

# Standard XBRL w Narodowym Banku Polskim

Krzysztof Burlaga

Wydział Sprawozdawczości  
Ostrożnościowej

Departament Statystyki

The logo of the National Bank of Poland (NBP) is located in the bottom right corner. It consists of the letters 'NBP' in a stylized, green, serif font with a slight shadow effect.

# XBRL – eXtensible Business Reporting Language

Jest to oparty na XML standard (język) służący do opisu oraz przesyłania pomiędzy systemami informatycznymi finansowych danych sprawozdawczych

# Zastosowanie XBRL w Narodowym Banku Polskim

Taksonomie XBRL – zbiór słowników definiujących dane sprawozdawcze (aktywa, zysk, wymóg kapitałowy etc.) oraz wzajemne relacje między nimi (aktywa = zobowiązania + kapitały, wymóg kapitałowy jest wartością dodatnią etc.) w standardzie XBRL - są stosowane w Systemie Informacji Sprawozdawczej Narodowego Banku Polskiego

# System Informacji Sprawozdawczej

- Wdrożony w NBP w 2007 roku
- Służy do przekazywania do NBP ostrożnościowych sprawozdań finansowych (FINREP) oraz sprawozdań adekwatności kapitałowej banków (COREP)
- W ramach SIS sprawozdaje 68 banków komercyjnych (w tym 20 oddziałów) i 576 banków spółdzielczych

# COREP

COREP – COmmon REPorting – opracowany przez CEBS (Committee of European Banking Supervisors) pakiet sprawozdawczy służący do raportowania danych dotyczących adekwatności kapitałowej banków według Dyrektyw CRD (Capital Requirements Directive: 2006/48/WE oraz 2006/49/WE) dla wszystkich krajów Unii Europejskiej (do 2013 roku nieobowiązkowy)

# FINREP

FINREP – FINAncial REPorting –  
opracowany przez CEBS dla wszystkich  
krajów Unii Europejskiej pakiet służący  
do raportowania ostrożnościowych,  
skonsolidowanych danych finansowych  
(luźno) opartych na MSSF  
(nieobowiązkowy)

