

Metodické informace k vykazování výkazu qes v SDAT



Obsah

Metodické informace k vykazování výkazu qes v SDAT	1
1. Účel dokumentu	4
2. Slovník.....	4
3. Přehled datových oblastí pro výkaz qes	4
4. Rozdílný metapopis.....	5
a) Číselníky.....	6
b) Datové typy	7
c) Poziční indikátory.....	8
d) Změny pořadí sloupců a řádků	8
5. Rozdílná struktura datových oblastí	9
a) E.01.01.16 - Deposits to cedants - line-by-line reporting.....	9
b) SE.06.02.16 - List of assets	9
Rozdělení datové oblasti do dvou tabulek.....	9
Identifikační kódy.....	10
Vykazování identifikačních kódů.....	10
LEI kód.....	11
Země emitenta	12
CIC kódy	12
Vykazování sektoru emitenta podle ESA2010.....	12
c) S.06.03.01.01 - Collective investment undertakings - look-through approach	12
Identifikační kódy.....	12
Vykazování identifikačních kódů.....	12
Země emitenta	12
d) S.08.01.01 – Open derivatives a S.08.02.01 – Derivatives Transactions	13
Rozdělení datové oblasti do dvou tabulek.....	13
Identifikační kódy.....	13
Vykazování identifikačních kódů.....	14
LEI kód.....	14
CIC kódy	14
Trigger value (S.08.01.02 C0390 a S.08.02.02 C0330)	14
e) S.17.01.02 - Non-Life Technical Provisions	14
f) S.23.01.01 - Own funds.....	14
6. Dynamický parametr	14
7. Přesnost	15
8. Dynamické atributy	16
a) UnitRef	16

b)	Decimals („přesnost“)	16
9.	Kontroly	18
10.	Vykazovací povinnosti	19
11.	Metodické informace k XBRL taxonomii	19
a)	ITS 2015/2450	19
b)	Solvency 2 Annotated Templates	20
c)	DPM dictionary	21
d)	XBRL Filing Rules	21
e)	Solvency 2 List of validations	21
12.	Změny v taxonomii 2.4.0 oproti taxonomii 2.3.0	22
a)	S.01.02.01 - Basic Information - General	22
b)	S.08.01.01 - Open derivatives	22
c)	SE.06.02.16 - List of assets	22
13.	Možnosti vykazování	23
a)	Webová aplikace	23
b)	Webové služby	23
14.	Důležité odkazy:	23
15.	Doporučení pro ruční vyplňování	24
16.	Přílohy	25
a)	Příloha I. – Čtvrtletní výkazy qes 2.4.0 převodní můstek pro SDAT	25
b)	Příloha II. – Čtvrtletní výkazy qes 2.4.0 převodní můstek pro SDAT II	25
c)	Příloha III. - Annex IV: Complementary Identification Code (CIC) Table	25
d)	Příloha IV. – Filing Rules	25
e)	Příloha V. – Změna validačních pravidel v hotfixu taxonomie 2.4.0	25

1. Účel dokumentu

Smyslem tohoto dokumentu je popsat nejvýraznější rozdíly oproti současnému vykazování prostřednictvím systému MtS-ISL-SÚD-SDNS a alespoň částečně usnadnit přechod na nový sběrný systém jak pojišťovnam, které nemají XBRL nebo vlastní softwarové řešení, tak i ostatním vykazujícím subjektům, pro které je svět reportingu podle externích taxonomií EIOPA nový.

Tato metodická pomůcka je zaměřena především na **čtvrtletní reporting** za rámec EIOPA_S2 s referenčním datem **31. 12. 2019**. Jedná se o v pořadí první ostré vykazování prostřednictvím SDAT a termín odeslání do ČNB je již **4. 2. 2020**. Doprovodnou součástí metodické příručky jsou i přílohy, které slouží jako praktická pomůcka k nové metodice.

2. Slovník

Protože názvosloví SDAT v případě metapopisu (až na výjimky) přebírá konvenci starého systému, je pro lepší orientaci dobré poskytnout i anglický ekvivalent, který se běžně používá v **EIOPA a EBA Data point modelu** (dále jen DPM).

Následující slovník obsahuje standardně využívanou terminologii v EIOPA DPM pro jednotlivé objekty a její ekvivalent v jazyce SDAT.

Obrázek 1: Ekvivalenty názvosloví v EIOPA DPM

EIOPA DPM	SDAT
Context	Metapopis Údaje
Data point	Údaj
Dimension	Parametr
Domain	Číselník
Domain member	Položka číselníku
Metric	Ukazatel
Module	Výkaz
Reporting Framework	Vykazovací rámec
Template ¹	Šablona
Taxonomy	Metodika Vykazovacího rámce

3. Přehled datových oblastí pro výkaz qes

Pro vykazující subjekty na Solo bázi jsou v SDAT relevantní výkazy **qes** (Quarterly ECB reporting Solo) a **aes** (Annual ECB reporting Solo) **taxonomie 2.4.0**, které jsou rozšířeny o tzv. ECB add-ons. Názvy datových oblastí budou nově odpovídat EIOPA taxonomii a nadále již nebudou používány názvy KASSOL, ROSSOL apod. Níže je uveden převodní můstek ze starého názvosloví.

Upozorňujeme však, že struktury a metapopis výkazů v MtS vychází ze starší, již neaktuální verze taxonomie 2.3.0. (poslední VP, proběhla na datech k 30. 9. 2019), která je v MtS pod akronymem SOL20181201. Současně je dobré zmínit, že z věcného hlediska se taxonomie 2.4.0 od 2.3.0 (respektive SOL20181201) příliš neliší. Změny jsou minimální (viz více kapitola 12).

¹ V SDAT nemá ekvivalent. Jedná se o strukturu Datové oblasti, která je prezentována v ITS. Ne vždy je jedna Šablona reálně rovna jedné Datové oblasti. Z technických či věcných důvodů se Šablona rozdělí na více Datových oblastí.

Obrázek 2: Převodní můstek výkazu qes

Názvy výkazů v MtS	Názvy datových oblastí v SDAT (qes)
Dříve zahrnuto do ROSSOL25	E.01.01.16 - Deposits to cedants - line-by-line reporting
ZISSOL16 – Základní informace obecné	S.01.02.01 - Basic Information - General
DISSOL35 – Čtvrtletní vybrané informace o činnosti pojišťovny/zajišťovny	S.05.01.02 - Premiums, claims and expenses by line of business
ROSSOL30 - Čtvrtletní přehled investice v investičních fondech - look-through přístup	S.06.03.01 - Collective investment undertakings - look-through approach
ROSSOL50 - Čtvrtletní seznam derivátů	S.08.01.01 - Open derivatives
ROSSOL50 - Čtvrtletní seznam derivátů	S.08.02.01 - Derivatives Transactions
RESSOL10 - Čtvrtletní výkaz technických rezerv k životnímu pojištění	S.12.01.02 - Life and Health SLT Technical Provisions
RESSOL40 - Čtvrtletní výkaz technických rezerv k neživotnímu pojištění	S.17.01.02 - Non-Life Technical Provisions
ROSSOL75 - Čtvrtletní výkaz kapitálu	S.23.01.01 - Own funds
KASSOL65 - Čtvrtletní hlášení o MCR pojišťovny/zajišťovny (s výjimkou kompozitních)	S.28.01.01 - Minimum Capital Requirement - Only life or only non-life insurance or reinsurance activity
KASSOL70 - Čtvrtletní hlášení o MCR kompozitní pojišťovny/zajišťovny	S.28.02.01 - Minimum Capital Requirement - Both life and non-life insurance activity
ZISSOL10 - Rozsah čtvrtletní vykazující povinnosti	SE.01.01.17.01 Content of the submission
ROSSOL10 - Rozvaha čtvrtletní	SE.02.01.17 - Balance Sheet
ROSSOL25 - Čtvrtletní seznam aktiv	SE.06.02.16 - List of assets

4. Rozdílný metapopis

Prostřednictvím metapopisu je struktura výkazu obohacena o kontext, prostřednictvím kterého se získává úplná informace o vykazovaném údaji. Základní objekty metapopisu jsou seskupeny v SDAT do tzv. knihovny. Kromě knihovny ČNB, která obsahuje dosavadní používané objekty metapopisu systému MtS, existuje i **knihovna EIOPA**, která je plněna objekty v příslušné XBRL taxonomii. Metapopis těchto údajů je přesně převzatý z EIOPA DPM. Vedle doprovodných materiálů EIOPA lze tedy i ve webové aplikaci SDAT celkem pohodlně dohledat a prohlížet veškeré objekty obsažené v EIOPA DPM.

