

SDAT - sběr dat



Říjen 2014

**© ZHOTOVITEL Czech s.r.o.**, Všechna práva vyhrazena

Říjen 2014

**© ZHOTOVITEL Czech s.r.o.**, Všechna práva vyhrazena

Říjen 2014

**© ZHOTOVITEL Czech s.r.o.**, Všechna práva vyhrazena

**Pololetní a výroční finanční zprávy**

**dle ESEF v SDAT**

**Vykazování specifické příklady**

***Verze: 0.6***

**Identifikace dokumentu**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Název dokumentu: | **Pololetní a výroční finanční zprávy dle ESEF v SDAT, TS-4 Vykazování specifické** |
| Verze dokumentu: | **0.6** |
| Projekt |  |
| Autor: | ČNB |

**Historie dokumentu**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Datum** | **Verze** | **Popis verze a změn oproti verzi předchozí** |
| 2020-09-11 | 0.1 | Iniciální verze |
| 2020-10-27 | 0.2 | Doplnění návodu vykazování v SDAT |
| 2020-11-27 | 0.3 | Finální úpravy pro publikaci |
| 2021-03-02 | 0.4 | Oprava limitu velikosti zpráv. Oprava povinné přípony .xhtml. Nové obrazovky výkazů. |
| 2021-03-30 | 0.5 | Doplněna informace ke XBRL identifikátoru v profilu vykazující osoby. |
| 2021-05-05 | 0.6 | Upřesnění postupu zasílání oprav. |
|  |  |  |

**Obsah**

[1. Účel dokumentu 4](#_Toc71125504)

[2. Systém SDAT 5](#_Toc71125505)

[2.1. Základní informace 5](#_Toc71125506)

[2.2. Registrace do SDAT 5](#_Toc71125507)

[2.3. Výkazy 5](#_Toc71125508)

[3. Formáty souborů 7](#_Toc71125509)

[3.1. PDF 7](#_Toc71125510)

[3.2. ZIP s obsahem dle ESMA ESEF 7](#_Toc71125511)

[3.3. XHTML 7](#_Toc71125512)

[4. Doporučení a omezení dle ESMA ESEF 8](#_Toc71125513)

[4.1. bod 2.5.1 Manuálu 8](#_Toc71125514)

[4.2. bod 2.5.2 Manuálu 8](#_Toc71125515)

[4.3. bod 2.5.4 Manuálu 9](#_Toc71125516)

[5. Odeslání v SDAT 10](#_Toc71125517)

[5.1. Výroční finanční zpráva 10](#_Toc71125518)

[5.1.1. Založení výskytu 10](#_Toc71125519)

[5.1.2. Vyplnění výkazu 13](#_Toc71125520)

[5.1.3. Odeslání vstupní zprávy 15](#_Toc71125521)

[5.1.4. Opravy a doplnění 18](#_Toc71125522)

[5.3. Pololetní zpráva 20](#_Toc71125523)

# 

# Účel dokumentu

Dokument shrnuje podstatné informace z:

* [nařízení ESEF](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/HTML/?uri=CELEX:02019R0815-20200101&from=CS)[[1]](#footnote-2), dále Nařízení;
* materiálu [ESMA ESEF Reporting Manual](https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma32-60-254_esef_reporting_manual.pdf.pdf) – Preparation of Annual Financial Reports in Inline XBRL, dále Manuál;
* požadavků ČNB, resp. [sběrného systému SDAT](https://www.cnb.cz/cs/statistika/sdat/);

pro vykazování pololetních a výročních finančních zpráv emitentů cenných papírů.

# Systém SDAT

## Základní informace

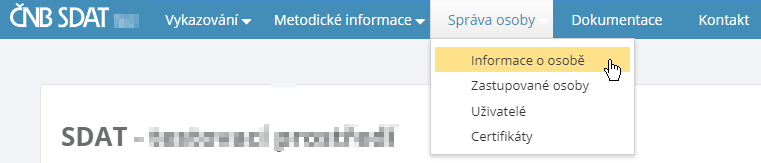
Sběr výročních a pololetních finančních zpráv od emitentů cenných papírů bude od 1. 12. 2020 zajišťován systémem SDAT – sběr dat ČNB. Systém umožnuje vykázat dvěma způsoby, prostřednictvím webové aplikace, nebo prostřednictvím webových služeb. Vzhledem k charakteru a periodicitě předmětných výkazů se přepokládá, že budou vykazovány prostřednictvím webové aplikace SDAT, tj. ručním vyplněním formuláře a uploadu souboru s příslušnou zprávou. Obecná uživatelská dokumentace k vykazování je dostupná v rámci webové aplikace na [této adrese](https://sdat.cnb.cz/sdat_ext/pages/sdat-help-EXT/03_Vykazovani/index.html). Zároveň je součástí tohoto dokumentu v kapitole Odeslání v SDAT návod, jak vykazovat výkazy pro pololetní a výroční finanční zprávy – doporučujeme vyzkoušení v testovacím prostředí SDAT.

## Registrace do SDAT

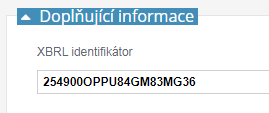
Základním předpokladem pro vykazování do SDAT je existence alespoň jednoho uživatelského účtu, prostřednictvím kterého bude vykazování probíhat.

**V případě že vaše společnost ještě nemá zřízen administrátorský účet** do systému SDAT (<https://sdat.cnb.cz/sdat_ext/> - provoz, resp. <https://sdatt.cnb.cz/sdat_ext/> - test), zašlete na adresu [sdat@cnb.cz](mailto:sdat@cnb.cz) (do předmětu emailu uveďte „SDAT ECP“) požadavek s uvedením právě jednoho uživatele (jméno, příjmení, e-mail) - uživatel bude založen s administrátorským oprávněním v produkčním i testovacím prostředí SDAT. Tento uživatel následně může kromě samotného vykazování zakládat prostřednictvím webové aplikace SDAT další uživatele v kontextu spravované osoby (dle [dokumentace](https://sdatt.cnb.cz/sdat_ext/pages/sdat-help-EXT/05_Spr%C3%A1va%20osoby/index.html#5.3%20U%C5%BEivatel%C3%A9)).

