

**POPIS DATOVÝCH OBLASTÍ PRO DATOVÝ SOUBOR****Datový soubor:** FISIFE40**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12**Název:** Doplnkové informace k rozvaze**Datová oblast:** FIS40\_11**Název:** Finanční aktiva k obchodování podle sektorů**Charakteristika:**

Přehled finančních aktiv k obchodování podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 4.1 resp. F 04.01), na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Finanční aktiva k obchodování se vykazují podle produktů a podle sektoru (protistran), je-li to požadováno. V případě dluhových cenných papírů a úvěrů a pohledávek je požadováno vyčerpávající agregované sektorové třídění, v případě kapitálových nástrojů jsou požadovány samostatně pouze kapitálové nástroje v pořizovací ceně a za vybrané sektory.

Údaje se vykazují v reálné hodnotě, s výjimkou kapitálových nástrojů oceňovaných pořizovací cenou, která je kompenzována vytvořenými opravnými položkami, rovněž se uvádí hodnota kumulovaných změn reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika.

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>
FIN0216_001	*Kapitálové nástroje k obchodování	
FIN0216_002	*z toho: Úvěrové instituce	
FIN0216_003	*z toho: Ostatní finanční instituce	
FIN0216_004	*z toho: Nefinanční podniky	
FIN0217	z toho: Kapitálové nástroje v pořizovací ceně	
FIN0218_001	*Dluhové CP k obchodování	
FIN0218_002	*Centrální banky	
FIN0218_003	*Vládní instituce	
FIN0218_004	*Úvěrové instituce	
FIN0218_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0218_006	*Nefinanční podniky	

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_11

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0219_001	*Úvěry a pohledávky k obchodování	
FIN0219_002	*Centrální banky	
FIN0219_003	*Vládní instituce	
FIN0219_004	*Úvěrové instituce	
FIN0219_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0219_006	*Nefinanční podniky	
FIN0219_007	*Domácnosti	

**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>
P0286	Složky znehodnocení /ocenění aktiv	Výčet : Z_FINAKT	Finanční aktiva

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0034	Vazba údaje na opravné položky a oprávk	Položka : 7	Údaj kompenzovaný o opravné položky a oprávk
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi
P1095	Typ portfolia finančních aktiv a závazků	Položka : 01	Finanční aktiva k obchodování

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_11

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Parametry	P0236 Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>Informační prvky</b>	
<b>FIN0216_001</b> *Kapitálové nástroje k obchodování	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem
<b>FIN0216_002</b> *z toho: Úvěrové instituce	<b>Položka : S_RNUVINMRB</b> Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
<b>FIN0216_003</b> *z toho: Ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finační instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
<b>FIN0216_004</b> *z toho: Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0217</b> z toho: Kapitálové nástroje v pořizovací ceně	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem
<b>FIN0218_001</b> *Dluhové CP k obchodování	<b>Položka : S_RNBDOMSVJ</b> Rezidenti a nerezidenti bez domácností celkem
<b>FIN0218_002</b> *Centrální banky	<b>Položka : S_RNCB</b> Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0218_003</b> *Vládní instituce	<b>Položka : S_RNVLAOMI</b> Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_11

Parametry	P0236
Informační prvky	Ekonomické sektory podle ESA2010
FIN0218_004 *Úvěrové instituce	Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
FIN0218_005 *Ostatní finanční instituce	Položka : S_RNOFINB15 Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
FIN0218_006 *Nefinanční podniky	Položka : S_RNNEFP Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0219_001 *Úvěry a pohledávky k obchodování	Položka : S_ESACNB Rezidenti a nerezidenti celkem
FIN0219_002 *Centrální banky	Položka : S_RNCB Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0219_003 *Vládní instituce	Položka : S_RNVLAOMI Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce
FIN0219_004 *Úvěrové instituce	Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
FIN0219_005 *Ostatní finanční instituce	Položka : S_RNOFINB15 Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_11

Parametry	P0236 Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>Informační prvky</b>	
<b>FIN0219_006</b> *Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0219_007</b> *Domácnosti	<b>Položka : S_DOMASVJ15</b> Domácnosti, SVJ a neziskové instituce sloužící domácnostem (

**Poznámka :**

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

**Datový soubor: FISIFE40**

**Akronym: FIS (ČNB) 40-12**

**Datová oblast: FIS40\_12**

**Název: Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztrá**

**Charakteristika:**

Přehled vybraných finančních aktiv v reálné hodnotě (RH) vykázané do zisku nebo ztráty (Z/Z) podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 4.2 resp. F 04.02) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do Z/Z se vykazují podle produktů a podle sektorů (protistran), je-li to požadováno. V případě dluhových cenných papírů a úvěrů a pohledávek je požadováno vyčerpávající agregované sektorové třídění, v případě kapitálových nástrojů jsou požadovány samostatně kapitálové nástroje v pořizovací ceně a za vybrané sektory.

Údaje se vykazují v reálné hodnotě s výjimkou kapitálových nástrojů oceňovaných pořizovací cenou, která je kompenzována vytvořenými opravnými položkami, rovněž se uvádí hodnota kumulovaných změn reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika.

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>
FIN0220	Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztrá	
FIN0221_001	*Kapitálové nástroje v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo	
FIN0221_002	*z toho: Úvěrové instituce	
FIN0221_003	*z toho: Ostatní finanční instituce	
FIN0221_004	*z toho: Nefinanční podniky	
FIN0222_001	*Dluhové CP v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	
FIN0222_002	*Centrální banky	
FIN0222_003	*Vládní instituce	
FIN0222_004	*Úvěrové instituce	

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_12

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0222_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0222_006	*Nefinanční podniky	
FIN0223_001	*Úvěry a pohledávky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo	
FIN0223_002	*Centrální banky	
FIN0223_003	*Vládní instituce	
FIN0223_004	*Úvěrové instituce	
FIN0223_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0223_006	*Nefinanční podniky	
FIN0223_007	*Domácnosti	
FIN0224_	z toho: Kapitálové nástroje v pořizovací ceně	

**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>
P0286	Složky znehodnocení /ocenění aktiv	Výčet : Z_FINAKT	Finanční aktiva

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0034	Vazba údaje na opravné položky a oprávky	Položka : 7_	Údaj kompenzovaný o opravné položky a oprávky
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi
P1095	Typ portfolia finančních aktiv a závazků	Položka : 02	Finanční aktiva v reálné hodnotě výkaz. do zisku nebo ztráty

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_12

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Parametry	P0236
<b>Informační prvky</b>	Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>FIN0220</b> Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztrá	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem
<b>FIN0221_001</b> *Kapitálové nástroje v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem
<b>FIN0221_002</b> *z toho: Úvěrové instituce	<b>Položka : S_RNUVINMRB</b> Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
<b>FIN0221_003</b> *z toho: Ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finační instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
<b>FIN0221_004</b> *z toho: Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0222_001</b> *Dluhové CP v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	<b>Položka : S_RNBDOMSVJ</b> Rezidenti a nerezidenti bez domácností celkem
<b>FIN0222_002</b> *Centrální banky	<b>Položka : S_RNCB</b> Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0222_003</b> *Vládní instituce	<b>Položka : S_RNVLAOMI</b> Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce



Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_12

Parametry	P0236
Informační prvky	Ekonomické sektory podle ESA2010
FIN0222_004 *Úvěrové instituce	Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
FIN0222_005 *Ostatní finanční instituce	Položka : S_RNOFINB15 Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
FIN0222_006 *Nefinanční podniky	Položka : S_RNNEFP Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0223_001 *Úvěry a pohledávky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo	Položka : S_ESACNB Rezidenti a nerezidenti celkem
FIN0223_002 *Centrální banky	Položka : S_RNCB Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0223_003 *Vládní instituce	Položka : S_RNVLAOMI Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce
FIN0223_004 *Úvěrové instituce	Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
FIN0223_005 *Ostatní finanční instituce	Položka : S_RNOFINB15 Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_12

Parametry	P0236 Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>Informační prvky</b>	
<b>FIN0223_006</b> *Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0223_007</b> *Domácnosti	<b>Položka : S_DOMASVJ15</b> Domácnosti, SVJ a neziskové instituce sloužící domácnostem (
<b>FIN0224</b> z toho: Kapitálové nástroje v pořizovací ceně	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem

**Poznámka :**

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2014

**Zdroj:**

**Garant:** /

Datová oblast: FIS40\_13

Název: Realizovatelná finanční aktiva podle sektorů

**Charakteristika:**

Přehled realizovatelných finančních aktiv podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 4.3 resp. F 04.03) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS). Finanční aktiva realizovatelná se vykazují podle produktů a podle sektorů (protistran), je-li to požadováno. V případě dluhových cenných papírů a úvěrů a pohledávek je požadováno vyčerpávající agregované sektorové třídění, v případě kapitálových nástrojů jsou požadovány samostatně kapitálové nástroje v pořizovací ceně a za vybrané sektory. Finanční aktiva realizovatelná jsou vykazována v členění na aktiva bez znehodnocení a aktiva se znehodnocením v účetní hodnotě, dále je vykazována kumulovaná hodnota ztrát ze znehodnocením a bez znehodnocení zaúčtovaná ve výkazu zisku nebo ztráty podle stavu k datu vykazování. Účetní hodnota se rovná součtu účetních hodnot aktiv bez znehodnocení a se znehodnocením. Kapitálové nástroje oceňované pořizovací cenou jsou vykazovány v účetní hodnotě kompenzované o opravné položky.