Obrázek 3: Ukázka položek číselníku v knihovně SDAT

Methodological information > Dictionary > Domains > Domain

LB - Lines of businesses

Items

Code	Name
x0	Total/NA
x1	Accident and sickness
x2	Motor
x3	Fire and other damage to property
x4	Aviation, marine and transport
x5	General liability
x6	Credit and suretyship
x7	Non-life other than accident and sickness, motor, fire and other damage to property, aviation, marine and transport, general liability, credit and suretyship
x8	ABS [asset backed securities]
x9	Annuities stemming from non-life insurance contracts
x10	Annuities stemming from non-life insurance contracts and relating to health insurance obligations
x11	Annuities stemming from non-life insurance contracts and relating to insurance obligations other than health insurance obligations
x12	Assistance [direct business and accepted proportional reinsurance]

Právě v případě metapopisu dochází k velmi významným změnám oproti MtS. Změny se budou týkat především ukazatelů (Metric), číselníků (Domain), parametrů (Dimension) a v neposlední řadě i datových typů.

a) Číselníky

Výše popsané změny je možné nejlépe demonstrovat na položkách číselníků. Zatímco starý systém MtS vycházel z technicky nepraktického, ale metodicky velmi srozumitelného businessového řešení a aplikoval nestabilní systém kódování položek číselníku na základě metodického popisu z ITS, technické řešení více odpovídá dnešním moderním požadavkům prostřednictvím DPM (více viz kapitola 11).

Níže je uvedeno srovnání podoby číselníku v MtS a SDAT pro položku **C0060 Portfolio** v datové oblasti SE.06.02.16.01. Detailní porovnání těchto dvou světů číselníků (MtS vs SDAT/DPM) je součástí **Přílohy I. – Čtvrtletní výkazy qes 2.4.0 převodní můstek pro SDAT.**

Obrázek 4: Podoba číselníku v MtS

Položky domény	
Kód	Název
1	Životní
2	Neživotní
3	Účelově vázané fondy
4	Ostatní interní fondy
5	Akcionářské fondy
6	Nerozlišeno

Obrázek 5: Podoba číselníku v SDAT odpovídající XBRL taxonomii

Matching portfolio	Portfolio	Asset held in unit linked and ind
C0080	C0060	C0090
	x10	x10 - Life [split applicable]
		x13 - Non-life [split applicable]
		x96 - Ring Fenced Funds
		x57 - Other internal funds
		x49 - Shareholders' funds
		x3 - General [no split]

Z obrázku 5 tedy plyne pro nové položky číselníku jmenná konvence „ $x\{number\}$ “², která se v některých případech velmi odlišuje od dosavadní podoby číselníků v MtS, která byla reprezentovaná převážně jen jedno/dvouciferným kódem.

Webová aplikace SDAT položky číselníku zobrazuje jako kód (Name) společně s názvem (Label). Podobně jako v MtS tak i v SDAT se v případě typování či importu položky prostřednictvím excelovské šablony pro import **vyplňuje pouze příslušný kód „ $x\{number\}$ “, například „x10“**.

Obrázek 6: Ukázka z DPM dictionary Label a Name

Label	Name
Not reported	x0
Reported	x1

Tím se systém SDAT liší od XBRL nástrojů, které často vyžadují pro správné vyplnění/typování položky kompletní syntaxi z DPM, která však může být pro uživatele mimo XBRL svět složitá (např. *s2c_PU:x10 (Life [split applicable])*), nicméně poskytuje plnou informaci o metapopisu k danému údaji.

Zmiňujeme to především proto, že v případě webové aplikace je na první pohled zřejmé o jakou položku číselníku se jedná, ale v případě, že vykazující subjekty plánují vyplňovat excel pro import, neuvidí v něm žádné combo boxy, které by usnadnily výběr správných položek jako ve webové aplikaci. Pro lepší orientaci lze tedy využít přímo webovou aplikaci nebo převodní můstek „**Příloha I. – Čtvrtletní výkazy qes 2.4.0 převodní můstek pro SDAT**“, který zmíněné combo boxy obsahuje. Může to být pomůcka pro naplnění excelu pro import nebo pomůcka pro kopírování hodnot přímo do webové aplikace. Dalším materiálem je „**Příloha II. - Čtvrtletní výkazy qes 2.4.0 převodní můstek pro SDAT II**“, který také obsahuje zmíněné combo boxy, ale v podobě v jaké jsou k dispozici i ve webové aplikaci, tedy ve formátu Name + Label (včetně prefixu v podobě parametru - **CN:x1 Reported**).

b) Datové typy

Odlišně od MtS již nebudou z hlediska přesnosti datové typy **svázané konkrétními maskami** a vykazující subjekty budou mít tedy relativní volnost vykazovat co možná nejpřesnější hodnoty (detailněji viz kapitola 7). Níže jsou uvedeny základní datové typy a specifická pravidla pro jejich vykazování (Obrázek 6), která vycházejí z Filing Rules.

² Výjimkou jsou ISO kódy měn a zemí.

Obrázek 7: Základní datové typy podle XBRL taxonomie a specifická pravidla pro jejich vykazování

Datový typ	Překlad	Typ metriky	Specifické pravidlo pro vykazování
Monetary	Číslo finanční povahy	m	-
Percentage	Procento	p	Procenta musí být vyjádřena ve formátu desetinných čísel (např. 9,31 % musí být uvedeno jako 0,0931).
Decimal	Desetinné číslo (např. položka Množství C0130 SE.06.02.16)	r	-
Integer	Celé číslo	i	-
String	Text	s	Nesmí být překročeno 4 000 znaků.
Enumeration	Výběr z číselníku (doména nad ukazatelem)	e	Odpovídá DPM.
Date	Datum	d	Musí být vyjádřeno ve formátu YYYY-MM-DD.

c) Poziční indikátory

Další věcí, na kterou je třeba upozornit, jsou poziční indikátory. Nově se bude používat jmenná konvence odpovídající XBRL taxonomii, tedy R pro řádky a C pro sloupce (např. R0010/C0010). Níže je ukázka zápisu pozičních indikátorů včetně mapování všech údajů na strukturu starých výkazů v MtS. Například údaj R0300/C0070 odpovídá druhému řádku a prvnímu sloupci ve výkazu KASS65_31. Toto mapování je k dispozici pro každý výkaz v materiálu „*Příloha I. – Čtvrtletní výkazy qes 2.4.0 převodní můstek pro SDAT*“.

Obrázek 8: Ukázka souřadnic v SDAT, včetně mapování na MtS

	S.28.01.01.05 - Overall MCR calculation		MtS KASSOL65
		C0070	C0070
Linear MCR	R0300		KASS65 31(2,1)
SCR	R0310		KASS65 31(3,1)
MCR cap	R0320		KASS65 31(4,1)
MCR floor	R0330		KASS65 31(5,1)
Combined MCR	R0340		KASS65 31(6,1)
Absolute floor of the MCR	R0350		KASS65 31(7,1)
Minimum Capital Requirement	R0400		KASS65 31(1,1)

d) Změny pořadí sloupců a řádků

Tento typ změn lze velmi snadno dohledat v doprovodném materiálu „*Příloha I. – Čtvrtletní výkazy qes 2.4.0 převodní můstek pro SDAT*“, který obsahuje detailní mapování ze starých struktur na nové. Obecně lze uvést, že součtové řádky a sloupce jsou ve většině případů nyní řazeny na konec tabulek a ne na jejich začátek jako tomu bylo doposud.