Dále je nezbytné vyplnit v profilu vykazující osoby XBRL identifikátor, zpravidla shodný s kódem LEI:



Hodnota se zadává v části Doplňující informace:



## Výkazy

Systém SDAT organizuje výkazy do tzv. vykazovacích rámců podle oblasti výkaznictví, do které patří. Definice výkazů a vykazovací povinnosti je veřejně dostupná ve webové aplikaci SDAT, v části [Metodické informace](https://sdat.cnb.cz/sdat_ext/pages/sdat/portal/EXT/public/metapopis/vykazy/F2001-prehled-vykazu.zul?contextId=20141). Výkazy týkající se výročních a pololetních finančních zpráv emitentů cenných papírů jsou zařazeny do vykazovacího rámce **ECP – Emitenti cenných papírů**.



**Pololetní finanční zprávy** jsou zasílány ve formátu **PDF** prostřednictvím výkazu **POFIZE10**.

**Výroční finanční zprávy** jsou zasílány prostřednictvím výkazu **VYFIZE10**. Formát pro výroční finanční zprávu je dle čl. 3 Nařízení **XHTML**[[2]](#footnote-3). Obsahuje-li výroční finanční zpráva konsolidovanou účetní uzávěrku podle IFRS, bude tato značkována dle specifikací **Inline XBRL** stanovených v příloze III Nařízení.

Výše popsané shrnuje tato tabulka:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Vykazovací rámec | Výkaz kód | Výkaz | Varianta | Formát |
| Emitenti cenných papírů | POFIZE10 | Pololetní finanční zpráva emitenta | Pololetní zpráva s konsolidovanou účetní uzávěrkou podle IFRS | PDF |
| Pololetní zpráva bez konsolidované účetní uzávěrky podle IFRS |
| VYFIZE10 | Výroční finanční zpráva dle ESEF | Výroční finanční zpráva s konsolidovanou účetní uzávěrkou podle IFRS | ZIP  s obsahem dle ESMA ESEF (iXBRL) |
|  | Výroční finanční zpráva bez konsolidované účetní uzávěrky podle IFRS | XHTML  podle pravidel ESMA ESEF |

# Formáty souborů

## PDF

Zasílaný dokument by měl mít velikost odpovídající svému obsahu. Pokud PDF dokument vzniká například scanováním na multifunkčním zařízení, je třeba provést vhodným nástrojem optimalizaci velikosti souboru – limit pro nahrání do SDAT je 25 MB.

## ZIP s obsahem dle ESMA ESEF

Formát pro výroční finanční zprávu je dle čl. 3 Nařízení XHTML[[3]](#footnote-4). Obsahuje-li výroční finanční zpráva konsolidovanou účetní uzávěrku podle IFRS, bude tato značkována dle specifikací Inline XBRL stanovených v příloze III Nařízení ESEF.

ZIP soubor je pojmenovaný dle konvence {název}-{datum}.zip, kde {název} je LEI emitenta nebo jeho obchodní jméno či zkratka, maximálně 20 znaků, a {datum} indikuje závěrečné datum období, ke kterému se zpráva vztahuje, ve formátu YYYY-MM-DD. Limit velikosti souboru ZIP pro nahrání do SDAT je 50 MB.

Příklad: 549300DS86PEHLIYB473-2020-12-31.zip

Struktura balíčku ZIP je:

549300DS86PEHLIYB473-2020-12-31/ - zabalený kořenový adresář

META-INF/ - technický adresář

taxonomyPackage.xml – technický soubor identifikující použitou taxonomii

catalog.xml – technický soubor mapující veřejná URI na soubory taxonomie v balíčku

xbrl.example.com/ - adresář s použitou rozšiřující taxonomií

reports/ - adresář s reporty (zpravidla vždy právě jeden report – jeden XHTML soubor)

549300DS86PEHLIYB473-2020-12-31.xhtml – soubor s výroční finanční zprávou (XHTML)

ZIP balíček s Výroční finanční zprávou je předán jako příloha výkazu VYFIZE10, resp. údaj typu soubor, který je za tímto účelem ve výkazu vytvořen.

## XHTML

V případě, že výroční finanční zpráva neobsahuje konsolidovanou účetní uzávěrku podle IFRS je zasílána ve formátu XHTML, který však splňuje podmínky v kapitole Doporučení a omezení dle ESMA ESEF, viz kapitola Doporučení a omezení dle ESMA ESEF.

# Doporučení a omezení dle ESMA ESEF

## bod 2.5.1 Manuálu

*Resources embedded or referenced by the XHTML document and its inline XBRL MUST NOT contain executable code (e.g. java applets, javascript, VB script, Shockwave, Flash, etc) or references pointing outside of the reporting package.*

Zdroje přímo vložené nebo jen referencované z XHTML dokumentu a jeho iXBRL obsahu nesmí obsahovat spustitelný kód (např. Java applety, JavaScript, VB Script, Shockwave, Flash atd.)

*Images SHOULD be included in the XHTML document as a base64 encoded string unless their size exceeds support of browsers in which case they may be contained in separate files in the package. Images embedded in the XHTML document as a base64 encoded string MUST have the correct MIME type specified.*

*Images not embedded in the XHTML document where MIME type is not specified MUST match their file extensions.*

Obrázky by do XHTML měly být vloženy jako base64 kódované řetězce do velikosti podporované prohlížeči; jinak mohou být jako samostatné soubory součástí reportu.

Obrázky vložené do XHTML jako base64 kódované řetězce musí mít správně deklarovaný MIME typ.