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>
FIN0225	Realizovatelná finanční aktiva	
FIN0226_001	*Kapitálové nástroje realizovatelné	
FIN0226_002	*z toho: Úvěrové instituce	
FIN0226_003	*z toho: Ostatní finanční instituce	
FIN0226_004	*z toho: Nefinanční podniky	
FIN0227	z toho: Kapitálové nástroje v pořizovací ceně	
FIN0228_001	*Dluhové cenné papíry realizovatelné	
FIN0228_002	*Centrální banky	

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_13

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0228_003	*Vládní instituce	
FIN0228_004	*Úvěrové instituce	
FIN0228_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0228_006	*Nefinanční podniky	
FIN0229_001	*Úvěry a pohledávky realizovatelné	
FIN0229_002	*Centrální banky	
FIN0229_003	*Vládní instituce	
FIN0229_004	*Úvěrové instituce	
FIN0229_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0229_006	*Nefinanční podniky	
FIN0229_007	*Domácnosti	

**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>
P0286	Složky znehodnocení /ocenění aktiv	Výčet : Z_REALFINAKT	Realizovatelná finanční aktiva

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi
P1095	Typ portfolia finančních aktiv a závazků	Položka : 03	Realizovatelná finanční aktiva

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_13

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Parametry	P0236
<b>Informační prvky</b>	Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>FIN0225</b> Realizovatelná finanční aktiva	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem
<b>FIN0226_001</b> *Kapitálové nástroje realizovatelné	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem
<b>FIN0226_002</b> *z toho: Úvěrové instituce	<b>Položka : S_RNUVINMRB</b> Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
<b>FIN0226_003</b> *z toho: Ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
<b>FIN0226_004</b> *z toho: Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0227</b> z toho: Kapitálové nástroje v pořizovací ceně	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem
<b>FIN0228_001</b> *Dluhové cenné papíry realizovatelné	<b>Položka : S_RNBDOMSVJ</b> Rezidenti a nerezidenti bez domácností celkem
<b>FIN0228_002</b> *Centrální banky	<b>Položka : S_RNCB</b> Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_13

Parametry	P0236
Informační prvky	Ekonomické sektory podle ESA2010
FIN0228_003 *Vládní instituce	Položka : S_RNVLAOMI Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce
FIN0228_004 *Úvěrové instituce	Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
FIN0228_005 *Ostatní finanční instituce	Položka : S_RNOFINB15 Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
FIN0228_006 *Nefinanční podniky	Položka : S_RNNEFP Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0229_001 *Úvěry a pohledávky realizovatelné	Položka : S_ESACNB Rezidenti a nerezidenti celkem
FIN0229_002 *Centrální banky	Položka : S_RNCB Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0229_003 *Vládní instituce	Položka : S_RNVLAOMI Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce
FIN0229_004 *Úvěrové instituce	Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_13

<b>Parametry</b>	<b>P0236</b> Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>Informační prvky</b>	
<b>FIN0229_005</b> *Ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
<b>FIN0229_006</b> *Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0229_007</b> *Domácnosti	<b>Položka : S_DOMASVJ15</b> Domácnosti, SVJ a neziskové instituce sloužící domácnostem (

**Poznámka :**

**Verze:**1.0

**Stav:**Platný

**Platnost od:**01.01.2014

**Zdroj:**

**Garant:** /

**Datový soubor: FISIFE40**

**Akronym: FIS (ČNB) 40-12**

**Datová oblast: FIS40\_14**

**Název: Úvěry a jiné pohledávky a finanční investice držené do splat**

**Charakteristika:**

Přehled úvěrů a jiných pohledávek a finančních investic držných do splatnosti podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 4.4 resp. F 04.04), na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Finanční aktiva, která jsou zařazena do portfolií úvěrů a jiných pohledávek nebo finančních investic držných do splatnosti, se vykazují v členění podle produktů a sektorů (protistran) a v členění na aktiva bez znehodnocení a se znehodnocením v účetní hodnotě brutto, tj. v hodnotě nekompensované o opravné položky. Opravné položky k aktivům se znehodnocením se vykazují v členění na opravné položky k jednotlivým posuzovaným pohledávkám, opravné položky k portfoliu jednotlivě nevýznamných pohledávek a opravné položky k portfoliu pohledávek jednotlivě bez znehodnocení.

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>
FIN0230	Úvěry a jiné pohledávky	
FIN0231_001	*Dluhové CP neobchodovatelné	
FIN0231_002	*Centrální banky	
FIN0231_003	*Vládní instituce	
FIN0231_004	*Úvěrové instituce	
FIN0231_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0231_006	*Nefinanční podniky	
FIN0232_001	*Úvěry a pohledávky	
FIN0232_002	*Centrální banky	
FIN0232_003	*Vládní instituce	
FIN0232_004	*Úvěrové instituce	

**Popis DO pro DS**

**Strana:16/81**



**Datový soubor: FISIFE40**

**Akronym: FIS (ČNB) 40-12**

**Datová oblast: FIS40\_14**

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0232_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0232_006	*Nefinanční podniky	
FIN0232_007	*Domácnosti	
FIN0233_001	Finanční investice držené do splatnosti	
FIN0234_001	*Dluhové CP držené do splatnosti	
FIN0234_002	*Centrální banky	
FIN0234_003	*Vládní instituce	
FIN0234_004	*Úvěrové instituce	
FIN0234_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0234_006	*Nefinanční podniky	
FIN0235_001	*Úvěry a pohledávky držené do splatnosti	
FIN0235_002	*Centrální banky	
FIN0235_003	*Vládní instituce	
FIN0235_004	*Úvěrové instituce	
FIN0235_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0235_006	*Nefinanční podniky	
FIN0235_007	*Domácnosti	

**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>
P0286	Složky znehodnocení /ocenění aktiv	Výčet : Z_UVDRDOSPL	Úvěry a jiné pohledávky držené do splatnosti

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi
P1095	Typ portfolia finančních aktiv a závazků	Položka : 04	Úvěry a jiné pohledávky

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_14

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Parametry	P0236
<b>Informační prvky</b>	Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>FIN0230</b> Úvěry a jiné pohledávky	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem
<b>FIN0231_001</b> *Dluhové CP neobchodovatelné	<b>Položka : S_RNBDOMSVJ</b> Rezidenti a nerezidenti bez domácností celkem
<b>FIN0231_002</b> *Centrální banky	<b>Položka : S_RNCB</b> Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0231_003</b> *Vládní instituce	<b>Položka : S_RNVLAOMI</b> Vládní instituce ( rezid. a nerezid) a ostat. mez. instituce
<b>FIN0231_004</b> *Úvěrové instituce	<b>Položka : S_RNUVINMRB</b> Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
<b>FIN0231_005</b> *Ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finační instituce bez nez. ist. sloužící domácnoste
<b>FIN0231_006</b> *Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0232_001</b> *Úvěry a pohledávky	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_14

Parametry	P0236
Informační prvky	Ekonomické sektory podle ESA2010
FIN0232_002 *Centrální banky	Položka : S_RNCB Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0232_003 *Vládní instituce	Položka : S_RNVLAOMI Vládní instituce ( rezid. a nerezid) a ostat. mez. instituce
FIN0232_004 *Úvěrové instituce	Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
FIN0232_005 *Ostatní finanční instituce	Položka : S_RNOFINB15 Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
FIN0232_006 *Nefinanční podniky	Položka : S_RNNEFP Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0232_007 *Domácnosti	Položka : S_DOMASVJ15 Domácnosti, SVJ a neziskové instituce sloužící domácnostem (
FIN0233 Finanční investice držené do splatnosti	Položka : S_ESACNB Rezidenti a nerezidenti celkem
FIN0234_001 *Dluhové CP držené do splatnosti	Položka : S_RNBDOMSVJ Rezidenti a nerezidenti bez domácností celkem

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_14

Parametry	P0236
Informační prvky	Ekonomické sektory podle ESA2010
FIN0234_002 *Centrální banky	Položka : S_RNCB Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0234_003 *Vládní instituce	Položka : S_RNVLAOMI Vládní instituce ( rezid. a nerezid) a ostat. mez. instituce
FIN0234_004 *Úvěrové instituce	Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
FIN0234_005 *Ostatní finanční instituce	Položka : S_RNOFINB15 Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
FIN0234_006 *Nefinanční podniky	Položka : S_RNNEFP Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0235_001 *Úvěry a pohledávky držené do splatnosti	Položka : S_ESACNB Rezidenti a nerezidenti celkem
FIN0235_002 *Centrální banky	Položka : S_RNCB Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0235_003 *Vládní instituce	Položka : S_RNVLAOMI Vládní instituce ( rezid. a nerezid) a ostat. mez. instituce

**Datový soubor: FISIFE40**

**Akronym: FIS (ČNB) 40-12**

**Datová oblast: FIS40\_14**

<b>Parametry</b>	<b>P0236</b> Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>Informační prvky</b>	
<b>FIN0235_004</b> *Úvěrové instituce	<b>Položka : S_RNUVINMRB</b> Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
<b>FIN0235_005</b> *Ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
<b>FIN0235_006</b> *Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0235_007</b> *Domácnosti	<b>Položka : S_DOMASVJ15</b> Domácnosti, SVJ a neziskové instituce sloužící domácnostem (

**Poznámka :**

**Verze:** 1.0  
**Zdroj:**

**Stav:** Platný  
**Garant:** /

**Platnost od:** 01.01.2014

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_21

**Název:** Finanční aktiva bez znehodnocení a po splatnosti podle sekto

**Charakteristika:**

Přehled finančních aktiv bez znehodnocení, která jsou po splatnosti, podle sektorů a počtu dní po splatnosti na základě jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. (4) 7 - část), který je součástí přímo účinných implementačních technických standardů (ITS) pro reporting v oblasti dohledu.