Obrázek 9: Pořadí sloupců MtS

Vybrané ukazatele neživotního pojištění - DISS35_11				
	Neživotní pojištění celkem	Pojištění léčebných výloh	Pojištění ochrany příjmu	Pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání
	1	2	3	4
Předepsané hrubé pojistné - přímé pojištění	1.1	1.2	1.3	1.4

Obrázek 10: Pořadí sloupců SDAT

Pojištění	Pojištění námořní a letecké dopravy a	Pojištění majetku	Celkem
C0140	C0150	C0160	C0200

5. Rozdílná struktura datových oblastí

Struktura jednotlivých datových oblastí přesně odpovídá XBRL taxonomii EIOPA. Rozdílná struktura některých datových oblastí mnohdy souvisí i s částečnou změnou logiky v jejich vykazování. Níže uvádíme z našeho pohledu nejvýznamnější změny u vybraných datových oblastí.

a) E.01.01.16 - Deposits to cedants - line-by-line reporting

Tato datová oblast obsahuje doplňující informace o depozitech při aktivním zajištění (CIC 75), které jsou vykázány v datové oblasti SE.06.02. Ve stávajícím systému MtS nebyl výkaz zaveden z důvodu umožnění větší granularity těchto položek přímo ve výkazu ROSSOL25 (SE.06.02). Namísto uvedení agregované hodnoty pro CIC 75 bylo umožněno vykázat příslušná aktiva do více řádků a tím zajistit potřebný detail.

S přechodem na nový systém se toto mění a detail týkající se aktiv s CIC 75 bude nutné uvést do datové oblasti E.01.01.16. Datová oblast je relevantní pouze pro subjekty, které vykazují v rozvaze SE.02.01. položku R0350 *Deposits to cedants*.

b) SE.06.02.16 - List of assets

U dynamických výkazů jsou změny oproti starým strukturám zřejmě nevýraznější. Jedná se především o následující:

Rozdělení datové oblasti do dvou tabulek

V minulosti se jednalo pouze o jeden výkaz ROSSOL25, který obsahoval všechny položky. Nyní se jedná o dvě tabulky v rámci jedné datové oblasti. Logika jedné datové oblasti byla nastavena z důvodu kontrol, systém MtS nebyl schopen prostřednictvím dvou datových oblastí nastavit fungující validační pravidla. Zajímavé je, že tato podoba výkazu byla dohodnuta na třetím Pilíři v rámci ČAP a ve své době odpovídala i výkazu EIOPA pro přípravnou fázi na SII.

Obrázek 11: Tabulky datové oblasti S.06.02

☰	ges_SE.06.02.16 - Variant of Solvency II template S.06.02.01 with ECB add-ons (annual and quarterly reporting, solo)
├──	SE.06.02.16.01 - SE.06.02.16.01 List of assets. Information on positions held
└──	SE.06.02.16.02 - SE.06.02.16.02 List of assets. Information on assets

V tabulce *Informace o držených pozicích* se každé aktivum vykazuje samostatně na takovém počtu řádků, kolik je zapotřebí, aby byly do této tabulky vyplněny řádně všechny požadované neměnové proměnné s výjimkou položky „Množství“. Pokud lze pro stejné aktivum přiřadit jedné proměnné dvě hodnoty, pak je **nutné toto aktivum vykázat na více než jednom řádku**. Příkladem může být rozdílné portfolio.

V tabulce *Informace o aktivech* se každé aktivum vykazuje samostatně, přičemž **každé aktivum je na vlastním řádku**.

Obrázek 12: Příklad vykazování aktiv do více řádku v SE.06.02.16.01

Line identification	Asset ID Code and Type of code	Fund number	Matching portfolio number	Portfolio	Asset held in
XA - S.06.02.zz.01	UI - URI	NF - Number of fu	MP - Matching portfolio num	ei2426 - Metric: P	ei1070 - Met
C0001	C0040	C0070	C0080	C0060	C0090
string	string	string	string	PU33	LB4
1	ISIN/123	null	null	x10	x119
2	ISIN/123	null	null	x10	x91
3	CAU/INST/456	null	null	X10	x119
4	CAU/INST/456	null	null	X10	x91

Obrázek 13: Příklad vykazování informací o jednotlivých aktivech vždy do jednoho řádku v SE.06.02.16.02

Asset ID Code and Type	Item Title	Issuer Name	Issuer Code and Type of code	Issuer Sector	Issuer Sector
UI - URI	si1338 - Metric: St	si1381 - Metric: St	si1552 - Metric: String TS/Issue	ei1658 - Metric: Is	ei2157 - Met
C0040	C0190	C0200	C0210	C0230	
string	xbrli_stringItem	xbrli_stringItem	xbrli_stringItemType	NC1	SE18
ISIN/123				A	x112
CAU/INST/456			LEI/456	K6630	x112

Identifikační kódy

Identifikace kódů již nebude odpovídat číselníku z MtS, ale bude vycházet z pravidel uvedených ve Filing Rules.

Obrázek 14: Převodní můstek identifikačních kódů

MtS - Typy kódů cenných papírů (BA0094)	Identifikace kódů v XBRL taxonomii (vychází z Filing Rules)
ISIN	ISIN
CUSIP	CUSIP
SEDOL	SEDOL
BLOOMBERG	BT
REUTERS	RIC
BBGID	BBGID
WKN	WKN
FIGI	FIGI
OST	OCANNA
IID	CAU/INST

Vykazování identifikačních kódů

Identifikační kódy byly dříve vykazovány do dvou sloupců, přičemž typy kódu byly řešeny prostřednictvím číselníku BA0094. Nyní je bude nutné vykázat pouze do jednoho sloupce **C0040 Asset ID Code and Type of code** a vždy ve formátu **ISIN/{code}**, **CAU/INST{code}** apod.

Příklad: **ISIN/US5949181045**

Při vykazování identifikačních kódů musí být dodržena následující priorita:

1) ISIN musí být vykázan vždy, je-li k dispozici.

2) Pokud není k dispozici ISIN, je možné využít další uznávané kódy (CUSIP, SEDOL, WKN, BT, BBGID, RIC, FIGI, OCANNA).

3) Pokud není žádná z výše uvedených možností k dispozici, může být jako výchozí použit specifický kód přiřazený podnikem (CAU/INST). Tento kód musí být jedinečný a v průběhu času konzistentní. Pokud nemají pro kód zvláštní význam mezery, doporučuje se je odstranit (např.: CAU/INST/PT2354).

Obrázek 15: Vykazování identifikačního kódu v MtS

Identifikační kód aktiva	Druh identifikačního kódu
8	9
1.8	1.9
...	...
...	...

Obrázek 16: Vykazování identifikačního kódu v SDAT

Line identification	Asset ID Code and Type of code	Fund number	Matching portfolio number
XA - S.06.02.zz.01	UI - URI	NF - Number of fu	MP - Matching portfolio num
C0001	C0040	C0070	C0080
string	string	string	string
1	ISIN/123	xsi:nil	xsi:nil
2	CAU/INST/456	xsi:nil	xsi:nil

Vždy musí být zajištěna jedinečnost identifikačních kódů. Pokud například ISIN nezohledňuje situace kdy je stejný finanční instrument kótován v rozdílných měnách (například EUR a USD) měl by být kód upraven následovně CAU/ISIN/{code+EUR} a CAU/ISIN/{code+USD}. Z naší zkušenosti z portfolií pojišťoven se tato skutečnost často neobjevuje, nicméně pro úplnost jsme jí zde uvedli.

S novou taxonomií 2.4.0 již nebude dostačující identifikační kód v podobě CAU/{other string}. CAU bude možné použít pouze v následujících kombinacích CAU/INST{code}, CAU/MAL{code}, CAU/INDEX{code} a CAU/ISIN{code}.

LEI kód

Identifikační kódy osob byly dříve vykazovány ve formě samostatného LEI kódu. V případech, kdy nebylo pro protistranu žádné LEI přiděleno, se vyplnila „0“, popřípadě zůstalo pole prázdné.