# Dlaczego XBRL?

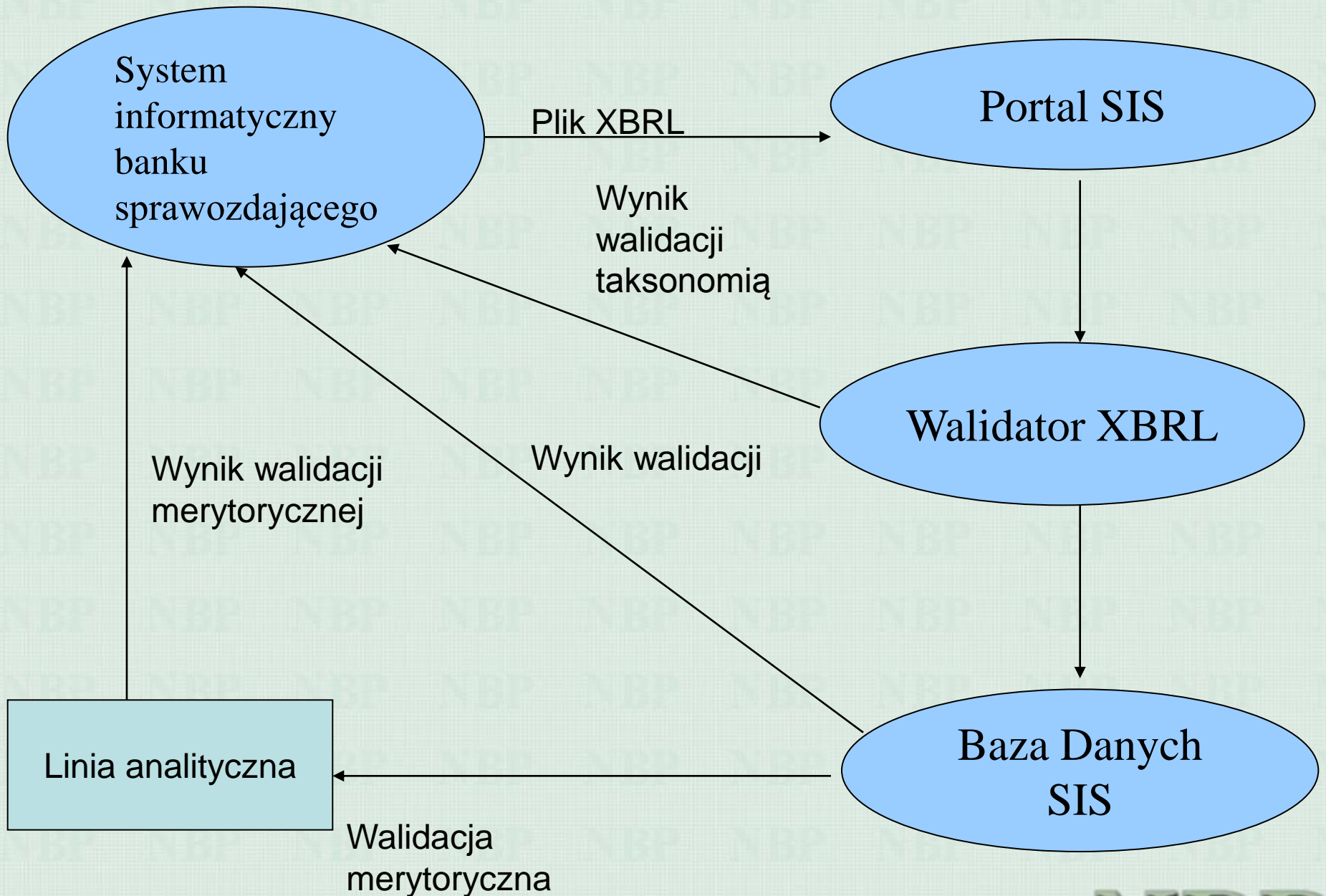
- Taksonomie COREP oraz FINREP zostały opracowane przez CEBS w standardzie XBRL (taksonomia IFRS (MSSF) także opracowana została przez IASB w standardzie XBRL)
- Taksonomie zostały zaadaptowane i rozszerzone przez Narodowy Bank Polski

# Taksonomie XBRL SIS

- Rozszerzenie taksonomi COREP i FINREP opracowanych przez CEBS (tłumaczenie, referencje do polskich aktów prawnych, rozszerzenie zakresu danych etc.)
- Taksonomie oparte są na specyfikacji wymiarowej XBRL w wersji 2.1

# Taksonomie XBRL SIS

- Definicje pojęć sprawozdawczych (aktywa etc.)
- Ograniczenia rodzajów danych (dane monetarne, procentowe, tekstowe.. etc.)
- Wzory danych (liczba cyfr numeru PESEL, listy enumeratywne.. etc.)
- Proste zależności arytmetyczne (sumy, różnice..)
- Referencje do aktów prawnych (uchwały KNF, MSR, Ustawa o Rachunkowości... etc.)
- Proste zależności prezentacyjne (prosta wizualizacja formularzy)



# Doświadczenie NBP z wdrożenia standardu XBRL

- Zalety:
  - Przetwarzalny w środowisku informatycznym sposób opisu danych
  - Standard wykorzystywany przez CEBS i IASB
  - Pozwala na relatywnie łatwe modyfikowanie i rozszerzanie słowników danych (tak jak w przypadku taksonomii COREP i FINREP CEBS)

# Doświadczenie NBP z wdrożenia standardu XBRL

- Wady:
  - Mała ilość specjalistów z pogranicza rozwiązań informatycznych (XBRL) i finansowych
  - Niezbyt szeroki wachlarz narzędzi oraz rozwiązań informatycznych wspierających XBRL
  - Współistnienie różnych standardów elektronicznego przesyłania danych (np: SDMX w Europejskim Banku Centralnym)

# Przyszłość XBRL w NBP

- Formularz B0300
- Wprowadzenie warstwy Formulas i zastąpienie walidacji w bazie danych walidacją na etapie portalu SIS
- Sprawozdawczość statystyczna

Dziękuję bardzo za uwagę

[krzysztof.burlaga@nbp.pl](mailto:krzysztof.burlaga@nbp.pl)