Uvádí se pouze finanční aktiva bez znehodnocení, která jsou po splatnosti, finanční aktiva bez znehodnocení, která nejsou po splatnosti, se nezahrnují. Nezahrnují se rovněž finanční aktiva se znehodnocením, která jsou vykazována samostatně. Zahrnují se finanční aktiva spadající do účetních portfolií realizovatelných finančních aktiv, úvěrů a jiných pohledávek a finančních investic držených do splatnosti.

Finanční aktivum je klasifikováno jako po splatnosti, když příslušná protistrana nezaplatí dohodnutou platbu (splátku i úrok) a je dále zařazeno do pásma podle délky prodlení této platby (tj. každá platba se zařazuje do jednotlivých pásem samostatně).

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

1. IAS nebo IFRS odkazuje na Mezinárodní účetní standardy definované v čl. 2 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů.
2. Nařízení ECB BSI odkazuje na Nařízení Evropské centrální banky č. 25/2009 z 19. prosince 2008 o rozvaze sektoru měnových finančních institucí (přepracované znění) (ECB/2008/32),
3. 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,
4. ITS odkazuje na přílohu IV 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>
FIN0236	Finanční aktiva bez znehodnocení a po splatnosti celkem	
FIN0237_001	*Dluhové cenné papíry bez znehodnocení a po splatnosti	
FIN0237_002	*Centrální banky	
FIN0237_003	*Vládní instituce	
FIN0237_004	*Úvěrové instituce	
FIN0237_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0237_006	*Nefinanční podniky	
FIN0238_001	*Úvěry a pohledávky bez znehodnocení a po splatnosti	

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_21

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0238_002	*Centrální banky	
FIN0238_003	*Vládní instituce	
FIN0238_004	*Úvěrové instituce	
FIN0238_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0238_006	*Nefinanční podniky	
FIN0238_007	*Domácnosti	

**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>
P0163	Doba po splatnosti pohledávek	Výčet : Z_FINAKPOSPLAT	Finanční aktiva bez znehodnocení a po splatnosti

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_21

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Parametry	P0236
<b>Informační prvky</b>	Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>FIN0236</b> Finanční aktiva bez znehodnocení a po splatnosti celkem	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem
<b>FIN0237_001</b> *Dluhové cenné papíry bez znehodnocení a po splatnosti	<b>Položka : S_RNBDOMSVJ</b> Rezidenti a nerezidenti bez domácností celkem
<b>FIN0237_002</b> *Centrální banky	<b>Položka : S_RNCB</b> Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0237_003</b> *Vládní instituce	<b>Položka : S_RNVLAOMI</b> Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce
<b>FIN0237_004</b> *Úvěrové instituce	<b>Položka : S_RNUVINMRB</b> Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
<b>FIN0237_005</b> *Ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
<b>FIN0237_006</b> *Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0238_001</b> *Úvěry a pohledávky bez znehodnocení a po splatnosti	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem



**Datový soubor: FISIFE40**

**Akronym: FIS (ČNB) 40-12**

**Datová oblast: FIS40\_21**

<b>Parametry</b>	<b>P0236</b> Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>Informační prvky</b>	
<b>FIN0238_002</b> *Centrální banky	<b>Položka : S_RNCB</b> Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0238_003</b> *Vládní instituce	<b>Položka : S_RNVLAOMI</b> Vládní instituce ( rezid. a nerezid) a ostat. mez. instituce
<b>FIN0238_004</b> *Úvěrové instituce	<b>Položka : S_RNUVINMRB</b> Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
<b>FIN0238_005</b> *Ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
<b>FIN0238_006</b> *Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0238_007</b> *Domácnosti	<b>Položka : S_DOMASVJ15</b> Domácnosti, SVJ a neziskové instituce sloužící domácnostem (

**Poznámka :**

**Verze:**1.0  
**Zdroj:**

**Stav:**Platný  
**Garant:** /

**Platnost od:**01.01.2014

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_22

**Název:** Úvěry a pohledávky bez znehodnocení a po splatnosti podle pr

**Charakteristika:**

Přehled úvěrů a pohledávek bez znehodnocení, která jsou po splatnosti, v členění podle produktů a počtu dní po splatnosti podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 7 resp. F 07.00 - část) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Uvádí se pouze úvěry a pohledávky bez znehodnocení, které jsou po splatnosti, úvěry a pohledávky bez znehodnocení, které nejsou po splatnosti, se nezahrnují. Nezahrnují se rovněž úvěry a pohledávky se znehodnocením, která jsou vykazována samostatně. Zahrnují se pouze úvěry a pohledávky spadající do účetních portfolií realizovatelných finančních aktiv, úvěrů a jiných pohledávek a finančních investic držených do splatnosti.

Finanční aktivum je klasifikováno jako po splatnosti, když příslušná protistrana nezaplatí dohodnutou platbu (splátku i úrok) a je dále zařazeno do pásma podle délky zpoždění této platby (tj. každá platba se zařazuje do jednotlivých pásem samostatně).

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 záložn 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>
FIN0239	Úvěry a pohledávky bez znehodnocení a po splatnosti celkem	
FIN0240	Pohledávky splatné na požádání a s krátkodobou výpovědní lhů	
FIN0241	Pohledávky z kreditních karet	
FIN0242	Obchodní pohledávky	
FIN0243	Pohledávky z finančního leasingu	
FIN0244	Pohledávky z reverzních repo obchodů	
FIN0245	Ostatní termínové úvěry	
FIN0246	Pohledávky jiné než úvěry	

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_22

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>
FIN0247	Pohledávky zajištěné nemovitostmi vč. hypoték bez znehodnoce
FIN0248	Ostatní zajištěné úvěry kromě zajištění nemovitostí bez zneh
FIN0249	Spotřebitelské úvěry bez znehodnocení a po splatnosti
FIN0250	Půjčky na domácnost bez znehodnocení a po splatnosti
FIN0251	Úvěry na projektové financování bez znehodnocení a po splatn

**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>
P0163	Doba po splatnosti pohledávek	Výčet : Z_FINAKPOSPLAT	Finanční aktiva bez znehodnocení a po splatnosti

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_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:** /

**Datový soubor: FISIFE40**

**Akronym: FIS (ČNB) 40-12**

**Datová oblast: FIS40\_23**

**Název: Finanční aktiva se znehodnocením podle sektorů**

**Charakteristika:**

Přehled finančních aktiv se znehodnocením v členění podle produktů, zajištění a účelu poskytnutého úvěru podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 7 resp. F 07.00 - část) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Uvádí se finanční aktiva se znehodnocením v účetní hodnotě a hodnota opravných položek vytvořených k jednotlivě posuzovaným finančním aktivům a opravné položky k portfoliově posuzovaným jednotlivě nevýznamným finančním aktivům. Zahrnují se finanční aktiva spadající do účetních portfolií realizovatelných finančních aktiv, úvěrů a jiných pohledávek a finančních investic držených do splatnosti.

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>
FIN0252	Finanční aktiva se znehodnocením celkem	
FIN0253_001	*Kapitálové nástroje se znehodnocením	
FIN0253_002	*z toho: úvěrové instituce	
FIN0253_003	*z toho: ostatní finanční instituce	
FIN0253_004	*z toho: nefinanční podniky	
FIN0254	z toho: kapitálové nástroje se znehodnocením v pořizovací ce	
FIN0255_001	*Dluhové cenné papíry se znehodnocením	
FIN0255_002	*Centrální banky	
FIN0255_003	*Vládní instituce	
FIN0255_004	*Úvěrové instituce	

**Popis DO pro DS**

**Strana:29/81**

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_23

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0255_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0255_006	*Nefinanční podniky	
FIN0256_001	*Úvěry a pohledávky se znehodnocením	
FIN0256_002	*Centrální banky	
FIN0256_003	*Vládní instituce	
FIN0256_004	*Úvěrové instituce	
FIN0256_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0256_006	*Nefinanční podniky	
FIN0256_007	*Domácnosti	

**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>
P0286	Složky znehodnocení /ocenění aktiv	Výčet : Z_FIAKTZNE	Finanční aktiva se znehodnocením

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_23

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Parametry	P0236
<b>Informační prvky</b>	Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>FIN0252</b> Finanční aktiva se znehodnocením celkem	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem
<b>FIN0253_001</b> *Kapitálové nástroje se znehodnocením	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem
<b>FIN0253_002</b> *z toho: úvěrové instituce	<b>Položka : S_RNUVINMRB</b> Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
<b>FIN0253_003</b> *z toho: ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
<b>FIN0253_004</b> *z toho: nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0254</b> z toho: kapitálové nástroje se znehodnocením v pořizovací ceně	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem
<b>FIN0255_001</b> *Dluhové cenné papíry se znehodnocením	<b>Položka : S_RNBDOMSVJ</b> Rezidenti a nerezidenti bez domácností celkem
<b>FIN0255_002</b> *Centrální banky	<b>Položka : S_RNCB</b> Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_23

Parametry	P0236
Informační prvky	Ekonomické sektory podle ESA2010
FIN0255_003 *Vládní instituce	Položka : S_RNVLAOMI Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce
FIN0255_004 *Úvěrové instituce	Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
FIN0255_005 *Ostatní finanční instituce	Položka : S_RNOFINB15 Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
FIN0255_006 *Nefinanční podniky	Položka : S_RNNEFP Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0256_001 *Úvěry a pohledávky se znehodnocením	Položka : S_ESACNB Rezidenti a nerezidenti celkem
FIN0256_002 *Centrální banky	Položka : S_RNCB Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0256_003 *Vládní instituce	Položka : S_RNVLAOMI Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce
FIN0256_004 *Úvěrové instituce	Položka : S_RNUVINMRB Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky



**Datový soubor: FISIFE40**

**Akronym: FIS (ČNB) 40-12**

**Datová oblast: FIS40\_23**

<b>Parametry</b>	<b>P0236</b> Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>Informační prvky</b>	
<b>FIN0256_005</b> *Ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
<b>FIN0256_006</b> *Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0256_007</b> *Domácnosti	<b>Položka : S_DOMASVJ15</b> Domácnosti, SVJ a neziskové instituce sloužící domácnostem (

**Poznámka :**

Kumulované odpisy zahrnují hodnotu jistiny a úrok po splatnosti za všechny znehodnocené dluhové cenné papíry, úvěry a pohledávky, které vykazující subjekt bude odúčtovávat kvůli jejich nenávratnosti, bez ohledu na portfolio, do kterého byly dříve zaúčtovány. Tyto hodnoty se vykazují do doby upsaného zániku nároků vykazujícího subjektu (po vypršení promlčecí lhůty, promítnutí aj.) nebo do ozdravení aktiv. Odpisy zahrnují jak snížení účetní hodnoty znehodnocených finančních aktiv přímo přes výkaz zisku a ztrát (podle IFRS 7.B5.(d).(i)), tak snížení hodnoty opravných položek vytvořených k znehodnoceným finančním aktivům (IFRS 7.B5.(d).(ii)).