Nově bude třeba zapsat LEI do sloupců C0210 a C0250 ve formátu **LEI/{code}**. V případech, kdy nebude pro protistranu žádné LEI přiděleno, bude možné ponechat pole prázdné. Pokud nastane situace, kdy LEI existuje, ale vykazující subjekt ho zatím nemá k dispozici, je možné použít „None“.

Obrázek 17: Příklad vykazování LEI v SE.06.02.16.02

Issuer Code and Type of code	Issuer Group Code and Type of code
C0210	C0250
LEI/969500X1Y8G7LA4DYS04	LEI/969500X1Y8G7LA4DYS04

Země emitenta

Položka **C0270 Issuer Country** (země emitenta) obsahuje, s výjimkou níže uvedeného, číselník kódů zemí podle mezinárodní normy ISO. V MtS bylo u následujících dvou položek využito jiné kódování, protože technicky nebylo možné do číselníku ISO Zemí přidávat hodnoty, které nebyly/nejsou jeho součástí. V XBRL/DPM světě to však možné je a pro níže uvedené situace má EIOPA specifické položky číselníku, které původní položky z MtS nahradí.

Obrázek 18: Výjimky z ISO číselníku Země

Položka číselníku	Kód MtS	Kód SDAT
European Union institutions	4Y	EU
Supranational Issuers	A1	XA

CIC kódy

Vykazování doplňkových identifikačních kódů (CIC) již nebude řešeno prostřednictvím vyplnění tří údajů z číselníků BA0814 (CIC kódy aktiv a derivátů) BA0826 způsob transakce a BA0025 (Země obchodu), ale **bude nově vykazováno v rámci jednoho ukazatele CIC (String)**. Současně již nebude využita položka XZ, která byla pouze doplňující parametrizací pro situace, kdy aktivum je kótované v jedné zemi. Syntaxe vykazování (jednotlivé pozice) CIC kódu je definovaná v materiálu „**Příloha III. - Annex IV: Complementary Identification Code (CIC) Table**“.

Vykazování sektoru emitenta podle ESA2010

Přechodem na externí taxonomie došlo k redukci počtu položek číselníku BA0036 Ekonomické sektory podle ESA2010 (domény Z_ESA2010) u ukazatele **EC0231 Issuer Sector according to ESA 2010**, kdy hlavní redukce spočívá v nerozlišování rezidentského (1xxx) a nerezidentského sektoru (2xxx), který se bude odvíjet od položky **C0270 Issuer Country**. Konkrétní podoba převodního můstku je součástí doprovodného materiálu „**Příloha I. – Čtvrtletní výkazy qes 2.4.0 převodní můstek pro SDAT**“ (list Enumerations SDNS_SDAT).

Vykazování položky EC0141 Write-offs/write-downs

Při vykazování této položky prosím vycházejte ze základní podmínky, která v zásadě říká, že pokud pojišťovna nemá úvěry nebo jejich zastoupení v portfoliu je nevýznamné, tak se položka nemusí vyplňovat.

Pro úplnost uvádíme, že, související validační pravidlo EV19 je pouze inforamtivní a za splnění výše uvedené podmínky nesnižuje kvalitu dat.

c) S.06.03.01.01 - Collective investment undertakings - look-through approach

Identifikační kódy

Stejná logika jako v případě [SE.06.02.16 - List of assets](#).

Vykazování identifikačních kódů

Stejná logika jako v případě [SE.06.02.16 – List of assets](#).

Země emitenta

Stejná změna jako v případě [SE.06.02.16 – List of assets](#).

d) S.08.01.01 – Open derivatives a S.08.02.01 – Derivatives Transactions

Rozdělení datové oblasti do dvou tabulek

V minulosti se jednalo pouze o jeden výkaz ROSSOL50, který obsahoval všechny položky. Nyní se jedná o dvě datové oblasti, přičemž každá z nich je rozdělena na dvě části. Důvod je stejný jako v případě výkazu ROSSOL25.

Obrázek 19: Tabulky datových oblastí S.08.01 a S.08.02

```

└─ qes_S.08.01.01 - Open derivatives
├── S.08.01.01.01 - S.08.01.01.01 Information on positions held
├── S.08.01.01.02 - S.08.01.01.02 Information on derivatives
└─ qes_S.08.02.01 - Derivatives Transactions
├── S.08.02.01.01 - S.08.02.01.01 Information on positions held
├── S.08.02.01.02 - S.08.02.01.02 Information on derivatives

```

V tabulce *Informace o držených pozicích* se každý derivát vykazuje samostatně na takovém počtu řádků, kolik je zapotřebí, aby byly do této šablony vyplněny řádně všechny požadované položky. Pokud lze pro stejný derivát přiřadit jedné proměnné dvě hodnoty, pak **je nutné tento derivát vykázat na více než jednom řádku**. Jako příklad lze uvést deriváty, které mají více než pár měn a tudíž je nutné je vykazovat na více řádcích.

V tabulce *Informace o derivátech* se každý derivát vykazuje samostatně, přičemž **každý derivát je na vlastním řádku**.

Obrázek 20: Příklad vykazování derivátů do více řádků v S.08.01.01.01

Line identification	Derivative ID Code	Fund number	Instrument under	Portfolio	Derivatives I
XB - S.08.01.zz.01	UI - URI	NF - Number of fu	IW - Code of unde	ei2426 - Metric: P	ei1070 - Met
C0440	C0040	C0070	C0090	C0060	C0080
string	string	string	string	PU33	LB4
1	CAU/INST/123	xsi:nil	CAU/INST/123	x10	x119
2	CAU/INST/123	xsi:nil	CAU/INST/123	x13	x119
3	CAU/INST/123	xsi:nil	CAU/INST/123	x10	x91
4	CAU/INST/456	xsi:nil	CAU/INST/456	x10	x91

Obrázek 21: Příklad vykazování informací o jednotlivých derivátech vždy do jednoho řádku v S.08.01.01.02

Derivative ID Code	Counterparty Nar	Counterparty Cod	External rating	Nominated ECAI	Credit qualit
UI - URI	si1378 - Metric: St	si1558 - Metric: St	si1555 - Metric: St	ei2521 - Metric: N	ei1866 - Meti
C0040	C0260	C0270	C0290	C0300	C0310
string	xbrli_stringItemT	xbrli_stringItemT	xbrli_stringItemT	SE27	BR3
CAU/INST/123	ABC	LEI/123456789	A2	x177	x24
CAU/INST/456	DEF	LEI/123456789	A2	x177	x24

Identifikační kódy

Stejná logika jako v případě [SE.06.02.16 - List of assets](#).

Vykazování identifikačních kódů

Stejná logika jako v případě [SE.06.02.16 – List of assets](#).

LEI kód

Stejná logika jako v případě [SE.06.02.16 – List of assets](#).

CIC kódy

Stejná logika jako v případě [SE.06.02.16 – List of assets](#).

Trigger value (S.08.01.02 C0390 a S.08.02.02 C0330)

Vzhledem k nastavení datového typu nemohly být položky **Hodnota rozhodné události C0390** (S.08.01.02) a **Hodnota rozhodné události C0330** (S.08.02.02) v MtS vykazány jinak než číslo. V SDAT budou v souladu s EIOPA taxonomií položky nastaveny jako String (text). **Bude tedy možné uvádět zde i dodatečné informace o derivátech**, které nebudou omezeny pouze na číselné hodnoty. Například v případě referenčních úrokových sazeb bude nově možné do těchto položek zapsat řetězec „LIBOR+1 %“ apod.

V položkách by měla být uvedena především referenční cena pro futures, realizační cena pro opce (pro dluhopisy je cena procentním podílem z nominální hodnoty), směnný kurz nebo úroková míra pro forwardy atd. Nepoužije se na CIC D3 – Úrokové a měnové swapy. Není-li to možné, u CIC F1 – Swapy úvěrového selhání se nevyplňuje.

Pokud má derivát řadu hodnot rozhodných událostí, musí být všechny tyto hodnoty uvedeny. Pokud tato řada hodnot není spojitá je třeba je oddělit čárkami „,“ a pokud je spojitá tak je třeba je oddělit pomlčkou „-“.