Příklad:

<img src="data:image/png;base64,iVBO+kHAOr2IOknAGr3F3XAoEU5msqlAAAAAElFTkSuQmCC…" />

Obrázky odkazované jako samostatné soubory musí mít uvedenou odpovídající příponu.

Příklad:

<img src="img/logo.jpeg" />

Images included in the XHTML document MUST be saved in PNG, GIF, SVG or

JPG/JPEG formats.

Použité obrázky musí být ve formátech PNG, GIF, SVG nebo JPG/JPEG.

Images appearing within an inline XBRL element SHOULD be embedded regardless of their size.

Obrázky použité v iXBRL obsahu musí být vloženy jako base64 kódované řetězce bez ohledu na jejich velikost.

## bod 2.5.2 Manuálu

Each tagged text fact MUST have the ‘xml:lang’ attribute assigned or inherited and all tagged text facts MUST be provided in at least the language of the report.

Každý uvedený údaj musí mít přiřazenou nebo zděděnou hodnotu atributu xml:lang a všechny uvedené údaje musí být uvedeny alespoň v jazyce reportu.

Příklad:

<html xmlns="http://www.w3.org/1999/xhtml" xmlns:ix="http://www.xbrl.org/2013/inlineXBRL" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns:gleif="http://www.gleif.org/20200422" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:xbrldi="http://xbrl.org/2006/xbrldi" xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217" xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:ixt="http://www.xbrl.org/inlineXBRL/transformation/2020-02-12" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"   
xmlns:ifrs-full="http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2019-03-27/ifrs-full" xmlns:esef\_cor="http://www.esma.europa.eu/taxonomy/2019-03-27/esef\_cor" xml:lang="en">

<ix:references xml:lang="en">

\* Only one ESEF XBRL instance document is expected in a filing. Therefore, ESEF content must be in a default target document (i.e. without the target attribute) and other target documents must not be used unless explicitly required or allowed by local jurisdictions.

Target attribute SHOULD not be used unless explicitly required by local jurisdictions.

## bod 2.5.4 Manuálu

*Where an Inline XBRL document set contains a single document, the CSS MUST be embedded within the document.*

Pokud je iXBRL report zaslán v jednom XHTML souboru, musí být CSS vloženy v tomto souboru.

*Where an Inline XBRL document set contains multiple documents, the CSS SHOULD be defined in a separate file.*

Pokud iXBRL report obsahuje více souborů, musí být CSS uloženo jako samostatný soubor.

# Odeslání v SDAT

## Výroční finanční zpráva

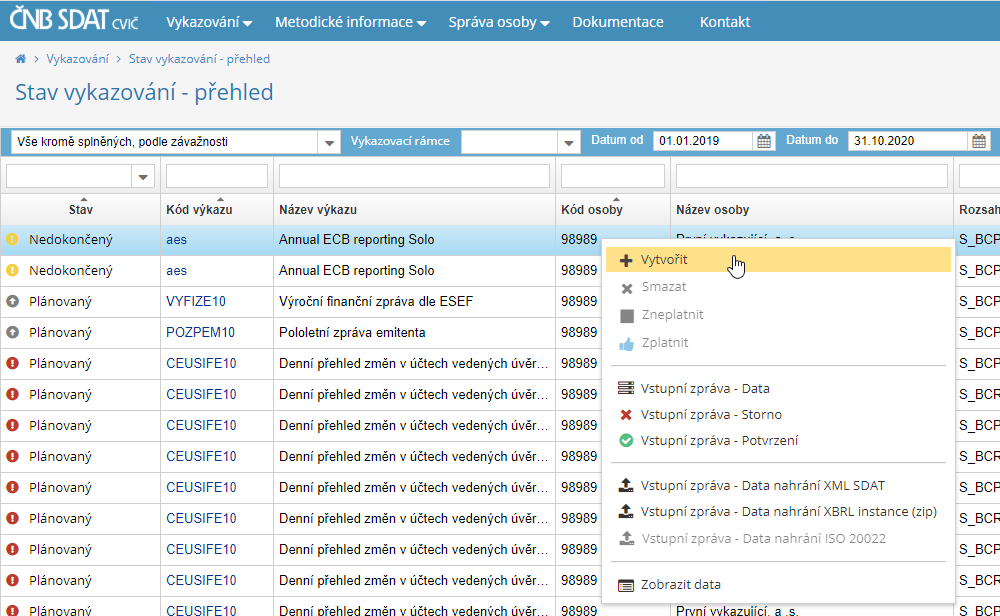
Povinnost vyhotovit výroční zprávu a konsolidovanou výroční zprávu v souladu s přímo použitelným předpisem EU upravujícím jednotný elektronický formát je stanovena v § 118 odst. 2 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZPKT“). Tato povinnost platí pro emitenty podle § 118 odst. 1 ZPKT s výjimkou emitentů uvedených v § 119c ZPKT. Podle § 119c odst. 1 písm. b) ZPKT se povinnosti stanovené v § 118 až 119a nevztahují na emitenta, který vydává výlučně některý z investičních nástrojů uvedených v § 118 odst. 1 písm. c) ZPKT, pokud jmenovitá hodnota takového investičního nástroje odpovídá k datu emise alespoň částce odpovídající stanovenému limitu v eurech. Tento limit je stanoven nařízením vlády č. 190/2011 Sb. a činí 100 tis. EUR. V souvislosti se změnou způsobu zasílání výročních a pololetních zpráv se ČNB rozhodla, že bude od roku 2021 přijímat pouze ty výroční zprávy emitentů kótovaných cenných papírů, jejichž emitenti mají povinnost je vyhotovit v souladu se ZPKT.

Výroční finanční zpráva je reprezentována výkazem VYFIZE10 (výroční finanční zpráva dle ESEF) vykazovacího rámce ECP (emitenti cenných papírů).

