

Kód: FISIFE20

Akronym: FIS (ČNB) 20-12

Název: Výkaz zisku nebo ztráty

Charakteristika:

Přehled o výnosech a nákladech, zisku nebo ztrátě na individuálním základě podle jednotného reportovacího rámce FINREP (tab. č. 2 resp. F 02.00) na základě přímo účinných implementačních technických standardů (ITS).

Výkaz obsahuje detailní informace související finančními aktivy a závazky i s vlastním provozem vykazující osoby. Úrokové výnosy, úrokové náklady, výnosy z dividend, zisky nebo ztráty z odúčtování a ztráty ze znehodnocení finančních aktiv nevykázaných v reálné hodnotě (RH) do zisku nebo ztráty (Z/Z) jsou dále členěny podle portfolií.

Znaménková konvence FINREP

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

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

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

Hlášení vyplňují banky, pobočky zahraničních bank působících v ČR, družstevní záložny a obchodníci s cennými papíry a organizační složky zahraničních obchodníků s cennými papíry.

Části datového souboru:

Část: 1 - Výnosy, náklady, zisk nebo ztráta

Přiřazené datové oblasti:

Pořadí	Kód	Název
1	FIS20_11	Přehled výnosů, nákladů, zisku nebo ztráty

Výkaz.povinnost: VP_FISIFE20_1

Název: : Vykazovací povinnost pro FISIFE20_banky

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

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

Kód: FISIFE20

Akronym: FIS (ČNB) 20-12

Název: Výkaz zisku nebo ztráty

Výkaz.povinnost: VP_FISIFE20_1

Název : Výkazovací povinnost pro FISIFE20_banky

Výčet a konkretizace organizačních parametrů datového souboru:

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

Výkaz.povinnost: VP_FISIFE20_2

Název : Výkazovací povinnost pro FISIFE20_DZ

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

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

Výčet a konkretizace organizačních parametrů datového souboru:

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

Výkaz.povinnost: VP_FISIFE20_3

Název : Výkazovací povinnost pro FISIFE20_OCP_velké

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

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

Výčet a konkretizace organizačních parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0012	Periodicita	=	S Q NV	Čtvrtletně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZQ_93	k 30.9. do 30.10, k 31.12. do 30.1. násl. roku, na vyžádání

Výkaz.povinnost: VP_FISIFE20_4

Název : Výkazovací povinnost pro FISIFE20_OCP_čl.95 CRR

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_OCP_CL95 CRR	OCP CL95CRR
P0046	Rozsah vykazování podle území	E	ZSVET	Údaje za Českou republiku a zahraničí
P0053	Stav ke dni	E	d1_I1	Datum ve tvaru YYYYMMDD z přípustného intervalu

Výčet a konkretizace organizačních parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0012	Periodicita	=	S Q NV	Čtvrtletně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZQ_93	k 30.9. do 30.10, k 31.12. do 30.1. násl. roku, na vyžádání

Kód: FISIFE20

Akronym: FIS (ČNB) 20-12

Název: Výkaz zisku nebo ztráty

Vykaz.povinnost: VP_FISIFE20_6

Název : Vykazovací povinnost pro FISIFE20_OCPPOB

Výčet a konkretizace výskytových parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0002	Vykazující subjekt - banka, nebankovní subjekt	E	Z_OCPN_OS_1	Organizační složky zahr. OCP
P0046	Rozsah vykazování podle území	E	ZSVET	Údaje za Českou republiku a zahraničí
P0053	Stav ke dni	E	d1_I1	Datum ve tvaru YYYYMMDD z přípustného intervalu

Výčet a konkretizace organizačních parametrů datového souboru:

Kód	Název parametru	O	Hodnota	Název hodnoty
P0012	Periodicita	=	S_Q_NV	Čtvrtletně, jinak na vyžádání
P0060	Termín předkládání	E	ZQ_93	k 30.9. do 30.10, k 31.12. do 30.1. násl. roku, na vyžádání

Poznámka:

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