Dosavadní vykazování je tedy potřeba přizpůsobit výše popsaným rozšířeným možnostem a požadované informace uvádět v maximálním možném detailu.

e) S.17.01.02 - Non-Life Technical Provisions

Původní výkaz RESSOL40 byl rozdělen do dvou tabulek na technické rezervy vypočtené jako celek a jako součet nejlepšího odhadu a rizikové přírážky a technické rezervy k neživotnímu pojištění celkem. Tato datová oblast je nyní pouze jedna tabulka.

f) S.23.01.01 - Own funds

Rozdílné rozdělení množství a uspořádání tabulek v rámci datové oblasti. Blíže je možné vidět v materiálu „*Příloha I. – Čtvrtletní výkazy qes 2.4.0 převodní můstek pro SDAT*“.

6. Dynamický parametr

Dynamické parametry jsou **v metodické části SDAT** označeny fialovou barvou a vyskytují se u dynamických datových oblastí. Jsou vždy řazeny vlevo neohledě na poziční identifikátor. Tyto údaje (obdobně jako v MtS) je třeba **vždy vyplnit**.

Jak je vidět níže u prvního obrázku nejedná se vždy pouze o pořadové číslo řádku nýbrž také o další dodatečné parametry. Požadované informace nemusí být ve všech případech pro daný vykazující subjekt relevantní, ale přesto je není možné nechat prázdné (jedná se o technickou konkretizaci vyžadovanou taxonomií EIOPA). Jako příklad lze uvést položku *Matching portfolio number*, která není relevantní pro většinu vykazujících subjektů na našem pojistném trhu. V těchto případech doporučujeme vyplnit hodnotou **ksi:nil** tak, jak je znázorněno na druhém obrázku.

Obrázek 22: Dynamický parametr (fialově) v SE.06.02 – ukázka z metodické části SDAT

SE.06.02.16.01 - SE.06.02.16.01 List of assets. Information on positions held

Line	Asset ID Code and Type	Číslo fondu	Číslo portfolia s	Portfolio	Aktivum držené ve smlouvách s plněním
C0001	C0040	C0070	C0080	C0060	C0090
1	NB	ID	ID	ID	

Obrázek 23: Vyplnění xsi:nil pro nerelevantní dynamický parametr – ukázka z webové aplikace (zde již nejsou dynamické parametry odlišeny fialovou barvou, ale stále jsou první v pořadí)

Line identifica	Asset ID Code and Type	Číslo fondu	Číslo portfolia s vyrovnávacím	Portfolio	Aktivum držené ve smlouvách s plněním vázané
S.06.02.zz.01	URI	Number of funds	Číslo portfolia s vyrovnávacím	Metric: Portf	Metric: Held in unit linked and index linked f
C0001	C0040	C0070	C0080	C0060	C0090
1	ISIN/123	Fond/123	xsi:nil	x10	x91
2	ISIN/456	Fond/456	xsi:nil	x10	x91

7. Přesnost

Vykazující subjekty musí hodnoty údajů vykázat vždy s největší možnou přesností, kterou mají k dispozici. Hodnoty by neměly být nikterak zaokrouhlovány nebo upravovány.

V SDAT bude pro vybrané datové typy nastavena maximální horní hranice na 15 desetinných míst (viz tabulka níže). Z naší zkušenosti předpokládáme vyšší přesnost pouze výjimečně. Toto nastavení umožní vykazujícím subjektům zasílat hodnoty s libovolnou přesností v intervalu 0 – 15 desetinných míst. Jedná se o významnou změnu oproti stávajícímu systému MtS, které striktně omezovalo vykazování hodnot předepsanými maskami (ve většině případů 14 číselných znaků + 2 desetinná místa se znaménkem). Současně je dobré zmínit, že ve světě XBRL v zásadě takové omezení neplatí, tj. správně by vykazujícím subjektům nemělo být bráněno poslat hodnoty i v co největším detailu.

Obrázek 24: Horní hranice pro jednotlivé metriky

Datový typ	Typ metriky	Přesnost
Monetary	m	Max. 15 desetinných míst
Percentage	p	Max. 15 desetinných míst
Decimal	r	Max. 15 desetinných míst

Ve většině případů tedy již nebude nutné hodnoty upravovat a vykazující subjekty je budou moci zasílat tak, jak je mají k dispozici ve svých databázových systémech. Zásadní je tuto možnost využívat především u výpočtových ukazatelů. Jako příklad lze uvést položky **R0620/C0010 Ratio of Eligible own funds to SCR** (S.23.01.01.01) a **R0640/C0010 Ratio of Eligible own funds to MCR** (S.23.01.01.01), u kterých je nezbytné vykázat co největší možnou přesnost.

Jako reálný příklad toho, jak se přechodem na nový svět může změnit vykazování jsou níže uvedená anonymizovaná data subjektu XY, který již nebyl nucen upravovat své systémy podle starého systému

MtS, ale poslal nám hodnoty tak, jak je má ve svém primární systému (tedy naprosto v souladu s Filing Rules).

Obrázek 25: Rozdíl vykazování stejných hodnot dle MTs/SDAT

Metrika	SDAT/XBRL	Mts
Monetary	1245788.805903888	1245788.81
Monetary	2734589.070000108	2734589.07
Monetary	2119.100000002	2119.10
Percentage	9.157467124	9.16

8. Dynamické atributy

Dynamické atributy **unitRef** a **Decimals** slouží k upřesnění zasílané hodnoty údaje. Přestože se jedná o povinné atributy údaje, které je nutné zasílat spolu s hodnotou údaje, nejsou tyto informace obsaženy v XBRL taxonomii. Jsou obsaženy v doprovodných dokumentech tzv. Filing Rules. Do SDAT byly tyto atributy nastaveny v souladu s pokyny v tomto dokumentu.

a) UnitRef

Specifikuje pro měnové metriky měnu, ve které je hodnota údaje zaslána. UnitRef je ve většině případů CZK. Existují však údaje, kde je třeba vykázat hodnotu v původní měně. V případě EIOPA se jedná o datové oblasti S.19.01 a S.16.01, které jsou ovšem relevantní pro roční reporting.

b) Decimals („přesnost“)

Je klíčový pro vyhodnocování kontrol pro údaje s datovým typem „Monetary“. V EIOPA Data point modelu se odchylky vyhodnocují právě na základě tohoto atributu, který se zasílá v instančním souboru spolu s konkrétní hodnotou. Vykazující subjekt pomocí tohoto atributu zasílá informaci o tom, jak přesnou hodnotu posílá, a na základě této informace se dynamicky propočítají odchylky v kontrolních výrazech tak, aby respektovaly přesnost, s níž je hodnota údaje zasílána.

Tento atribut nesmí být chápán milně. Decimals neslouží k tomu, aby určovaly, s jakou přesností mají vykazující subjekty hodnotu údaje vykázat. **Subjekty musí hodnoty údaje vždy vykázat s největší možnou přesností, jakou mají k dispozici.**

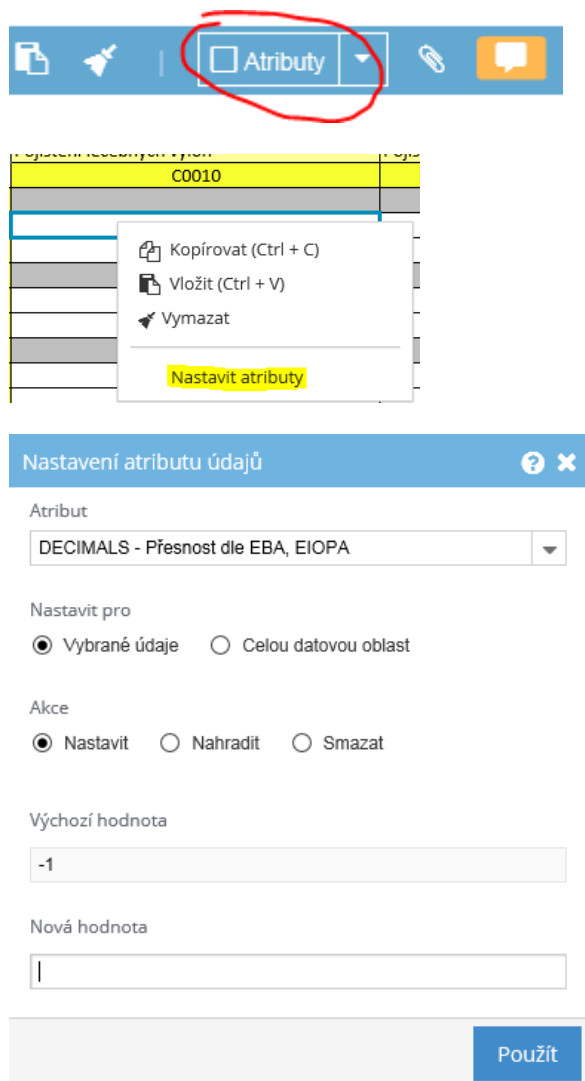
Jak je vidět na obrázku níže, EIOPA pro atribut Decimals ve Filing Rules uvádí rozcestník a atribut se tedy přiřazuje na základě konkrétní hodnoty údaje. Defaultní hodnotu Decimals má bohužel pouze zlomek datových oblastí.