**Verze:**1.0  
**Zdroj:**

**Stav:**Platný  
**Garant:** /

**Platnost od:**01.01.2014

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_24

**Název:** Finanční aktiva se znehodnocením podle produktů

**Charakteristika:**

Přehled finančních aktiv se znehodnocením v členění podle produktů, zajištění a účelu poskytnutého úvěru podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 7 resp. F 07.00 - část) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Uvádí se finanční aktiva se znehodnocením v účetní hodnotě a hodnota opravných položek vytvořených k jednotlivě posuzovaným finančním aktivům a opravné položky k portfoliově posuzovaným jednotlivě nevýznamným finančním aktivům. Zahrnují se finanční aktiva spadající do účetních portfolií realizovatelných finančních aktiv, úvěrů a jiných pohledávek a finančních investic držených do splatnosti.

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 záložn 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>
FIN0257	Úvěry a pohledávky se znehodnocením celkem	
FIN0258	Pohledávky splatné na požádání a s krátkodobou výpovědní lhů	
FIN0259	Pohledávky z kreditních karet	
FIN0260	Obchodní pohledávky	
FIN0261	Pohledávky z finančního leasingu	
FIN0262	Pohledávky z reverzních repo obchodů	
FIN0263	Ostatní termínové úvěry	
FIN0264	Pohledávky jiné než úvěry	
FIN0265	Pohledávky zajištěné nemovitostmi vč. hypoték se znehodnocen	

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_24

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>
FIN0266	Ostatní zajištěné úvěry kromě zajištěných nemovitostí se zne
FIN0267	Spotřebitelské úvěry se znehodnocením
FIN0268	Půjčky na domácnost se znehodnocením
FIN0269	Úvěry na projektové financování se znehodnocen

**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>
P0286	Složky znehodnocení /ocenění aktiv	Výčet : Z_UVPOHZNE	Úvěry a pohledávky se znehodnocením

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_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:** /

Datová oblast: FIS40\_31

Název: Finanční závazky podle produktů a portfolií

**Charakteristika:**

Přehled finančních závazků v členění podle produktů a portfolií podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. 8.1 resp. F 08.01 - část) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS). Finanční závazky celkem se vykazují v členění podle portfolií (k obchodování, v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, v naběhlé hodnotě a zajišťovací účetnictví) a podle produktů (deriváty, závazky z krátkých prodejů, vklady, emitované dluhové cenné papíry a ostatní finanční závazky). Zahrnují se i podřízené závazky.

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 záložn 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>
FIN0276	Finanční závazky celkem	
FIN0277	Deriváty	
FIN0278	Závazky z krátkých prodejů	
FIN0279	Závazky z krátkých prodejů kapitálových nástrojů	
FIN0280	Závazky z krátkých prodejů dluhových cenných papírů	
FIN0281	Vklady celkem	
FIN0282	Emitované dluhové cenné papíry	
FIN0283	Vkladové certifikáty	
FIN0284	Cenné papíry zajištěné aktivy (sekuritizované)	
FIN0285	Kryté dluhopisy	
FIN0286	Hybridní nástroje	
FIN0287	Ostatní vydané dluhové cenné papíry	
FIN0288	Konvertibilní finanční nástroje	

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_31

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0289	Nekonvertibilní finanční nástroje	
FIN0290	Ostatní finanční 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>
P0286	Složky znehodnocení /ocenění aktiv	Výčet : Z_UCETHOD	Účetní hodnota
P1095	Typ portfolia finančních aktiv a závazků	Výčet : Z_FINZAV	Finanční závazky

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_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:** /

**Datový soubor: FISIFE40**

**Akronym: FIS (ČNB) 40-12**

**Datová oblast: FIS40\_32**

**Název: Vklady podle produktů, protistran a portfolií**

**Charakteristika:**

Přehled vkladů podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 8.1 resp. F 08.01 - část) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Vklady se vykazují v členění podle portfolií (k obchodování, v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, v naběhlé hodnotě), podle sektorů (protistran) a podle produktů (typy vkladů a repo obchody). Zahrnují se i podřízené vklady.

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>
FIN0291	Vklady celkem	
FIN0728	Vklady centrálních bank	
FIN0729	Běžné účty / Jednodenní vklady centrálních bank	
FIN0730	Termínové vklady centrálních bank	
FIN0731	Vklady splatné na požádání centrálních bank	
FIN0732	Repo operace centrálních bank	
FIN0733	Vklady vládních institucí	
FIN0734	Běžné účty / Jednodenní vklady vládních institucí	
FIN0735	Termínové vklady vládních institucí	
FIN0736	Vklady splatné na požádání vládních institucí	
FIN0737	Repo operace vládních institucí	
FIN0738	Vklady úvěrových institucí	
FIN0739	Běžné účty / Jednodenní vklady úvěrových institucí	



Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_32

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0740	Termínované vklady úvěrových institucí	
FIN0741	Vklady splatné na požádání úvěrových institucí	
FIN0742	Repo operace úvěrových institucí	
FIN0743	Vklady ostatních finančních institucí	
FIN0744	Běžné účty / Jednodenní vklady ostatních finančních institucí	
FIN0745	Termínové vklady ostatních finančních institucí	
FIN0746	Vklady splatné na požádání ostatních finančních institucí	
FIN0747	Repo operace ostatních finančních institucí	
FIN0748	Vklady nefinančních podniků	
FIN0749	Běžné účty / Jednodenní vklady nefinančních podniků	
FIN0750	Termínové vklady nefinančních podniků	
FIN0751	Vklady splatné na požádání nefinančních podniků	
FIN0752	Repo operace nefinančních podniků	
FIN0753	Vklady domácností	
FIN0754	Běžné účty / Jednodenní vklady domácností	
FIN0755	Termínové vklady domácností	
FIN0756	Vklady splatné na požádání domácností	
FIN0757	Repo operace domácností	

**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>
P0286	Složky znehodnocení /ocenění aktiv	Výčet : Z_UCETHOD	Účetní hodnota
P1095	Typ portfolia finančních aktiv a závazků	Výčet : Z_FINZAVAZ	Finanční závazky

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_32

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Parametry	P0024 Typ vkladu	P0236 Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>Informační prvky</b>		
<b>FIN0291</b> Vklady celkem	<b>Položka : S_VYBVKL</b> Vybrané vklady celkem	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem
<b>FIN0728</b> Vklady centrálních bank		<b>Položka : S_RNCB</b> Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0733</b> Vklady vládních institucí		<b>Položka : S_RNVLAOMI</b> Vládní instituce ( rezid. a nerezid) a ostat. mez. instituce
<b>FIN0738</b> Vklady úvěrových institucí		<b>Položka : S_RNUVINMRB</b> Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
<b>FIN0743</b> Vklady ostatních finančních institucí		<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
<b>FIN0748</b> Vklady nefinančních podniků		<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0753</b> Vklady domácností		<b>Položka : S_DOMASVJ15</b> Domácnosti, SVJ a neziskové instituce sloužící domácnostem (

Poznámka :

Verze: 1.0

Zdroj:

Stav: Platný

Garant: /

Platnost od: 01.01.2014

**Datový soubor: FISIFE40**

**Akronym: FIS (ČNB) 40-12**

**Datová oblast: FIS40\_33**

**Název: Finanční závazky podle produktů-doplňující údaje**

**Charakteristika:**

Doplňující informace k finančním závazkům podle produktů podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 8.1 resp. F 08.01 - část) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).  
Uvádějí se kumulované změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika (IFRS 7.10 (a); čl. 30 (b) a čl. 30 (b) CRR) v členění podle produktů a pro relevantní produkty také částky, které jsou smluvně požadované uhradit k datu splatnosti (IFRS 7.10 (b)).

