změny reálné hodnoty zajišťovaných položek z důvodu | |
| FIN0509 | Neefektivní zajištění peněžních toků ve výkazu zisku nebo zt | |
| FIN0510 | Neefektivní zajištění čistých investic do zahraničních jedno | |

Datový typ údajů v datové oblasti:

nS11T - n11 (11 číselných znaků se znaménkem v násobku 1 tisíc)

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_31

Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Operátor : Hodnota</u> | <u>Název hodnoty</u> |
|------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| P0386 | Hodnota nákladů a výnosů | Výčet : Z_UCETHOD2 | Účetní hodnota za běžné období |

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Operátor : Hodnota</u> | <u>Název hodnoty</u> |
|------------|---------------------------|---------------------------|---|
| P0009 | Jednotka veličiny | Položka : CZK | Koruna česká |
| P0011 | Časová charakteristika | Položka : 720 | Od začátku roku do konce sledovaného období |
| P0013 | Povaha hodnoty ukazatele | Položka : 100 | Skutečnost |
| P0014 | Typ ukazatele | Položka : 700 | Kumulovaný údaj |
| P0019 | Struktura sledovaných měn | Položka : S_VSEMEN | Všechny měny |
| P0611 | Ukazatel typu výkazu | Položka : SOL | Výkaz na SOLO bázi |

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_31

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

Poznámka:

Verze:1.0

Stav:Platný

Platnost od:01.01.2014

Zdroj:

Garant: /

Datová oblast: FIS50_41

Název: Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

Charakteristika:

Informace o znehodnocení finančních a nefinančních aktiv podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.7 resp. F 16.07) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Vyazuje se přírůstek nebo úbytek ztrát ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, a kumulovaná hodnota ztrát ze znehodnocení od počátku zaúčtování příslušných aktiv podle stavu ke konci sledovaného období. Ztrátami ze znehodnocení se rozumí zejména náklady na tvorbu opravných položek a odpisy, vč. reverzování, tj. snížení o zejména v předchozích účetních obdobích i v běžném roce zaúčtovaných výnosů z rozpuštění opravných položek pro nepotřebnost a výnosů z dříve odepsaných pohledávek. V případě, že reverzování je vyšší než tvorba za běžné období, vykazuje se hodnota jako úbytek (výnos) a uvádí se záporným znaménkem. V opačném případě se hodnota vykazuje jako přírůstek (náklad) s kladným znaménkem. Použití opravných položek (OP) se vykazuje netto způsobem.

Znehodnocení finančních a nefinančních aktiv se uvádí samostatně za finanční aktiva v reálné hodnotě (RH) nevykázané do zisku nebo ztráty (Z/Z), za účasti v dceřiných, společných a přidružených podnicích a za nefinanční aktiva. Samostatně se uvádějí úrokové výnosy z finančních aktiv se znehodnocením za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. .

V popisu jednotlivých metodických objektů jsou použity odkazy na některé evropské předpisy, přičemž:

1. Nařízení IAS odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů,
2. IAS nebo IFRS odkazuje na Mezinárodní účetní standardy definované v čl. 2 Nařízení IAS, které byly přijaty Komisí v souladu s Nařízením IAS,
3. Nařízení ECB BSI odkazuje na Nařízení Evropské centrální banky č. 5/2009 z 19. prosince 2008 o rozvaze sektoru měnových finančních institucí (přepracované znění) (ECB/2008/32),
4. CRR odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a rady č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012,
5. ITS odkazuje na přílohu V implementačních technických standardů.