Obrázek 26: Rozcestník Decimals z Filing Rules

ITS Text	Reported figure (absolute amounts)	Value of @decimals attribute
a. in templates S.06.02, SE.06.02, PF.06.02, PFE.06.02, S.08.01, S.08.02, S.11.01 and data points with the data type 'monetary' shall be expressed in units with at least two decimals	Any	@decimals >= 2
b. in all other templates, data points with the data type 'monetary' shall be expressed in units with 0 or more decimals;	>=100 000 000	@decimals >= -4
	≥1 000 000 and < 100 000 000	@decimals >= -3
	≥1 000 and <1 000 000	@decimals >= -2
	≥ 0 and <1000	@decimals >= -1

Dynamické atributy jsou povinné a zasílají se vždy k hodnotě údaje. **Jejich nevyplnění je vyhodnoceno jako formátová chyba.** V SDAT je v současné chvíli nutné tuto hodnotu vyplňovat ručně pro každý údaj kde není nastavena defaultní hodnota atributu pomocí následující funkcionality:

Obrázek 27: Vyplnění dynamického atributu



Jelikož toto není uživatelsky přívětivé řešení pro vykazující subjekty, které budou vyplňovat data prostřednictvím souboru ve formátu excel nebo ručně přes webovou aplikaci, bylo s dodavatelem dohodnuto doplnění funkcionality, která bude hodnoty Decimals a UnitRef vyplňovat automaticky na základě vyplněné hodnoty údaje a uživatel tak bude od této povinnosti odstíněn. V současné chvíli ovšem není zřejmé, kdy bude tato funkcionality implementována.

Z tohoto důvodu bylo rozhodnuto **dočasně** tuto situaci vyřešit následovně:

- Hodnota atributu Decimals byla nastavena na -1 jako default pro všechny Monetary metriky kde je nutné v současné chvíli hodnotu atributu nastavovat ručně na základě rozcestníku z Filing Rules EIOPA (tzn. všechny datové oblasti vyjma SE.06.02, S.08.01, S.08.02, S.11.01). **I z tohoto důvodu je nutné, aby vykazující subjekty zasílaly data s co možná největší přesností.** Možnost atributu libovolně měnit samozřejmě zůstala.
- Hodnota atributu Unitref CZK byla nastavena jako default pro datové oblasti S.19.01 a S.16.01 (relevantní pouze pro roční reporting). Více informací k tomuto atributu bude v rozšířeném vydání materiálu, obsahujícím již i roční výkaz aes.

9. Kontroly

Z hlediska vazby na výkazy jsou kontroly nadále členěny na jednovýkazové kontroly (JVK) a mezivýkazové kontroly (MVK). V jazyce SDAT je modul qes považován za jeden výkaz, který obsahuje rozsáhlý set datových oblastí. Z tohoto důvodu obsahuje pouze JVK. Všechny kontroly vycházející z taxonomie, které byly dříve označeny jako MVK jsou tedy v SDAT považovány za JVK.

V SDAT budou z počátku pouze kontroly, které jsou součástí příslušné taxonomie. Set národních kontrol, které byly až doposud na vstupu, bude prozatím součástí DQM ČNB.

Z hlediska kontrol považujeme za dobré zmínit ještě tzv. „Identical data points“, což jsou v rámci Data point modelu identické údaje, které se objevují ve více než jedné datové oblasti. Zjednodušeně řečeno jsou v XBRL tyto údaje vykázány pouze jednou a přiřadí se jim informace pro které všechny datové oblasti je údaj relevantní, proto není třeba, aby byly předmětem validačních pravidel.

Z hlediska SDAT lze toto považovat za jakési kvazi kontroly. Pokud vykazují R0330/C0180 v datové oblasti S.17.01.02.01 potom musí být stejná hodnota i v položce C0010R0280 v datové oblasti SE.02.01.17.01 (za předpokladu, že jsou pro mě obě datové oblasti relevantní).

Obrázek 28: Tabulka identických údajů pro výkaz qes

Datová oblast 1	Poziční indikátor	Datová oblast 2	Poziční indikátor	Datová oblast 3	Poziční indikátor
S.28.01.01.05	C0070R0310	S.28.02.01.05	C0130R0310		
S.28.01.01.05	C0070R0350	S.28.02.01.05	C0130R0350		
S.28.01.01.05	C0070R0320	S.28.02.01.05	C0130R0320		
S.28.01.01.05	C0070R0340	S.28.02.01.05	C0130R0340		
S.28.01.01.05	C0070R0330	S.28.02.01.05	C0130R0330		
S.28.01.01.05	C0070R0300	S.28.02.01.05	C0130R0300		
S.23.01.01.01	C0010R0600	S.28.01.01.05	C0070R0400	S.28.02.01.05	C0130R0400
S.17.01.02.01	C0180R0330	SE.02.01.17.01	C0010R0280		
S.23.01.01.02	C0060R0700	SE.02.01.17.01	C0010R1000		
S.12.01.02.01	C0210R0200	SE.02.01.17.01	C0010R0610		
S.17.01.02.01	C0180R0320	SE.02.01.17.01	C0010R0510		
S.23.01.01.01	C0010R0130	S.23.01.01.02	C0060R0760		

Zřejmě nejdetailnější kontrolou, která v určité podobě probíhá již nyní, je prověřování specifických ukazatelů z výkazu aktiv, která EIOPA i ČNB s cílem zvýšit kvalitu reportovaných údajů mezisektorově aplikuje. S cílem minimalizovat následné kroky v DQM, doporučujeme, aby portfoliový manažeři pojišťoven při poskytování podkladových informací pro QRT SE.06.01 vycházely z ověřených zdrojů. Níže na obrázku 27 je data quality index, který je předmětem DQM EIOPA, tedy i ČNB.

Obrázek 29: Složení ukazatelů pro KPI

Data quality index – simple average of the following 9 checks for matching LoA : ISIN, Issuer LEI, Issuer country, Asset currency, Asset sector code (NACE code), Bond Duration (with 10% tolerance), Maturity date (with 10% tolerance), Accrued interest (with 100 bps tolerance), Price (with 5% tolerance).

The checks are based on the count of matching over total ISINs.

V průběhu testování nebyla v SDAT zahrnuta část technických validací týkajících se správného zápisu identifikačních kódů k LEI, ISIN, SC apod. V rámci řádného plnění VP přes produkční prostředí SDAT byly již tyto kontroly implementovány. Detailní postup jak správně vyplnit identifikační kódy je popsán [zde](#), popřípadě lze vycházet přímo z Filing Rules EIOPA.

SDAT v současné chvíli nevyhodnocuje správně kontroly typu >0. V těchto případech jsou SDAT vyhodnoceny jako chybové i situace, kdy není v buňce uvedena žádná hodnota. Jedná se většinou o non-blocking kontroly, které je tedy možné do odstranění tohoto problému ignorovat. Na odstranění se pracuje, přesto platí, že v případě nulové hodnoty (u tohoto typu kontrol), subjekt nevyplňuje 0, ale nechává položku nevyplněnou.

