

Kód: FISIFE50**Akronym: FIS (ČNB) 50-12****Název: Doplnkové informace k výkazu zisku nebo ztráty****Charakteristika:**

Přehled doplňujících informací k výkazu zisku nebo ztráty na individuálním základě podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 16.1 až 16.6 resp. F 16.01 až 16.06 a 22.1 resp. F 22.01) na základě součástí přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Hlášení se skládá ze 5 částí:

1. Úrokové výnosy a náklady (1 datová oblast)
2. Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků (4 datové oblasti)
3. Zisky nebo ztráty ze zajišťovacího účetnictví (1 datová oblast)
4. Ztráty ze znehodnocení (1 datová oblast)
5. Poplatky a provize (1 datová oblast)

Znaménková konvence FINREP

Údaje za FINREP se vykazují v kladných hodnotách (bez znaménka), bez ohledu na to, zda se jedná o výnosy nebo náklady, pokud není u příslušného informačního prvku uvedeno jinak. Pokud položka je nebo může být vykazována jako záporná, je ve výkaze uvedena s označením "(-)" v názvu položky. Např. "(-) Vlastní akcie", "Ztráty ze znehodnocení nehmotného majetku nebo jejich (-) reverzování" nebo "Zisk nebo (-) ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků nevykázaných v RH do Z/Z ". Navíc je vykazování záporných hodnot uvedeno v definici položky. Podrobněji je koncepce znaménkové konvence podle FINREP popsána v příloze V části 1(5) až (10) a tabulce 1 ITS.

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

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.

Hlášení vyplňují banky, pobočky zahraničních bank působících v ČR.

Družstevní záložny vyplňují pouze datové oblasti

FIS50_11 - Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů a

FIS50_41 - Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv.

Ostatní datové oblasti nevyplňují.

Obchodníci s cennými papíry a organizační složky zahraničních obchodníků s cennými papíry toto hlášení nevyplňují.

Části datového souboru:

Část: 1 - Úrokové výnosy a náklady

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIS50_11	Úrokové výnosy a náklady podle produktů a sektorů

Část: 2 - Zisk nebo ztráta z finančních aktiv

Kód: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Název: Doplnkové informace k výkazu zisku nebo ztráty

Části datového souboru:

Část: 2 - Zisk nebo ztráta z finančních aktiv

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIS50_21	Zisk nebo ztráta z odúčtování finančních aktiv a závazků nev
2	FIS50_22	Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování
3	FIS50_23	Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků k obchodování
4	FIS50_24	Zisk nebo ztráta z finančních aktiv a závazků vykázané v reá

Část: 3 - Zisk nebo ztráta ze zajišťovacího účetnictví

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIS50_31	Zisk nebo ztráta ze zajišťovacího účetnictví

Část: 4 - Ztráty ze znehodnocení

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIS50_41	Ztráty ze znehodnocení finančních a nefinančních aktiv

Část: 5 - Poplatky a provize

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIS50_51	Poplatky a provize: výnosy a náklady podle činností

Vykaz.povinnost: VP_FISIFE50_1

Název: : Vykazovací povinnost pro FISIFE50_banky

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	ZKOMBAN_1	Banky a pobočky zahraničních bank působící v ČR bez ČNB
P0046	Rozsah vykazování podle území	E	ZSVET	Údaje za Českou republiku a zahraničí
P0053	Stav ke dni	E	d1_I1	Datum ve tvaru YYYYMMDD z přípustného intervalu

Výčet a konkretizace organizačních parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0012	Periodicita	=	S M NV	Měsíčně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZM_89	25.násl.měs. za 9-11, 10.2. za prosinec, na vyž.

Vykaz.povinnost: VP_FISIFE50_2

Název: : Vykazovací povinnost pro FISIFE50_DZ

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_DZ_1	Družstevní záložny
P0046	Rozsah vykazování podle území	E	ZSVET	Údaje za Českou republiku a zahraničí
P0053	Stav ke dni	E	d1_I1	Datum ve tvaru YYYYMMDD z přípustného intervalu

Kód: FISIFE50

Akronym: FIS (ČNB) 50-12

Název: Doplnkové informace k výkazu zisku nebo ztráty

Vykaz.povinnost: VP_FISIFE50_2

Název : Vykazovací povinnost pro FISIFE50_DZ

Výčet a konkretizace organizačních parametrů datového souboru:

<u>Kód</u>	<u>Název parametru</u>	<u>O</u>	<u>Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0012	Periodicita	=	S M NV	Měsíčně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZM_90	29.násl.měs. za 9-11, 10.2. za prosinec, na vyž.

Poznámka:

Verze: 1.0	Stav: Platný	Platnost od: 01.01.2014
Zdroj:		
Garant věcného obsahu : Žulavská, Pokorná/odb.563		
Garant metodického popisu: Žulavská, Pokorná/odb.563		