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>
FIN0298	Finanční závazky celkem	
FIN0299	Deriváty k obchodování	
FIN0300	Vklady celkem	
FIN0301	Emitované dluhové cenné papíry	
FIN0302	Ostatní finanční závazky	
FIN0604	Závazky z krátkých prodejů	

**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_ZMERH	Finanční závazky - změny RH

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_33

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

Kód	Název	Operátor : Hodnota	Název hodnoty
P0009	Jednotka veličiny	Položka : CZK	Koruna česká
P0011	Časová charakteristika	Položka : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_33

**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:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_35

**Název:** Podřízené finanční závazky

**Charakteristika:**

Přehled podřízených finančních závazků podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 8.2 resp. F 058.02) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Uvádí se podřízené finanční závazky (vklady a emitované dluhové cenné papíry) v členění podle portfolií (v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, v naběhlé hodnotě). S vydanými podřízenými finančními závazky zachází vykazující osoba stejným způsobem jako s ostatními svými finančními závazky dané kategorie (tj. vklady nebo emitovanými dluhovými cennými papíry). Podřízený finanční závazek představuje podřízenou pohledávku vůči emitující instituci, kterou je možné uplatnit, až když byly uspokojeny všechny pohledávky s vyšším postavením podle Nařízení ECB BSI.

Podřízené finanční závazky, jsou vykazovány v účetní hodnotě odpovídající účetnímu portfoliu, do kterého jsou zařazeny.

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>
FIN0304	Podřízené finanční závazky	
FIN0305	Podřízené vklady	
FIN0306	Podřízené emitované dluhové cenné papíry	

**Datový typ údajů v datové oblasti:**

nl1T - nl1 (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>
P0286	Složky znehodnocení /ocenění aktiv	Výčet : Z_UCETHOD	Účetní hodnota
P1095	Typ portfolia finančních aktiv a závazků	Výčet : Z_FINZAVPODZ	Podřízené finanční závazky

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_35

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

Kód	Název	Operátor : Hodnota	Název hodnoty
P0009	Jednotka veličiny	Položka : CZK	Koruna česká
P0011	Časová charakteristika	Položka : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_35

**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: FIS40\_41**

**Název: Deriváty k obchodování**

**Charakteristika:**

Přehled derivátů k obchodování podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 10 resp. F 10.00 - část) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Deriváty k obchodování se vykazují v členění podle typu rizika podkladového nástroje, typu nástroje a podle typu trhu, na kterém jsou obchodovány.

Uvádějí se kladné reálné hodnoty derivátů k obchodování (aktiva), záporné reálné hodnoty derivátů k obchodování (závazky) a jmenovité hodnoty derivátů k obchodování. V době prvního zaúčtování se derivát zařazuje mezi aktiva nebo závazky podle jeho původní reálné hodnoty. Následně, protože reálná hodnota derivátu roste nebo se snižuje, přičemž tato změna může být výhodná pro instituci (a derivát je klasifikován jako finanční aktivum), nebo nevýhodná (a derivát je klasifikován jako finanční závazek. Jmenovitá hodnota se vykazuje pro všechny kontrakty, ve kterých je vykazující osoba protistranou, nezávisle na tom, jestli je derivát považován za aktivum nebo závazek v rozvaze, tj. musí být vykázána jmenovitá hodnota bez ohledu na to, zda příslušný derivát má kladnou nebo zápornou hodnotu nebo je hodnota rovna nule. Započtení mezi jmenovitými hodnotami není povoleno. Jmenovitá hodnota prodaných opcí představuje jmenovité hodnoty (strike price) kontraktů, ve kterých protistrany (option holders) vykazující osoby (option writers) mají právo na realizaci opce. U úvěrových derivátů se vykazuje jmenovitá hodnota kontraktů, ve kterých vykazující osoba (protection seller) poskytuje zajištění svým protistranám (protection buyers).

Samostatně se vykazují celkové jmenovité hodnoty prodaných opcí, úvěrových derivátů, komoditních derivátů a ostatních derivátů. V případě úrokových, akciových a měnových derivátů se opce a ostatní deriváty rozlišují podle typu trhu, na kterém jsou obchodovány (OTC nebo organizovaný trh).

Zahrnují se pouze deriváty k obchodování (zajišťovací deriváty jsou vykazovány samostatně), a to včetně derivátů zahrnutých v hybridních nástrojích k obchodování, které mohou být odděleny od hostitelské smlouvy, přičemž samotná hodnota hostitelské smlouvy se nevykazuje. Nezahrnují se deriváty vložené do hostitelských kontraktů v případě hybridního nástroje v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, kdy se kontrakt jako celek zařadí do portfolia k obchodování nebo finančních aktiv v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty. Nezahrnuje se hodnota hostitelského kontraktu. Zahrnují se i deriváty sloužící k zajištění, které nesplňují podmínky podle IAS 39 a nejsou efektivním zajišťovacím nástrojem, a deriváty spojené s nekótovanými akciovými nástroji, jejichž reálná hodnota nemůže být spolehlivě měřena.

Pokud je derivát ovlivňován více než jedním typem rizika podkladového aktiva, pak je tento derivát zařazen podle nejvíce citlivého typu rizika. V případě derivátu s více podkladovými aktivy, kdy není situace jasná, bude tento derivát zařazen podle následujícího pořadí:

1. komoditní deriváty: do této kategorie je třeba zahrnout všechny deriváty, které mají za podkladová aktiva komodity nebo komoditní index, nebo spojenou expozici v komoditě bez ohledu na další rizika (měnové, úrokové nebo akciové),
2. akciové deriváty: do této kategorie se zařadí všechny deriváty, které mají za podkladová aktiva akcie nebo akciový index (a nebyly zařazeny výše), bez ohledu na to, že jsou i ve spojení s měnovou nebo úvěrovou expozicí,
3. měnové deriváty: do této kategorie se zařadí všechny deriváty, které mají podkladová aktiva ve více měnách (a nebyly již zařazeny mezi komoditní nebo akciové deriváty) v kombinaci s úrokovým nebo měnovým rizikem.

V popisu jednotlivých metodických objektů jsou použity odkazy na některé

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_41

**Charakteristika:**

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 obchodníci s cennými papíry. Družstevní záložny tuto datovou oblast nevyplňují.

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0307	Deriváty k obchodování celkem	
FIN0308	Úrokové riziko	
FIN0309	Úrokové OTC opce	
FIN0310	Ostatní úrokové OTC deriváty	
FIN0311	Úrokové opce obchodované na organizovaném trhu	
FIN0312	Ostatní úrokové deriváty obchodované na organizovaném trhu	
FIN0313	Akciové riziko	
FIN0314	Akciové OTC opce	
FIN0315	Ostatní akciové OTC deriváty	
FIN0316	Akciové opce obchodované na organizovaném trhu	
FIN0317	Ostatní akciové deriváty obchodované na organizovaném trhu	
FIN0318	Měnové riziko a zlato	
FIN0319	Měnové OTC opce	
FIN0320	Ostatní měnové OTC deriváty	
FIN0321	Měnové opce obchodované na organizovaném trhu	
FIN0322	Ostatní měnové deriváty obchodované na organizovaném trhu	
FIN0323	Úvěrové riziko	
FIN0324	Swap úvěrového selhání	
FIN0325	Opce úvěrového rozpětí	
FIN0326	Swapy veškerých výnosů	

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_41

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0327	Ostatní úvěrové deriváty	
FIN0328	Komoditní riziko	
FIN0329	Ostatní rizika	

**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>
P0286	Složky znehodnocení /ocenění aktiv	Výčet : Z_DERIKOB	Deriváty k obchodování

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_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:** /

**Datová oblast: FIS40\_42**

**Název: Deriváty k obchodování použité pro ekonomické zajištění a OT**

**Charakteristika:**

Přehled derivátů k obchodování, které byly použity k ekonomickému zajištění a rozpad OTC derivátů k obchodování podle vybraných sektorů podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 10 resp. F 10.00 - část) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Uvádějí se kladné reálné hodnoty derivátů k obchodování (aktiva), záporné reálné hodnoty derivátů k obchodování (závazky) a jmenovité hodnoty derivátů k obchodování. V době prvního zaúčtování se derivát zařazuje mezi aktiva nebo závazky podle jeho původní reálné hodnoty. Následně, protože reálná hodnota derivátu roste nebo se snižuje, přičemž tato změna může být výhodná pro instituci (a derivát je klasifikován jako finanční aktivum), nebo nevýhodná (a derivát je klasifikován jako finanční závazek). Jmenovitá hodnota se vykazuje pro všechny kontrakty, ve kterých je vykazující osoba protistranou, nezávisle na tom, jestli je derivát považován za aktivum nebo závazek v rozvaze, tj. musí být vykázána jmenovitá hodnota bez ohledu na to, zda příslušný derivát má kladnou nebo zápornou hodnotu nebo je hodnota rovna nule. Započtení mezi jmenovitými hodnotami není povoleno. Jmenovitá hodnota prodaných opcí představuje jmenovité hodnoty (strike price) kontraktů, ve kterých protistrany (option holders) vykazující osoby (option writers) mají právo na realizaci opce. U úvěrových derivátů se vykazuje jmenovitá hodnota kontraktů, ve kterých vykazující osoba (protection seller) poskytuje zajištění svým protistranám (protection buyers).

Vykazují se deriváty k obchodování zajišťující rizika, které splňují definici ekonomického zajištění, tj. deriváty, které jsou klasifikovány jako k obchodování, ale nejsou součástí obchodního portfolia podle čl. 4 (86) CRR. Patří sem deriváty držené k zajišťování, které nesplňují podmínky podle IAS 39, aby mohly být klasifikovány jako zajišťovací deriváty, a deriváty související s nekótovanými akciovými nástroji, jejichž reálná hodnota nemůže být spolehlivě měřena. Zahrnují se i deriváty zahrnuté v hybridních nástrojích, které mohou být odděleny od hostitelské smlouvy. Nezahrnují se deriváty vložené do hostitelských kontraktů v případě hybridního nástroje v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, kdy se kontrakt jako celek zařadí do portfolia k obchodování nebo finančních aktiv v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

Nezahrnuje se hodnota hostitelského kontraktu.