10. Vykazovací povinnosti

Vykazovací povinnosti budou nastaveny rozdílně oproti současnému stavu. Základní datové oblasti typu SE.02.01.17 nebo S.23.01.01 budou povinné pro všechny vykazující subjekty. Na většině ostatních datových oblastí bude nastaveno tzv. „Nepovinné“, což znamená, že odpovědnost za určení, které datové oblasti mají být vykázány je přenesena přímo na vykazující subjekty, které by měly být schopny co nejlépe posoudit, jaké datové oblasti jsou pro ně, s ohledem na jejich business, relevantní.

Set datových oblastí, které vykazující subjekt vykazuje se musí promítnout do datové oblasti SE.01.01.17.01 - Content of the submission tak jak je uvedeno na příkladu níže.

Obrázek 30: Příklad vyplnění SE.01.01.17.01

SE.01.01.17.01 Content of the submission		C0010
S.01.02.01 - Basic Information - General	R0010	Reported
SE.02.01.17 - Balance Sheet	ER0030	Reported
S.05.01.02 - Premiums, claims and expenses by line of bu	R0110	Reported
SE.06.02.16 - List of assets	ER0140	Reported
S.06.03.01 - Collective investment undertakings - look-th	R0150	Not reported as no Collective investment undertakings
S.08.01.01 - Open derivatives	R0170	Not reported o/a no derivative transactions
S.08.02.01 - Derivatives Transactions	R0180	Not reported o/a no derivative transactions
S.12.01.02 - Life and Health SLT Technical Provisions	R0220	Reported
S.17.01.02 - Non-Life Technical Provisions	R0290	Not reported o/a no non-life business
S.23.01.01 - Own funds	R0410	Reported
S.28.01.01 - Minimum Capital Requirement - Only life or	R0580	Reported
S.28.02.01 - Minimum Capital Requirement - Both life an	R0590	Not reported as only life or only non-life insurance or reinsurance activity or only reinsurance activity
E.01.01.16 - Deposits to cedants - line-by-line reporting	ER1000	Reported

Je samozřejmostí, že ČNB bude v rámci DQM vyhodnocovat, zda set vykazovaných informací za každý vykazující subjekt odpovídá předepsaným thresholdům, business aktivitám pojišťovny apod.

11. Metodické informace k XBRL taxonomii

Základní metodické informace ve vztahu k XBRL taxonomii jsou uvedeny v doprovodných materiálech EIOPA. Jednotlivé materiály mají svůj ekvivalent v SDAT (viz výše Knihovna SDAT), nicméně orientace v materiálech EIOPA je užitečným vstupem pro pochopení způsobu vykazování v XBRL a v mnoha ohledech navíc nabízí uživatelsky přehlednější přístup k informacím než samotná webová aplikace SDAT.

Jedná se především o:

a) ITS 2015/2450

Stanovuje prováděcí technické normy pro pravidelně podávání zpráv pro účely dohledu. Obecně doporučujeme vycházet spíše z originálu v anglickém jazyce, protože není výjimkou, že se v oficiálních překladech můžou vyskytovat chyby. **V prvotní fázi by mělo být právě ITS považováno za hlavní metodický popis všech výkazů.**

Co se týče struktur výkazů uváděných v ITS, je třeba upozornit, že často neodpovídají 100% strukturám datových oblastí v XBRL taxonomii. Pro nejvěrnější zobrazení struktur datových oblastí doporučujeme využívat doprovodný materiál EIOPA „DPM Annotated Templates“.

b) Solvency 2 Annotated Templates

Tento materiál reflektuje a graficky vyobrazuje aktuální požadavky na informace ve vykazovacím rámci Solvency II. Jak už bylo řečeno výše, je zde věrné vyobrazení struktury jednotlivých výkazů a datových oblastí včetně jejich metapopisu pro aktuální metodiku vykazovacího rámce (taxonomii). Lze ho využít pro přehledné porovnání změn mezi jednotlivými verzemi taxonomií.

Obrázek 31: Entry points a jednotlivé templates v Annotated Templates

Annual ECB reporting Solo	Quarterly ECB reporting Solo	Annual ECB reporting Third country branches	Quarterly ECB reporting Third country branches
b+l (including ECB add-on)	a (including ECB add-on)	p+r (including ECB add-on)	o (including ECB add-on)
X	X	X	X
S.01.03.01	S.01.02.01	S.01.03.02	S.01.02.02
S.01.03.01	X	S.01.03.01	X
X	X	X	X
S.02.02.01	X	S.02.02.01	X
X	X	S.02.03.02	X
S.03.01.01	X	S.03.01.01	X
S.03.02.01	X	S.03.02.01	X
S.03.03.01	X	S.03.03.01	X
S.04.01.01	X	X	X
S.04.02.01	X	X	X
S.05.01.01	S.05.01.02	S.05.01.01	S.05.01.02
S.05.02.01	X	S.05.02.01	X
S.06.01.01	X	X	X
X	X	X	X

Pro rychlou orientaci je zobrazení změn mezi taxonomiemi u všech doprovodných materiálů vyřešeno následujícím barevným rozlišením:

- Modrá označuje nové informace (sloupce, řádky, tabulky atd.)
- Oranžová označuje změny techničtějšího rázu (změna metapopisu, modelování již existujících tabulek, řádků, sloupců atd.)
- Červená označuje odstraněné informace

Obrázek 32: Přidání nové položky do výkazu aktiv v taxonomii 2.4.0

SE.06.02.16.02
Z Axis:
SU/Assets other than derivatives and Assets held as collateral

List of assets. Information on assets

Asset ID Code and Type of code	Item Title	SCR calculation approach for CIU
0040	00190	00292

natural key | "mandatory" Metric: String Metric: SCR calculation approach for CIU

Obrázek 33: Úprava položek číselníku položky C0310 ve výkazu aktiv v taxonomii 2.4.0

SE.06.02.16.02

Z Axis:

SU/Assets other than derivatives and Assets held as collateral

List of assets. Information on assets

Asset ID Code and Type of code	Item Title	Holdings in related undertakings, including participations
C0040	C0190	C0310

natural key | "mandatory"

Metric: String

Metric: Participation (Full scope Individual) [240]

c) DPM dictionary

Obsahuje veškeré základní objekty, které jsou nutné k popsání příslušného data pointu (údaje).

- Metrics (ukazatele)
- Domains (číselníky)
- Domain members (položky číselníků)
- Dimension (parametry)

DPM dictionary se v průběhu času stále rozrůstá o nové položky. Z důvodů zpětné kompatibility z něj nejsou žádné položky odstraňovány. Platí tedy, že v Data point modelu jsou striktně odděleny materiály Annotated Templates, který odráží aktuální taxonomii a DPM Dictionary, který je jakousi základnou pro modelování všech datových oblastí napříč taxonomiemi. I zde platí barevné odlišení popsané výše.

Obrázek 34: Přidání nových položek číselníku položky C0310 ve výkazu aktiv v taxonomii 2.4.0

39: Investment or own use	
Not a participation	x16
Participation other than a Collective Investment Undertaking or investments packaged as funds, which is an invest	x98
Participation in a Collective Investment Undertaking or investments packaged as funds, which is an invest	x99
40: Investment or own use	
Total/NA	x0

d) XBRL Filing Rules

Na tento materiál jsme se odkazovali už u několika bodů výše. Ne všechny pravidla jsou obsažena v XBRL taxonomii a tento materiál tedy obsahuje další dodatečná pravidla důležitá pro vykazování (kódy, přesnost apod.).

e) Solvency 2 List of validations

Obsahuje seznam všech validačních pravidel v XBRL taxonomii EIOPA. Tento seznam je průběžně aktualizován o deaktivované kontroly. Součástí jsou jak technické tak business validace. Výhledově EIOPA plánuje zavést „justification“ non-blocking kontrol, který bude součástí tohoto materiálu.