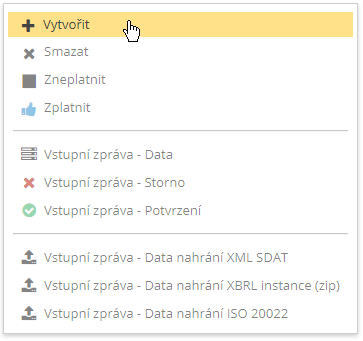
Pro vykazování výroční finanční zprávy je zavedena nepravidelná vykazovací povinnost (účetní rok se nemusí shodovat s kalendářním). Z toho plyne nutnost založení výskytu výkazu VYFIZE10 s požadovaným datem (Stav ke dni) dle potřeby vykazující Osoby.

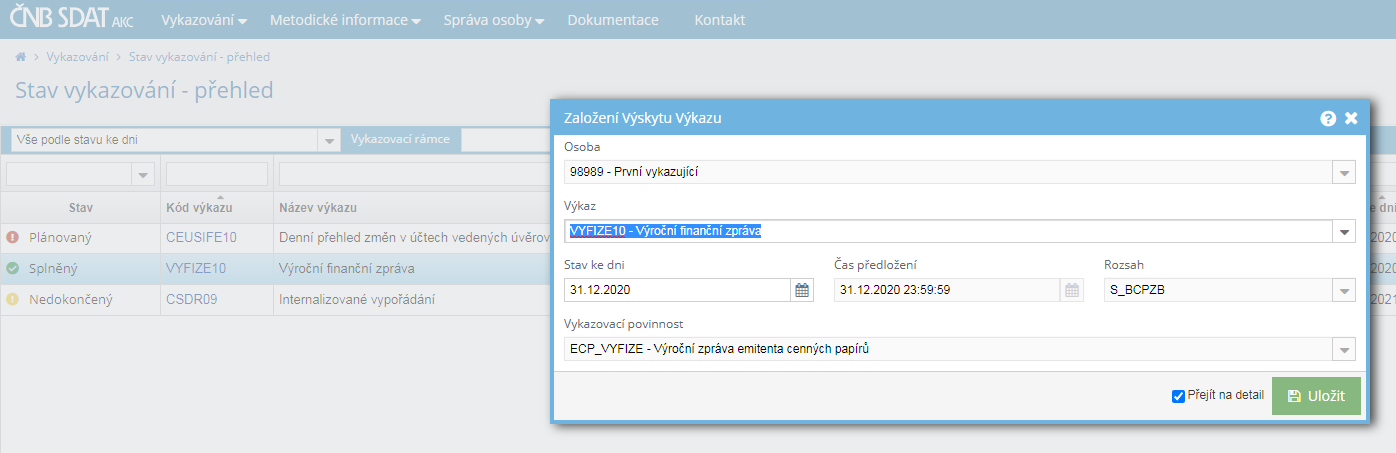
### Založení výskytu

Po přihlášení do externího portálu SDAT přejděte na stránku Stav vykazování – přehled:

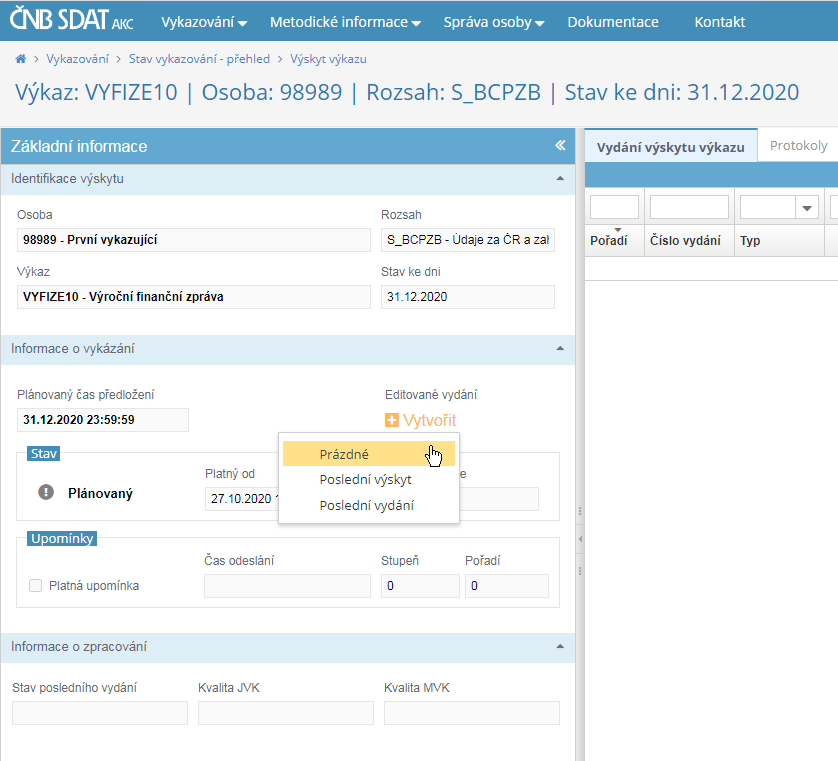


Z kontextového menu (kliknutí pravým tlačítkem myši v oblasti seznamu) zvolte Vytvořit a vyberte výkaz VYFIZE10:

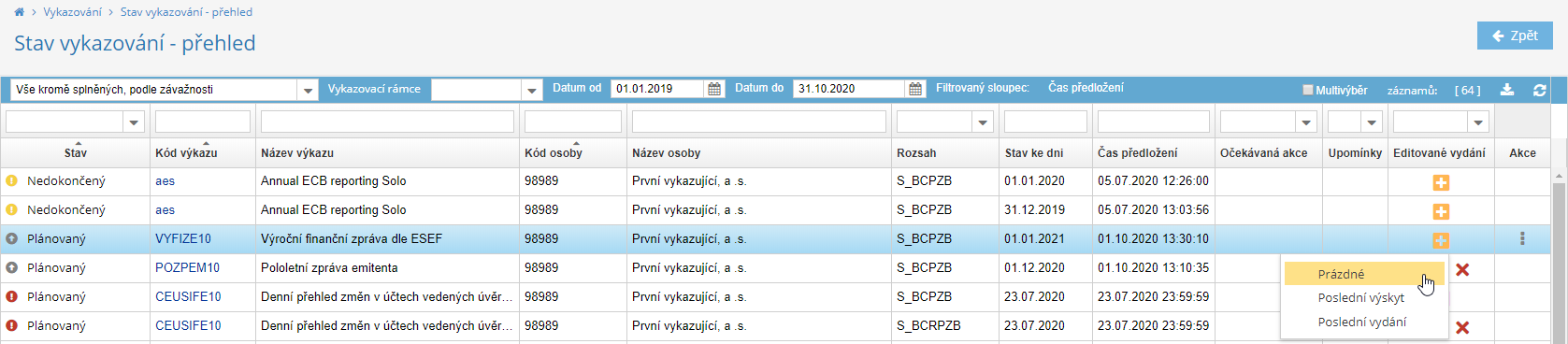




Na detailu takto založeného vydání zvolte Vytvořit – Prázdné:

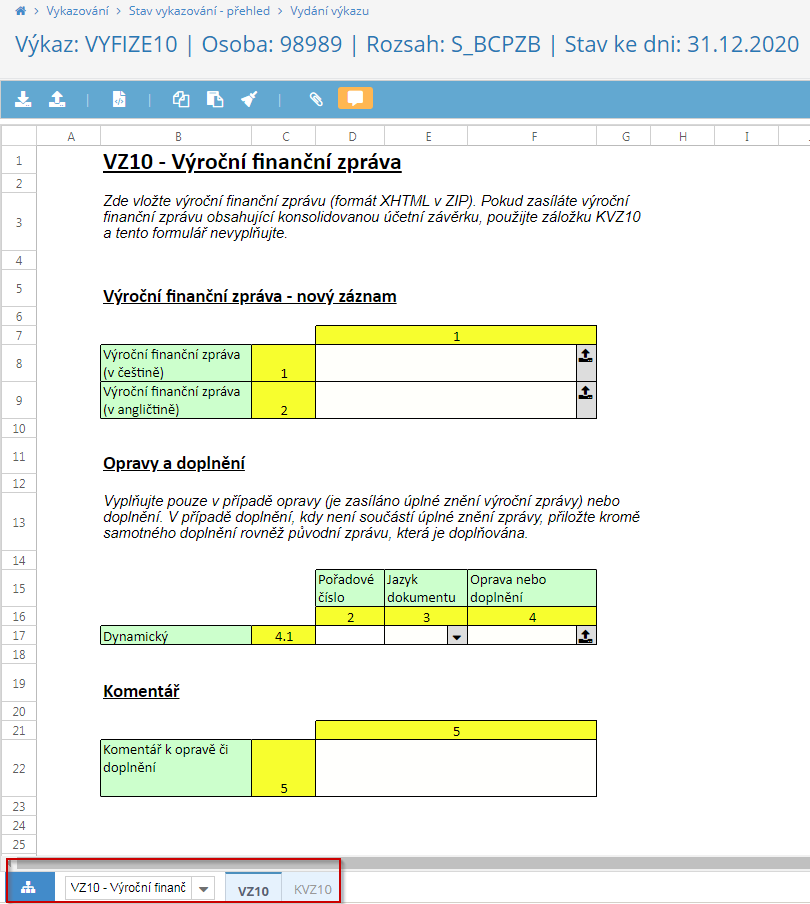


Pokud již byl výskyt výkazu v seznamu uveden, lze vydání založit přímo ze seznamu:

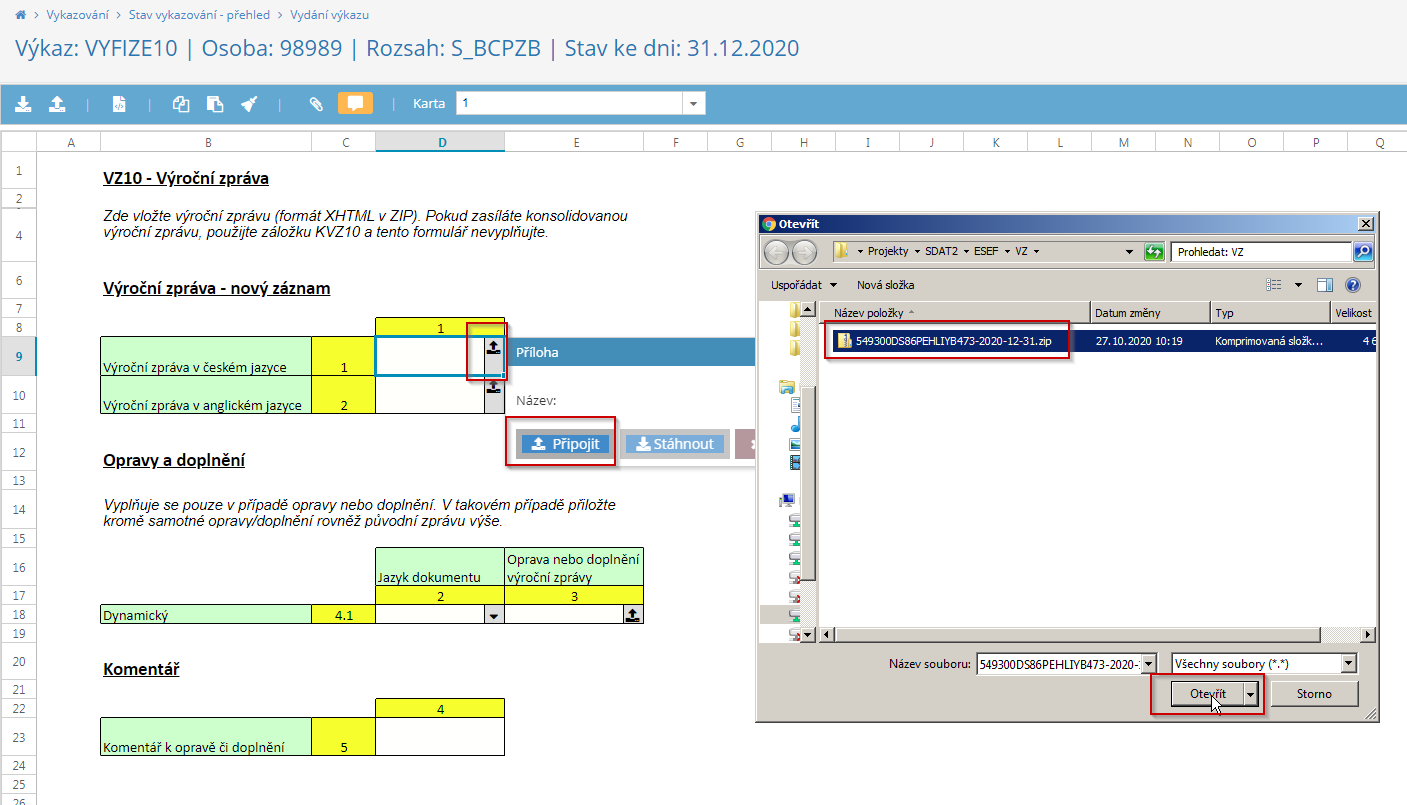


### Vyplnění výkazu

Po založení vydání se zobrazí formulář samotného výkazu:



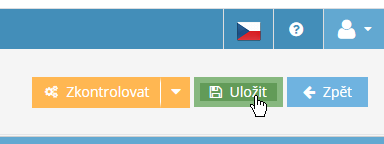
Výkaz má dvě datové oblasti VZ10 a KVZ10 pro výroční finanční zprávu neobsahující resp. obsahující konsolidovanou účetní závěrku. Vyplňuje se vždy pouze jedna datová oblast dle skutečnosti vykazování.



Vyplňte vždy právě jednu datovou oblast (tj. výroční nebo konsolidovanou výroční finanční zprávu), v opačném případě bude výkaz při zpracování odmítnut.

Dokument s výroční finanční zprávou lze nahrát v českém nebo anglickém jazyce. Formát dokumentu je XHTML, v případě výroční finanční zprávy obsahující konsolidovanou účetní závěrku obohacené o XBRL značkování.

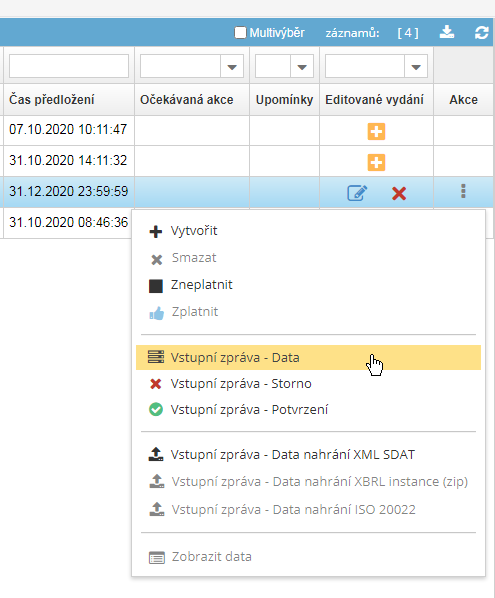
Po připojení dokumentu do vhodné datové oblasti je nutné editované vydání uložit:



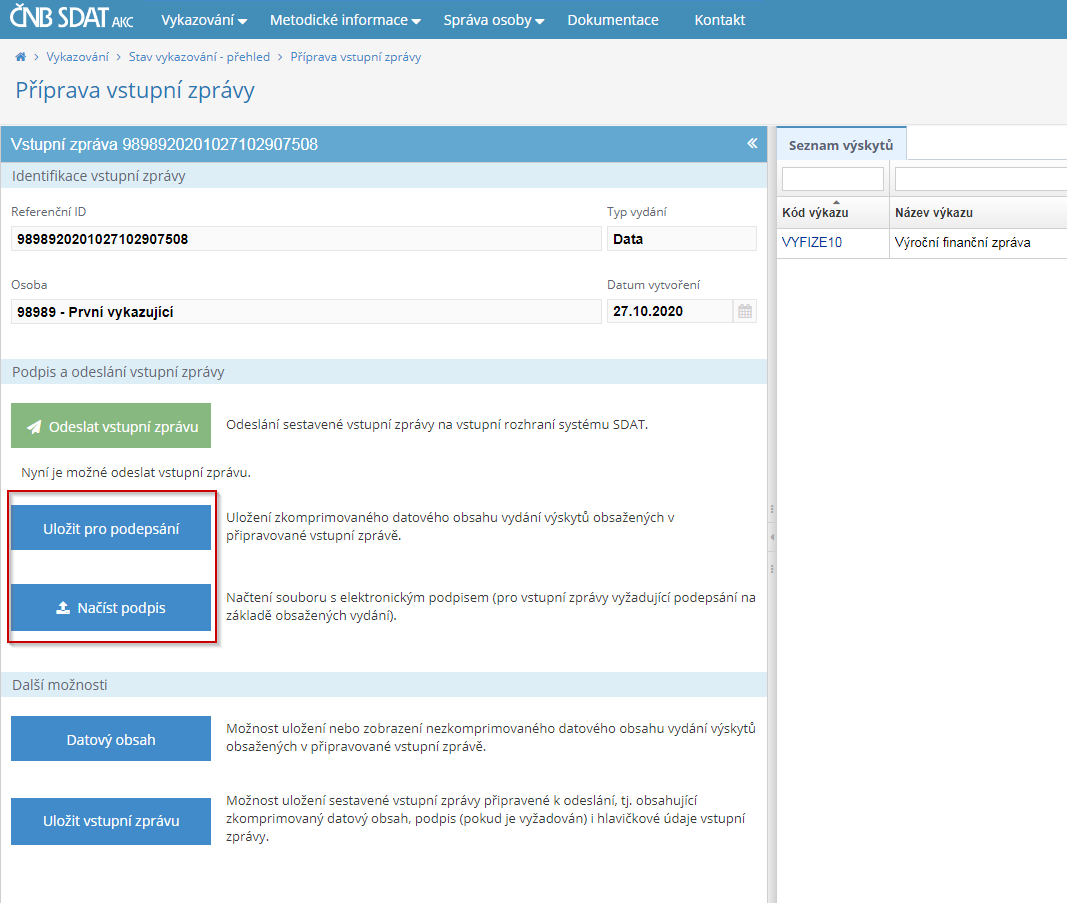
Kdykoli je možné se k němu vrátit a provést změny – uložení zatím neodeslalo výkaz.