Pokud je derivát ovlivňován více než jedním typem rizika podkladového aktiva, pak je tento derivát zařazen podle nejvíce citlivého typu rizika. V případě derivátu s více podkladovými aktivy, kdy není situace jasná, bude tento derivát zařazen podle následujícího pořadí:

1. komoditní deriváty: do této kategorie je třeba zahrnout všechny deriváty, které mají za podkladová aktiva komodity nebo komoditní index, nebo spojenou expozici v komoditě bez ohledu na další rizika (měnové, úrokové nebo akciové),
2. akciové deriváty: do této kategorie se zařadí všechny deriváty, které mají za podkladová aktiva akcie nebo akciový index (a nebyly zařazeny výše), bez ohledu na to, že jsou i ve spojení s měnovou nebo úvěrovou expozicí,
3. měnové deriváty: do této kategorie se zařadí všechny deriváty, které mají podkladová aktiva ve více měnách (a nebyly již zařazeny mezi komoditní nebo akciové deriváty) v kombinaci s úrokovým nebo měnovým rizikem.

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,

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_42

**Charakteristika:**

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 obchodníci s cennými papíry. Družstevní záložny tuto datovou oblast nevyplňují.

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0330	Deriváty - ekonomické zajištění úrokového rizika	
FIN0331	Deriváty - ekonomické zajištění akciového rizika	
FIN0332	Deriváty - ekonomické zajištění měnového rizika	
FIN0333	Deriváty - ekonomické zajištění úvěrového rizika	
FIN0334	Deriváty - ekonomické zajištění komoditního rizika	
FIN0335	Deriváty - Ekonomické zajištění ostatního rizika	
FIN0336	OTC deriváty k obchodování celkem	
FIN0337	OTC deriváty s úvěrovými institucemi	
FIN0338	OTC deriváty s ostatními finančními institucemi	
FIN0339	OTC deriváty s ostatními protistranami	

**Datový typ údajů v datové oblasti:**

nl1T - nl1 (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>
P0286	Složky znehodnocení /ocenění aktiv	Výčet : Z_DEKOBOTC	Deriváty k obchodování přes OTC

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_42

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_42

**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: FIS40\_43**

**Název: Zajišťovací deriváty**

**Charakteristika:**

Přehled zajišťovacích derivátů podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 10 resp. F 10.00 - část) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Zajišťovací deriváty se vykazují v členění podle typu rizika podkladového nástroje, typu nástroje a podle typu trhu, na kterém jsou obchodovány.

Uvádějí se kladné reálné hodnoty zajišťovacích derivátů (aktiva), záporné reálné hodnoty zajišťovacích derivátů (závazky) a jmenovité hodnoty zajišťovacích derivátů. V době prvního zaúčtování se derivát zařazuje mezi aktiva nebo závazky podle jeho původní reálné hodnoty. Následně, protože reálná hodnota derivátu roste nebo se snižuje, přičemž tato změna může být výhodná pro instituci (a derivát je klasifikován jako finanční aktivum), nebo nevýhodná (a derivát je klasifikován jako finanční závazek). Jmenovitá hodnota se vykazuje pro všechny kontrakty, ve kterých je vykazující osoba protistranou, nezávisle na tom, jestli je derivát považován za aktivum nebo závazek v rozvaze, tj. musí být vykázána jmenovitá hodnota bez ohledu na to, zda příslušný derivát má kladnou nebo zápornou hodnotu nebo je hodnota rovna nule. Započtení mezi jmenovitými hodnotami není povoleno. Jmenovitá hodnota prodaných opcí představuje jmenovité hodnoty (strike price) kontraktů, ve kterých protistrany (option holders) vykazující osoby (option writers) mají právo na realizaci opce. U úvěrových derivátů se vykazuje jmenovitá hodnota kontraktů, ve kterých vykazující osoba (protection seller) poskytuje zajištění svým protistranám (protection buyers). Samostatně se vykazují celkové jmenovité hodnoty prodaných opcí, úvěrových derivátů, komoditních derivátů a ostatních derivátů. V případě úrokových, akciových a měnových derivátů se opce a ostatní deriváty rozlišují podle typu trhu, na kterém jsou obchodovány (OTC nebo organizovaný trh). Vykazují se zajišťovací deriváty, které splňují požadavky podle IAS 39 a jsou proto klasifikovány jako zajišťovací, a to včetně derivátů zahrnutých v hybridních nástrojích, které mohou být odděleny od hostitelské smlouvy. Nezahrnují se deriváty vložené do hostitelských kontraktů v případě hybridního nástroje v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, kdy se kontrakt jako celek zařadí do portfolia k obchodování nebo finančních aktiv v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty. Nezahrnují se hodnoty hostitelského kontraktu. Zahrnují se i deriváty k zajištění reálné hodnoty, peněžních toků, čistých investic do zahraničních jednotek, reálné hodnoty portfolia zajišťovaných nástrojů a peněžních toků portfolia zajišťovaných nástrojů.

Pokud je derivát ovlivňován více než jedním typem rizika podkladového aktiva, pak je tento derivát zařazen podle nejvíce citlivého typu rizika. V případě derivátu s více podkladovými aktivy, kdy není situace jasná, bude tento derivát zařazen podle následujícího pořadí:

1. komoditní deriváty: do této kategorie je třeba zahrnout všechny deriváty, které mají za podkladová aktiva komodity nebo komoditní index, nebo spojenou expozici v komoditě bez ohledu na další rizika (měnové, úrokové nebo akciové),
2. akciové deriváty: do této kategorie se zařadí všechny deriváty, které mají za podkladová aktiva akcie nebo akciový index (a nebyly zařazeny výše), bez ohledu na to, že jsou i ve spojení s měnovou nebo úvěrovou expozicí,
3. měnové deriváty: do této kategorie se zařadí všechny deriváty, které mají podkladová aktiva ve více měnách (a nebyly již zařazeny mezi komoditní nebo akciové deriváty) v kombinaci s úrokovým nebo měnovým rizikem.

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

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_43

**Charakteristika:**

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 obchodníci s cennými papíry. Družstevní záložny tuto datovou oblast nevyplňují.

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0340	Zajišťovací deriváty celkem	
FIN0341	Deriváty k zajištění reálné hodnoty celkem	
FIN0342	Úrokové riziko	
FIN0343	Úrokové OTC opce	
FIN0344	Ostatní úrokové OTC deriváty	
FIN0345	Úrokové opce obchodované na organizovaném trhu	
FIN0346	Ostatní úrokové deriváty obchodované na organizovaném trhu	
FIN0347	Akciové riziko	
FIN0348	Akciové OTC opce	
FIN0349	Ostatní akciové OTC deriváty	
FIN0350	Akciové opce obchodované na organizovaném trhu	
FIN0351	Ostatní akciové deriváty obchodované na organizovaném trhu	
FIN0352	Měnové riziko a zlato	
FIN0353	Měnové OTC opce	
FIN0354	Ostatní měnové OTC deriváty	
FIN0355	Měnové opce obchodované na organizovaném trhu	
FIN0356	Ostatní měnové deriváty obchodované na organizovaném trhu	
FIN0357	Úvěrové riziko	
FIN0358	Swap úvěrového selhání	
FIN0359	Opce úvěrového rozpětí	
FIN0360	Swapy veškerých výnosů	

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_43

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0361	Ostatní úvěrové deriváty	
FIN0362	Komoditní riziko	
FIN0363	Ostatní rizika	
FIN0364	Deriváty k zajištění peněžních toků celkem	
FIN0365	Úrokové riziko	
FIN0366	Úrokové OTC opce	
FIN0367	Ostatní úrokové OTC deriváty	
FIN0368	Úrokové opce obchodované na organizovaném trhu	
FIN0369	Ostatní úrokové deriváty obchodované na organizovaném trhu	
FIN0370	Akciové riziko	
FIN0371	Akciové OTC opce	
FIN0372	Ostatní akciové OTC deriváty	
FIN0373	Akciové opce obchodované na organizovaném trhu	
FIN0374	Ostatní akciové deriváty obchodované na organizovaném trhu	
FIN0375	Měnové riziko a zlato	
FIN0376	Měnové OTC opce	
FIN0377	Ostatní měnové OTC deriváty	
FIN0378	Měnové opce obchodované na organizovaném trhu	
FIN0379	Ostatní měnové deriváty obchodované na organizovaném trhu	
FIN0380	Úvěrové riziko	
FIN0381	Swap úvěrového selhání	
FIN0382	Opce úvěrového rozpětí	
FIN0383	Swapy veškerých výnosů	
FIN0384	Ostatní úvěrové deriváty	
FIN0385	Komoditní riziko	
FIN0386	Ostatní rizika	
FIN0387	Deriváty k zajištění čistých investic do zahraničních jednot	
FIN0388	Deriváty k zajištění reálné hodnoty portfolia zajišťovaných	
FIN0389	Deriváty k zajištění peněžních toků portfolia	
FIN0390	Zajišťovací OTC deriváty	
FIN0391	OTC deriváty s úvěrovými institucemi	
FIN0392	OTC deriváty s ostatními finančními institucemi	
FIN0393	OTC deriváty s ostatními osobami	

**Datový typ údajů v datové oblasti:**

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

**Popis DO pro DS**

**Strana:59/81**

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_43

**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_ZAJISDE	Zajišťovací deriváty

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_43

**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:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_51

**Název:** Úvěry a pohledávky podle produktů, zajištění a účelu

**Charakteristika:**

Přehled úvěrů a pohledávek v členění podle produktů, zajištění, účelu a sektorů (protistran) podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 5 resp. F 05.00) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Uvádí se účetní (netto) hodnota, tj. hodnota kompenzovaná o opravné položky vytvořené z titulu úvěrového rizika. Zahrnují se úvěry a pohledávky bez ohledu na účetní portfolio, ve kterém jsou zahrnuty v rozvaze, včetně pohledávek splatných na požádání a s krátkodobou výpovědní lhůtou vůči úvěrovým institucím, které jsou v rozvaze uvedeny jako součást hotovosti a hotovosti u centrálních bank.