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

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Datový typ údajů</u> |
|------------|---|-------------------------|
| FIN0407 | Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv nebo j | |
| FIN0408 | Ztráty ze znehodnocení FA nevykázaných v RH do zisku nebo (- | |
| FIN0409 | Finanční aktiva oceňovaná pořizovací hodnotou | |
| FIN0410 | Realizovatelná finanční aktiva | |

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_41

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Datový typ údajů</u> |
|------------|--|-------------------------|
| FIN0411 | Úvěry a jiné pohledávky | |
| FIN0412 | Finanční investice držené do splatnosti | |
| FIN0413 | Ztráty ze znehodnocení účastí v dceřiných, společných a přid | |
| FIN0414 | Dceřiné podniky | |
| FIN0415 | Společné podniky | |
| FIN0416 | Přidružené podniky | |
| FIN0417 | Ztráty ze znehodnocení nefinančních aktiv nebo jejich (-) re | |
| FIN0418 | Pozemky, budovy a zařízení | |
| FIN0419 | Investice do nemovitostí | |
| FIN0420 | Goodwill | |
| FIN0421 | Ostatní nehmotný majetek | |
| FIN0422 | Úrokové výnosy z finančních aktiv se znehodnocením | |

Datový typ údajů v datové oblasti:

nS11T - n11 (11 číselných znaků se znaménkem v násobku 1 tisíc)

Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Operátor : Hodnota</u> | <u>Název hodnoty</u> |
|------------|------------------------------------|---------------------------|--|
| P0286 | Složky znehodnocení /ocenění aktiv | Výčet : Z_ZNEAKT | Znehodnocení finančních a nefinančních aktiv |

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Operátor : Hodnota</u> | <u>Název hodnoty</u> |
|------------|---------------------------|---------------------------|---|
| P0009 | Jednotka veličiny | Položka : CZK | Koruna česká |
| P0011 | Časová charakteristika | Položka : 720 | Od začátku roku do konce sledovaného období |
| P0013 | Povaha hodnoty ukazatele | Položka : 100 | Skutečnost |
| P0014 | Typ ukazatele | Položka : 700 | Kumulovaný údaj |
| P0019 | Struktura sledovaných měn | Položka : S_VSEMEN | Všechny měny |
| P0611 | Ukazatel typu výkazu | Položka : SÖL | Výkaz na SOLO bázi |

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_41

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

Poznámka:

Verze:1.0

Stav:Platný

Platnost od:01.01.2014

Zdroj:

Garant: /

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_51

Název: Poplatky a provize: výnosy a náklady podle činnosti

Charakteristika:

Přehled výnosů a nákladů z poplatků a provizí podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 22.1 resp. F 22.01.) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Uvádějí se výnosy a náklady z poplatků a provizí generovaných z rozvahových imobilizačních aktivit v členění podle typu činnosti, na základě které vznikají.

Zahrnují se výnosy a náklady z poplatků a provizí, které nejsou:

- 1) hodnotami uvažovanými pro výpočet efektivního úrokové míry finančních nástrojů (IFRS 7.20 (c)),
- 2) hodnotami, které vznikají z finančních nástrojů, které jsou oceňovány v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty (Z/Z) podle IFRS 7.20(c) (i).

Nezahrnují se transakční náklady přímo spojené s nabytím nebo vydáním investičních nástrojů, které nejsou oceňovány v reálné hodnotě vykázané do Z/Z (jsou součástí počáteční hodnoty těchto nástrojů a jsou odepisovány do Z/Z po dobu splatnosti (životnosti) s použitím efektivní úrokové míry - viz též IAS 39.43).

Transakční náklady přímo spojené s nabytím nebo vydáním investičních nástrojů, které jsou oceňovány v reálné hodnotě vykázané do Z/Z se vykazují jako zisky nebo ztráty z finančních aktiv k obchodování nebo finančních aktiv v reálné hodnotě nevykázané do zisku nebo ztráty. Tyto náklady nesmí být součástí hodnoty nabytí nebo vydání nástroje a musí být ihned vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty.

Výnosy i náklady jsou uváděny v kladné hodnotě, tj. bez znaménka.