### Odeslání vstupní zprávy

Odeslání vstupní zprávy je možné z přehledu výskytů nebo jeho detailu:



Po zvolení Vstupní zpráva – Data dojde k přesměrování na formulář Příprava vstupní zprávy:



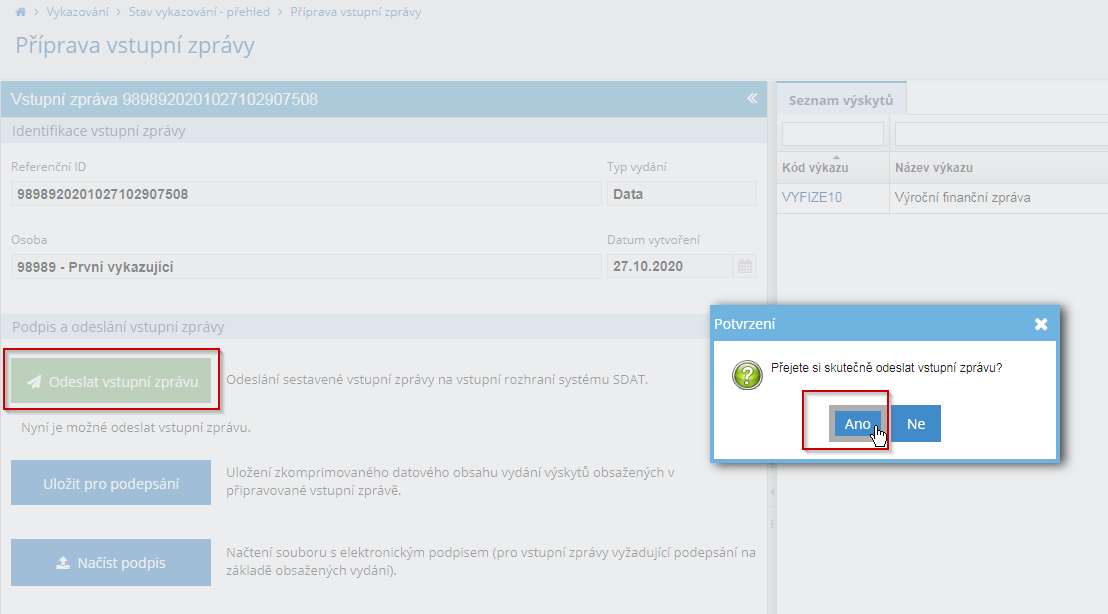
Před odesláním je nutné vstupní zprávu opatřit elektronickým podpisem.

Podepsání není možné prostředky systému SDAT – vstupní zprávu je nutné Uložit pro podepsání a podepsat vlastními prostředky mimo systém SDAT. Pro vytvoření vhodného elektronického podpisu doporučujeme utilitu dostupnou ze stránky <https://www.cnb.cz/cs/statistika/sdat/sdat-podpis/index.html>.

Po vytvoření podpisu (XML soubor) je nutné jej nahrát pomocí tlačítka Načíst podpis.

Pozor: stažení zprávy, podepsání a nahrání podpisu musí být provedeno v rámci jednoho přihlášení v systému SDAT (session s limitem 30 minut). Při odhlášení nebo pozdějším vstupu do systému je nutné případně vstupní zprávu stáhnout a podepsat znovu.

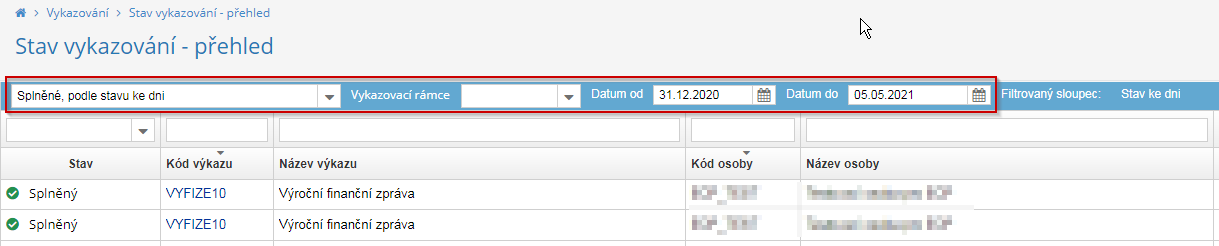
Odeslání vstupní zprávy nastane po kliknutí na Odeslat vstupní zprávu a potvrzení:



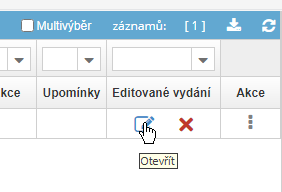
### Opravy a doplnění

#### Oprava a doplnění splněného výskytu

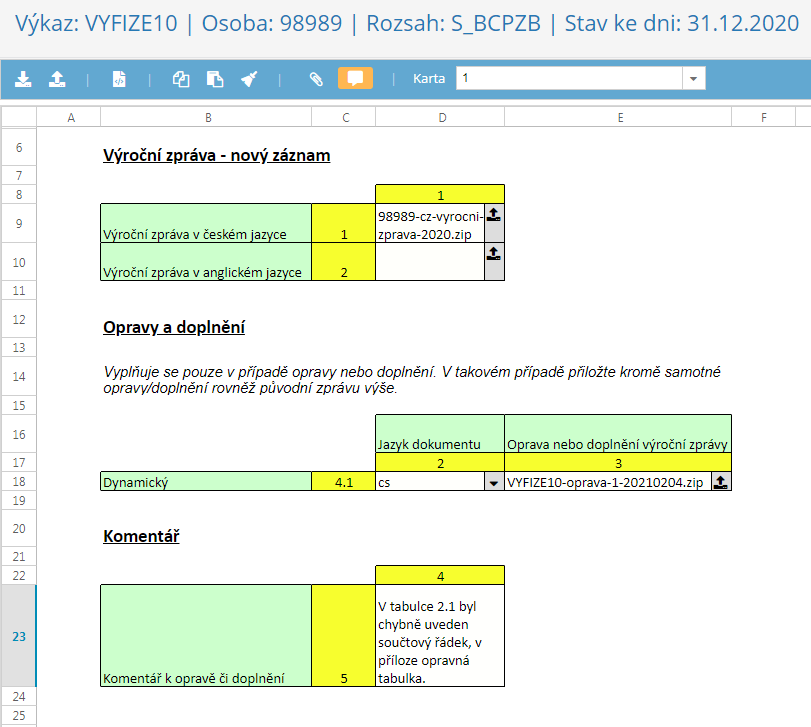
Pokud je nutné opravit nebo doplnit již splněný výskyt, je nutné jej najít ve *Stav vykazování – přehled* vhodným nastavením filtračních kritérií:



Kliknutím na ikonu tužky

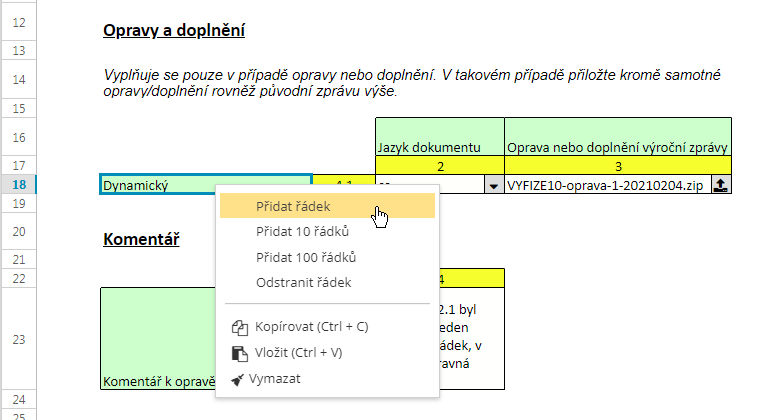


se otevře formulář editovaného vydání – zde je nutné ponechat původní soubor v části *nový záznam* a do části *Opravy a doplnění* vložit dokument nebo dokumenty s příslušnou opravou nebo doplněním.



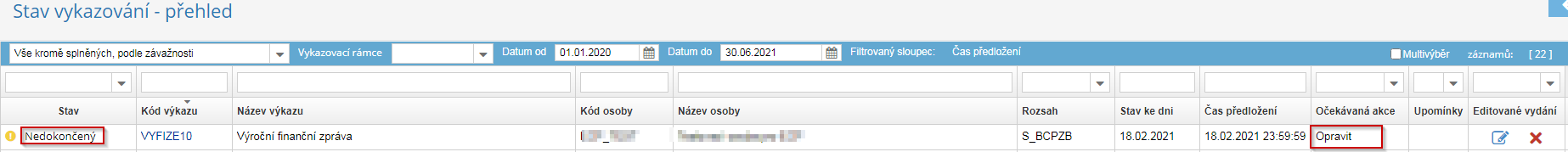
U dokumentu s opravou se uvede jazyk dokumentu a do pole komentář důvod opravy nebo zaslání doplnění.

Část pro opravy a doplnění umožňuje zaslat více příloh – řádky je možné přidat přes kontextové menu:



#### Oprava nesplněného výskytu

V případě neúspěšného zaslání opravu vyžaduje sytém – výskyt je vestavu *Nedokončený[[4]](#footnote-5)* a vyžaduje akci opravit Opravit:



Postup je obdobný, jako u splněného výskytu, pouze je nutné nahradit soubor způsobující nesplnění výskytu:



V případě konsolidované výroční zprávy (datová oblast KVZ10) je nutné vždy nahrát plnohodnotný ZIP balíček podléhající validaci dle ESEF.

## Pololetní zpráva

Pololetní finanční zpráva je reprezentována výkazem POFIZE10 (**po**loletní **fi**nanční **z**práva **e**mitenta) vykazovacího rámce ECP (emitenti cenných papírů). Vykazování pololetní finanční zprávy je analogické k výroční finanční zprávě – s výjimkou formátu, kterým zůstalo PDF.

1. NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRAVOMOCI (EU) 2019/815 ze dne 17. prosince 2018, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokud jde o regulační technické normy specifikace jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv [↑](#footnote-ref-2)
2. XHTML – Extensible HyperText Markup Language - rozšiřuje HTML – značkovací jazyk pro vytváření dokumentů dostupných v prostředí internetu [↑](#footnote-ref-3)
3. XHTML – Extensible HyperText Markup Language - rozšiřuje HTML – značkovací jazyk pro vytváření dokumentů dostupných v prostředí internetu [↑](#footnote-ref-4)
4. Příp. *Plánovaný*, pokud byla odmítnuta celá Vstupní zpráva, tj. nedošlo k pokusu zpracovat obsah. [↑](#footnote-ref-5)