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>
FIN0394	Úvěry a pohledávky celkem	
FIN0395	Pohledávky splatné na požádání a s krátkodobou výpovědní lhů	
FIN0396	Pohledávky z kreditních karet	
FIN0397	Obchodní pohledávky	
FIN0398	Pohledávky z finančního leasingu	
FIN0399	Pohledávky z reverzních repo obchodů	
FIN0400	Ostatní termínové úvěry	
FIN0401	Pohledávky jiné než úvěry	
FIN0402	Pohledávky zajištěné nemovitostmi vč. hypoték	
FIN0403	Ostatní zajištěné úvěry	

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_51

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0404	Spotřebitelské úvěry	
FIN0405	Půjčky na domácnost	
FIN0406	Úvěry na projektové financování	

**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>
P0236	Ekonomické sektory podle ESA2010	Výčet : Z_UVPOHSEK	Úvěry a pohledávky - sektory

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SÖL	Výkaz na SÖLO bázi

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_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:** /



**Datová oblast: FIS40\_61**

**Název: Rekondiliace OP a ostatní úpravy finančních aktiv**

**Charakteristika:**

Informace o bilanci tvorby a užití opravných položek (OP) a ostatní úpravy finančních aktiv podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 12 resp. F 12.00) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Uvádí se stav a pohyb (tj. tvorba, rozpuštění, použití, přesuny, ostatní úpravy) objemu opravných položek k finančním aktivům za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období. Kromě toho se ve výkazu sledují výnosy z dříve odepsaných pohledávek a ostatní úpravy ocenění finančních aktiv zahrnuté do výkazu zisku nebo ztráty, jiné než opravné položky, tj. zejména odpisy a změny reálné hodnoty z titulu úvěrového rizika za běžné období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období.

Opravné položky a ostatní úpravy se vykazují v členění na opravné položky a ostatní úpravy k jednotlivě posuzovaným finančním aktivům, k portfoliově posuzovaným jednotlivě nevýznamným finančním aktivům a k portfoliu finančních aktiv jednotlivě bez znehodnocení. Rovněž se vykazují v členění podle produktů a sektorů (protistrany) aktiv, ke kterým jsou vytvořeny.

Ke zvýšení hodnoty opravných položek pro krytí očekávaných úvěrových ztrát v běžném období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, dochází v případech, kdy pro hlavní kategorii aktiv nebo protistranu ztráty ze znehodnocení znamenají čisté náklady, tj. pro danou kategorii aktiv nebo protistranu zvýšení ztrát ze znehodnocení překračuje jejich snížení. Snížení opravných položek pro krytí očekávaných úvěrových ztrát v běžném období se vykazuje v případech, kdy pro hlavní kategorii aktiv nebo protistranu ztráty ze znehodnocení znamenají čisté výnosy, tj. pro danou kategorii aktiv nebo protistranu snížení ztrát ze znehodnocení překračuje jejich zvýšení.

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, vykazuje se hodnota jako úbytek (výnos) a uvádí se se záporným znaménkem. V opačném případě se hodnota vykazuje jako přírůstek (náklad) s kladným znaménkem. Použití opravných položek (OP) se vykazuje netto způsobem.

Odpisy aktiv se provádí buď přímo do výkazu zisku a ztrát jako snížení hodnoty finančních aktiv (bez tvorby opravných položek) nebo jako úpravy ocenění, tj. snížení hodnoty opravných položek souvisejících s finančními aktivy.

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.

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_61

**Charakteristika:**

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

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0423	Opravné položky a ostatní úpravy k finančním aktivům celkem	
FIN0424	Úprava ocenění kapitálových nástrojů	
FIN0425	Opravné položky a ostatní úpravy k jednotlivě posuzovaným fi	
FIN0426_001	*Dluhové CP	
FIN0426_002	*Centrální banky	
FIN0426_003	*Vládní instituce	
FIN0426_004	*Úvěrové instituce	
FIN0426_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0426_006	*Nefinanční podniky	
FIN0427_001	*Úvěry a pohledávky	
FIN0427_002	*Centrální banky	
FIN0427_003	*Vládní instituce	
FIN0427_004	*Úvěrové instituce	
FIN0427_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0427_006	*Nefinanční podniky	
FIN0427_007	*Domácnosti	
FIN0428	Opravné položky a ostatní úpravy k portfoliově posuzovaným F	
FIN0429_001	*Dluhové CP	
FIN0429_002	*Centrální banky	
FIN0429_003	*Vládní instituce	
FIN0429_004	*Úvěrové instituce	
FIN0429_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0429_006	*Nefinanční podniky	
FIN0430_001	*Úvěry a pohledávky	
FIN0430_002	*Centrální banky	
FIN0430_003	*Vládní instituce	
FIN0430_004	*Úvěrové instituce	
FIN0430_005	*Ostatní finanční instituce	
FIN0430_006	*Nefinanční podniky	
FIN0430_007	*Domácnosti	
FIN0431	Opravné položky a ostatní úpravy k portfoliu FA jednotlivě b	

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_61

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0432	Dluhové CP	
FIN0433	Úvěry a pohledávky	

**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>
P0629	Opravné položky a úpravy ocenění	Výčet : Z_REOP	Rekonciliace OP a znehodnocení kapitálových nástrojů

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_61

Výčet informačních prvků s rozdílnou a proměnnou konkretizací parametrů:

Parametry	P0236
<b>Informační prvky</b>	Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>FIN0426_001</b> *Dluhové CP	<b>Položka : S_RNBDOMSVJ</b> Rezidenti a nerezidenti bez domácností celkem
<b>FIN0426_002</b> *Centrální banky	<b>Položka : S_RNCB</b> Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0426_003</b> *Vládní instituce	<b>Položka : S_RNVLAOMI</b> Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce
<b>FIN0426_004</b> *Úvěrové instituce	<b>Položka : S_RNUVINMRB</b> Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
<b>FIN0426_005</b> *Ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
<b>FIN0426_006</b> *Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0427_001</b> *Úvěry a pohledávky	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem
<b>FIN0427_002</b> *Centrální banky	<b>Položka : S_RNCB</b> Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_61

<b>Parametry</b>	<b>P0236</b> Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>Informační prvky</b>	
<b>FIN0427_003</b> *Vládní instituce	<b>Položka : S_RNVLAOMI</b> Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce
<b>FIN0427_004</b> *Úvěrové instituce	<b>Položka : S_RNUVINMRB</b> Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
<b>FIN0427_005</b> *Ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finační instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
<b>FIN0427_006</b> *Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0427_007</b> *Domácnosti	<b>Položka : S_DOMASVJ15</b> Domácnosti, SVJ a neziskové instituce sloužící domácnostem (
<b>FIN0429_001</b> *Dluhové CP	<b>Položka : S_RNBDOMSVJ</b> Rezidenti a nerezidenti bez domácností celkem
<b>FIN0429_002</b> *Centrální banky	<b>Položka : S_RNCB</b> Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0429_003</b> *Vládní instituce	<b>Položka : S_RNVLAOMI</b> Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce

**Datový soubor: FISIFE40**

**Akronym: FIS (ČNB) 40-12**

**Datová oblast: FIS40\_61**

<b>Parametry</b>	<b>P0236</b> Ekonomické sektory podle ESA2010
<b>Informační prvky</b>	
<b>FIN0429_004</b> *Úvěrové instituce	<b>Položka : S_RNUVINMRB</b> Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
<b>FIN0429_005</b> *Ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem
<b>FIN0429_006</b> *Nefinanční podniky	<b>Položka : S_RNNEFP</b> Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0430_001</b> *Úvěry a pohledávky	<b>Položka : S_ESACNB</b> Rezidenti a nerezidenti celkem
<b>FIN0430_002</b> *Centrální banky	<b>Položka : S_RNCB</b> Centrální banky ( rezidenti a nerezidenti)
<b>FIN0430_003</b> *Vládní instituce	<b>Položka : S_RNVLAOMI</b> Vládní instituce ( rezid. a nerezid.) a ostat. mez. instituce
<b>FIN0430_004</b> *Úvěrové instituce	<b>Položka : S_RNUVINMRB</b> Úvěrové instituce (rezid. a nerezidenti) a mez. rozv. banky
<b>FIN0430_005</b> *Ostatní finanční instituce	<b>Položka : S_RNOFINB15</b> Ostatní finanční instituce bez nez. ist. sloužící domácnostem

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_61

Parametry	P0236
Informační prvky	Ekonomické sektory podle ESA2010
FIN0430_006 *Nefinanční podniky	Položka : S_RNNEFP Nefinanční podniky ( rezidenti a nerezidenti)
FIN0430_007 *Domácnosti	Položka : S_DOMASVJ15 Domácnosti, SVJ a neziskové instituce sloužící domácnostem (

**Poznámka :**

Verze: 1.0	Stav: Platný	Platnost od: 01.01.2014
Zdroj:	Garant: /	

**Datová oblast: FIS40\_71**

**Název: Finanční aktiva poskytnutá jako kolaterál: odúčtování a fina**

**Charakteristika:**

Informace o převedených finančních aktivech podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 15 resp. F 15.00) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Vykazují se převedená finanční aktiva, která zcela nebo z části nemohou být odúčtována, a finanční aktiva, která jsou zcela odúčtována, ale u kterých vykazující osobě zůstala obslužná práva. Závazky spojené s převedenými aktivy se vykazují podle portfolia, ve kterém byla zahrnuta tato aktiva a ne podle portfolia, ve kterém jsou zahrnuty na závazkové straně.