V popisu jednotlivých metodických objektů jsou použity odkazy na některé evropské předpisy, přičemž:

1. Nařízení IAS odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů,
2. IAS nebo IFRS odkazuje na Mezinárodní účetní standardy definované v čl. 2 Nařízení IAS, které byly přijaty Komisí v souladu s Nařízením IAS,
3. Nařízení ECB BSI odkazuje na Nařízení Evropské centrální banky č. 5/2009 z 19. prosince 2008 o rozvaze sektoru měnových finančních institucí (přepracované znění) (ECB/2008/32),
4. CRR odkazuje na Nařízení Evropského parlamentu a rady č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012,
5. ITS odkazuje na přílohu V implementačních technických standardů.

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

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

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

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_51

Výčet informačních prvků v datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> |
|------------|--|
| FIN0512 | Poplatky a provize z CP |
| FIN0513 | Poplatky a provize z emise CP pro zákazníky |
| FIN0514 | Poplatky a provize z obchodování s investičními nástroji pro |
| FIN0515 | Poplatky a provize z ostatních činností souvisejících s inve |
| FIN0516 | Poplatky a provize z clearingů a vypořádání |
| FIN0517 | Poplatky a provize za obhospodařování hodnot |
| FIN0518 | Poplatky a provize za úschovu a správu hodnot |
| FIN0519 | Poplatky a provize za úschovu a správu pro kolektivní invest |
| FIN0520 | Poplatky a provize za úschovu a správu pro ostatní zákazníky |
| FIN0521 | Poplatky a provize z administrativních služeb pro kolektivní |
| FIN0522 | Poplatky a provize ze svěřeného majetku |
| FIN0523 | Poplatky a provize z platebního styku |
| FIN0524 | Distribuce produktů pro zákazníka |
| FIN0525 | Distribuce produktů pro kolektivní investování |
| FIN0526 | Distribuce produktů pro pojišťovnictví |
| FIN0527 | Distribuce produktů pro ostatní zákazníky |
| FIN0528 | Poplatky a provize ze strukturovaného financování |
| FIN0529 | Poplatky a provize ze sekuritizace |
| FIN0530 | Poplatky a provize z poskytnutých příslibů |
| FIN0531 | Poplatky a provize z poskytnutých záruk |
| FIN0532 | Poplatky a provize z ostatních služeb |
| FIN0533 | Náklady na poplatky a provize |
| FIN0534 | Poplatky a provize na clearing a vypořádání |
| FIN0535 | Poplatky a provize na úschovu a správu hodnot |
| FIN0536 | Poplatky a provize na sekuritizaci |
| FIN0537 | Poplatky a provize na přijaté přísliby |
| FIN0538 | Poplatky a provize na přijaté záruky |
| FIN0539 | Poplatky a provize na ostatní služby |

Datový typ údajů

Datový typ údajů v datové oblasti:

n11T - n11 (11 číselných znaků v násobku 1 tisíc)

Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:

| <u>Kód</u> | <u>Název</u> | <u>Operátor : Hodnota</u> | <u>Název hodnoty</u> |
|------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| P0386 | Hodnota nákladů a výnosů | Výčet : Z_UCETHOD2 | Účetní hodnota za běžné období |

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_51

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

| Kód | Název | Operátor : Hodnota | Název hodnoty |
|-------|---------------------------|--------------------|---|
| P0009 | Jednotka veličiny | Položka : CZK | Koruna česká |
| P0011 | Časová charakteristika | Položka : 720 | Od začátku roku do konce sledovaného období |
| P0013 | Povaha hodnoty ukazatele | Položka : 100 | Skutečnost |
| P0014 | Typ ukazatele | Položka : 700 | Kumulovaný údaj |
| P0019 | Struktura sledovaných měn | Položka : S_VSEMEN | Všechny měny |
| P0611 | Ukazatel typu výkazu | Položka : SOL | Výkaz na SOLO bázi |

Datový soubor: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Datová oblast: FIS50_51

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Informační prvky s rozdílnou konkretizací neexistují.

Poznámka:

Verze:1.0

Stav:Platný

Platnost od:01.01.2014

Zdroj:

Garant: /