12. Změny v taxonomii 2.4.0 oproti taxonomii 2.3.0

a) S.01.02.01 - Basic Information - General

- Byly přidány technické položky ve spojitosti s možným výskytem chybně identifikovaných identických data pointů. Jedná se o čistě technickou věc a není třeba nic vyplňovat.

Obrázek 35: Nové položky S.01.02.01

Ad hoc XBRL technical field 1	R0990	
Ad hoc XBRL technical field 2	R0991	
Ad hoc XBRL technical field 3	R0992	

b) S.08.01.01 - Open derivatives

- Změna položek číselníku u **C0300 Nominated ECAI**. Došlo k rozšíření položek číselníku o nové ratingové agentury, případně došlo k jejich přejmenování.

c) SE.06.02.16 - List of assets

- Změna názvu položky číselníku a přidání nové položky číselníku u **C0310 Holdings in related undertakings, including participations** (označeno červeně).

Obrázek 36: Nový číselník C0310

39: Investment or own use	
Not a participation	x16
Participation other than a Collective Investment Undertaking or investments packaged as funds, which is an investment vehicle	x98
Participation in a Collective Investment Undertaking or investments packaged as funds, which is an investment vehicle	x99

- Změna položek číselníku u **C0330 Nominated ECAI**. Došlo k rozšíření položek číselníku o nové ratingové agentury, případně došlo k jejich přejmenování.
- Přidání třech nových položek číselníku **C0340 Credit quality step** v souvislosti s úpravami článků 105 a 176 Nařízení 2015/35 vztahujících se k úpravám výpočtu SCR k riziku kreditního rozpětí u dluhopisů a úvěrů (označeno červeně).

Obrázek 37: Nový číselník C0340

4: Credit Quality Step [240] (Full scope)	
Credit quality step 0	x22
Credit quality step 1	x23
Credit quality step 2	x24
Credit quality step 2 due to article 176a of Delegated Regulation 2015/35 for unrated bonds and loans	x30
Credit quality step 3	x25
Credit quality step 3 due to simplified calculation under article 105a of Delegated Regulation 2015/35	x31
Credit quality step 3 due to article 176a of Delegated Regulation 2015/35 for unrated bonds and loans	x32
Credit quality step 4	x26
Credit quality step 5	x27
Credit quality step 6	x28
No rating available	x29

- Byla přidána nová položka **C0292 SCR Calculation approach for CIU**, která se zabývá přístupem k výpočtu SCR v souvislosti s CIU (je tedy relevantní vyplnit pouze v souvislosti s CIC 4).

Obrázek 38: Nová položka v SE.06.02.16

SE.06.02.16.02
Z Axis:
SU/Assets other than derivatives and Assets held as collateral

List of assets. Information on assets

Asset ID Code and Type of code	SCR calculation approach for CIU
0040	00292

natural key | "mandatory" Metric: SCR calculation approach for CIU

Obrázek 39: Číselník nové položky C0292

23: SCR calculation approach for CIU	
Full look-through	x48
"Simplified" look-through based on the underlying asset allocation or last reported asset allocation with data grouping	x49
"Simplified" look-through based on the underlying asset allocation or last reported asset allocation without data grouping	x50
CIUs for which for the "equity risk type 2" was applied	x53
No use of any specific SCR calculation approach for CIUs	x54

13. Možnosti vykazování

Externí portál obsahuje velmi detailní návod všech možností jak vykazovat. Odkaz na návod je níže v kapitole 14.

a) Webová aplikace

- Natypování dat do webového formuláře
- Import dat prostřednictvím souboru ve formátu excel (naplnění souboru získaného v aplikaci exportem struktury, tzv. export pro import)
- Importem dat ve formátu SDAT-XML
- Importem dat ve formátu XBRL

b) Webové služby

- Předání dat ve formátu SDAT-XML prostřednictvím služby ZasláníVstupníZpravy
- Předání dat ve formátu XBRL prostřednictvím služby ZasláníVstupníZpravy

14. Důležité odkazy:

- **Návod a postup pro vykazování v SDAT – externí portál** (otazník vpravo nahoře)
https://sdatt.cnb.cz/sdat_ext/



- Doprovodné materiály ke XBRL taxonomii:
<https://eiopa.europa.eu/regulation-supervision/insurance/reporting-format/data-point-model-and-xbrl>
- Technická specifikace systému SDAT:
<https://www.cnb.cz/cs/statistika/sdat/dokumentace-technicka-specifikace/>
- Webové služby
https://sdatt.cnb.cz/sdat_ws/
- Definice položek v rámci tzv. ECB add-ons (záložka background – Instructions for ECB add-ons)
https://www.ecb.europa.eu/stats/financial_corporations/insurance_corporations/html/index_en.html

15. Doporučení pro ruční vyplňování

Tato část je určena především uživatelům, kteří budou zpracovávat první vykazování prostřednictvím webové aplikace, případně formou importu excelovské šablony. Cílem je ušetřit čas vyvarováním se zbytečných formátových chyb, které mohou snadno vzniknout při ručním zpracovávání. Jedná se především o následující:

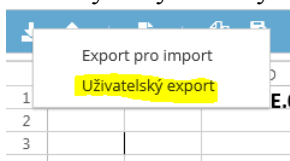
- Hodnoty nesmí mít odděleny řády

	C0010
R0110	1 000 000

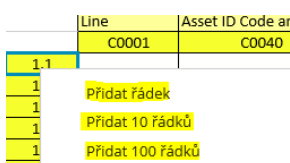
- Při kopírování do webové aplikace (ctrl+v), musí být hodnoty vkládány s desetinnou tečkou a ne čárkou. Při importu excelovské šablony jsou možné obě varianty.

R0120	1000,01
R0130	
R0140	1000.01

- Datový typ Integer (celé číslo – typ metriky i) musí být vykázán bez desetinných míst.
- Pro ulehčení orientace ve formátových chybách je možné vytvořit uživatelský export, který bude obsahovat aktuálně vyplněné hodnoty, včetně grafického zobrazení formátových chyb. Není tedy třeba pracovat ve webové aplikaci ale v excelu (doporučujeme v případě rozsáhlých dynamických výkazů).



- Pro kopírování do webové aplikace je nutné klávesy ctrl+v podržet delší dobu. Webová aplikace není primárně určena pro tento typ vkládání hodnot.
- V případě dynamických výkazů, které se budou vyplňovat prostřednictvím excelovské šablony pro import nebo prostřednictvím webové aplikace je nutné si přednastavit dostatečný počet řádků. Pravým tlačítkem myši lze vyvolat kontextové menu viz níže.



- V případě dynamických výkazů, které mají přes 1000 řádků, doporučujeme využívat spíše kopírování do excelovské šablony určené pro import. Webová aplikace není na kopírování takového objemu stavěná.

16. Přílohy

a) Příloha I. – Čtvrtletní výkazy qes 2.4.0 převodní můstek pro SDAT

Jedná se o metodickou pomůcku popisující přechod ze stávajícího systému MtS na nový způsob vykazování podle externích taxonomií EIOPA v SDAT .

Obsah:

- Přehled výkazů (datových oblastí).
- Převodní můstky jednotlivých objektů a struktur datových oblastí.
- Číselníky v podobě comboboxu k jednotlivým údajům.
- Identifikace nových položek.
- Příklady konkrétních situací, které mohou nastat při vykazování.

b) Příloha II. – Čtvrtletní výkazy qes 2.4.0 převodní můstek pro SDAT II

Jedná se o identický soubor jako příloha I, ale obsahuje detailnější metapopis údajů vyjádřený formou comboboxů. V případě číselníků *parametr + xcode + label*.

c) Příloha III. - Annex IV: Complementary Identification Code (CIC) Table

Příloha obsahuje souhrn identifikačních kódů (CIC), které budou nově potřeba k vyplnění datových oblastí SE.06.02, S.08.01.01 a S.08.02.01.

d) Příloha IV. – Filing Rules

Aktuální verze Filing rules pro taxonomii 2.4.0.

e) Příloha V. – Změna validačních pravidel v hotfixu taxonomie 2.4.0

Souhrn změn v souvislosti s hotfixem taxonomie 2.4.0 v oblasti validačních pravidel.