Finanční aktiva se vykazují v rozpadu podle portfolií a typu nástroje.

Převedená finanční aktiva a související závazky jsou vykazovány podle způsobu zaúčtování (plně nebo částečně), samostatně se uvádí sekuritizovaná aktiva a aktiva daná do repa. Dále se vykazují převedená finanční aktiva z odúčtovaná, u kterých jsou však zachována obslužná práva, a finanční aktiva, která nebudou brána v úvahu pro stanovení kapitálu, tj. finanční aktiva zaúčtovaná z účetních důvodů, ale nezahrnovaná z obezřetnostních důvodů, protože vykazující osoba s těmito aktivy zachází jako se sekuritizovanými expozicemi pro výpočet kapitálu v souladu s čl. 109 CRR.

Repo obchodem se rozumí transakce, při které vykazující osoba obdrží peněžní prostředky výměnou za prodej finančních aktiv za stanovenou cenu pod závazkem (ne pouze možnost), že zpětně odkoupí tatáž (nebo podobná) aktiva k určitému datu v budoucnu za fixní smluvní cenu. Hodnoty, které vykazující osoba obdržela při výměně finančních aktiv převedených třetí straně (temporary acquirer), se zařazuje mezi repo obchody v případě, že se jedná o závazek na reverzní operaci a ne pouze možnost toto udělat Repo obchody také zahrnují následující typy obchodů:

(a) hodnoty obdržené výměnou za cenné papíry dočasně převedené třetí straně ve formě půjčky cenných papírů proti peněžnímu kolaterálu,

(b) hodnoty obdržené výměnou za cenné papíry dočasně převedené třetí straně ve formě smlouvy sale/buy-back.

Repo obchody a reverzní repo obchody souvisí s peněžními prostředky, které vykazující osoba obdrží nebo poskytuje. U sekuritizovaných transakcí, kdy jsou finanční aktiva odúčtována, vykazující osoba vykáže zisky (ztráty) generované těmito položkami ve výkazu zisku nebo ztráty v tom účetním portfoliu, ve kterém byla finanční aktiva zaúčtována před jejich odúčtováním.

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.



**Datový soubor: FISIFE40**

**Akronym: FIS (ČNB) 40-12**

**Datová oblast: FIS40\_71**

**Charakteristika:**

Tuto datovou oblast vyplňují banky, pobočky zahraničních bank působících v ČR a obchodníci s cennými papíry. Ddružstevní záložny tuto DO nyvyplňují.

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0434	Vybraná finanční aktiva celkem	
FIN0435	Finanční aktiva k obchodování	
FIN0436	Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázaná do Z/Z	
FIN0437	Realizovatelná finanční aktiva	
FIN0438	Úvěry a jiné pohledávky	
FIN0439	Finanční investice držené do splatnosti	
FIN0553	Kapitálové nástroje	
FIN0554	Dluhové cenné papíry	
FIN0555	Úvěry a pohledávky	
FIN0556	Kapitálové nástroje	
FIN0557	Dluhové cenné papíry	
FIN0558	Úvěry a pohledávky	
FIN0559	Kapitálové nástroje	
FIN0560	Dluhové cenné papíry	
FIN0561	Úvěry a pohledávky	
FIN0562	Dluhové cenné papíry	
FIN0563	Úvěry a pohledávky	
FIN0564	Dluhové cenné papíry	
FIN0565	Úvěry a pohledávky	

**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>
P0630	Vztah na operace s finančními aktivy	Výčet : Z_PREFINAKT	Převedená finanční aktiva

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_71

Výčet konstantních parametrů datové oblasti:

Kód	Název	Operátor : Hodnota	Název hodnoty
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny
P0611	Ukazatel typu výkazu	Položka : SOL	Výkaz na SOLO bázi

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_71

**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: FIS40\_81

Název: Finanční nástroje v reálné hodnotě - aktiva

**Charakteristika:**

Přehled oceňování finančních aktiv v reálné hodnotě a zajišťovacích derivátů podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 14 resp. F 14.00 - část) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS). Vykazují se finanční aktiva, které jsou oceňovány reálnou hodnotou podle typu portfolia a ocenění v souladu s IFRS 13.72 (úroveň 1 - 3). Zahrnují se finanční aktiva z portfolií finančních aktiv k obchodování, finančních aktiv v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, realizovatelných finančních aktiv a zajišťovací deriváty s kladnou reálnou hodnotou. Uvádí se i změny reálné hodnoty, které obsahují zisky nebo ztráty ze změny ocenění finančních nástrojů za sledované období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, a odpovídají údajům uvedeným ve výkazu zisku nebo ztráty před zdaněním, a kumulované změny reálné hodnoty, tj. zisky a ztráty z přecenění finančních nástrojů od počátku jejich zaúčtování 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 obchodníci s cennými papíry. Ddružstevní záložny tuto DO nevyplňují.

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0440	Finanční aktiva v reálné hodnotě celkem	nS11T
FIN0441	Finanční aktiva k obchodování	nS11T
FIN0442	Deriváty k obchodování	nS11T
FIN0443	Kapitálové nástroje k obchodování	nS11T
FIN0444	Dluhové cenné papíry k obchodování	nS11T
FIN0445	Úvěry a pohledávky k obchodování	nS11T
FIN0446	Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztrá	nS11T
FIN0447	Kapitálové nástroje v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo	nS11T
FIN0448	Dluhové cenné papíry v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo	nS11T

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_81

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0449	Úvěry a pohledávky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo z	nS11T
FIN0450	Realizovatelná finanční aktiva	n11T
FIN0451	Kapitálové nástroje realizovatelné	n11T
FIN0452	Dluhové cenné papíry realizovatelné	n11T
FIN0453	Úvěry a pohledávky realizovatelné	n11T
FIN0454	Zajišťovací deriváty	n11T

**Datový typ údajů v datové oblasti:**

proměnný

**Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0486	Ocenění aktiv, závazků a derivátů	Výčet : Z_OCEAKZADE	Oceňování aktiv, závazků a derivátů
P0631	Hierarchie pro stanovení reálné hodnoty	Výčet : Z_LEVEL	Level 1,2,3

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny

**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_81

**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: FIS40\_82

Název: Finanční nástroje v reálné hodnotě - závazky

**Charakteristika:**

Přehled oceňování finančních aktiv v reálné hodnotě a zajišťovacích derivátů podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 14 resp. F 14.00 - část) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS). Vykazují se finanční závazky, které jsou oceňovány reálnou hodnotou podle typu portfolia a ocenění v souladu s IFRS 13.72 (úroveň 1 - 3). Zahrnují se finanční závazky z portfolií finančních závazků k obchodování a finančních závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty a zajišťovací deriváty se zápornou reálnou hodnotou. Uvádí se i změny reálné hodnoty, které obsahují zisky nebo ztráty ze změny ocenění finančních nástrojů za sledované období, tj. od počátku kalendářního roku do konce sledovaného období, a odpovídají údajům uvedeným ve výkazu zisku nebo ztráty před zdaněním, a kumulované změny reálné hodnoty, tj. zisky a ztráty z přecenění finančních nástrojů od počátku jejich zaúčtování 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 obchodníci s cennými papíry. Ddružstevní záložny tuto DO nevyplňují.

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0455	Finanční závazky v reálné hodnotě celkem	nS11T
FIN0456	Finanční závazky k obchodování	nS11T
FIN0457	Deriváty k obchodování	nS11T
FIN0458	Závazky z krátkých prodejů	nS11T
FIN0459	Vklady k obchodování	nS11T
FIN0460	Emitované dluhové CP k obchodování	nS11T
FIN0461	Ostatní finanční závazky k obchodování	nS11T
FIN0462	Finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztr	nS11T
FIN0463	Vklady v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty	nS11T

Datový soubor: FISIFE40

Akronym: FIS (ČNB) 40-12

Datová oblast: FIS40\_82

**Výčet informačních prvků v datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Datový typ údajů</u>
FIN0464	Emitované dluhové CP v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo	n11T
FIN0465	Ostatní finanční závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku	n11T
FIN0466	Zajišťovací deriváty	nS11T

**Datový typ údajů v datové oblasti:**

proměnný

**Výčet dimenzionálních parametrů datové oblasti:**

<u>Kód</u>	<u>Název</u>	<u>Operátor : Hodnota</u>	<u>Název hodnoty</u>
P0486	Ocenění aktiv, závazků a derivátů	Výčet : Z_OCEAKZADE	Oceňování aktiv, závazků a derivátů
P0631	Hierarchie pro stanovení reálné hodnoty	Výčet : Z_LEVEL	Level 1,2,3

**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 : 050	Poslední den sledovaného měsíce
P0013	Povaha hodnoty ukazatele	Položka : 100	Skutečnost
P0014	Typ ukazatele	Položka : 001	Okamžikový údaj (stav)
P0019	Struktura sledovaných měn	Položka : S_VSEMEN	Všechny měny



**Datový soubor:** FISIFE40

**Akronym:** FIS (ČNB) 40-12

**Datová oblast:** FIS40\_82

**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:** /