



XBRL- podążajmy ku lepszej sprawozdawczości

Warszawa 15.04.2010

Agenda

- Stowarzyszenie XBRL Polska
- Standard XBRL
- Przykładowe projekty

XBRL International

- O organizacji:
 - 1998 rok- narodziny standardu
 - Międzynarodowe konsorcjum
 - 25 jurysdykcji (13 w Europie)
 - Ponad 550 członków
- Cele działalności:
 - Budowa standardu XBRL i jego systematyczny rozwój
 - Wspieranie projektów wdrażania standardu na świecie
 - Promowanie standardu poprzez organizację Międzynarodowych Konferencji XBRL International

Stowarzyszenie XBRL POLSKA

- **Forma prawna:**
 - Stowarzyszenie – KRS 248935 – organizacja non-profit
 - Członek XBRL International
- **Podstawowe cele statutowe:**
 - rozwój i utrzymanie standardu XBRL w Polsce
 - popularyzowanie i podnoszenie poziomu wiedzy na temat możliwości elektronicznej wymiany danych
 - działanie na rzecz poprawy aktualnie istniejących standardów sprawozdawczości, a w szczególności sprawozdawczości elektronicznej
- **Realizacja celów poprzez:**
 - budowę publicznie dostępnych taksonomii
 - Współpraca z instytucjami publicznymi
 - uczestnictwo w konferencjach, seminariach, szkoleniach oraz spotkaniach roboczych poświęconych tematom pokrewnym
 - Tworzenie publikacji na temat standardu
 - Projekt stworzenia „przeglądarki XBRL”

Podmioty współpracujące

- członkowie:



- instytucje publiczne, z którymi podpisane zostało Memorandum o współpracy



- pozostałe instytucje i organizacje współpracujące



Współpraca XBRL POLSKA z instytucjami publicznymi

■ Ministerstwo Finansów

- Standaryzacja formatu dla e-Deklaracji
- Inicjatywa SBR (Standard Business Reporting)

■ Urząd Komisji Nadzoru Finansowego

- Nowa platforma sprawozdawcza dla rynku kapitałowego (następca systemu ESPI)

■ Centrum Obsługi KPRM

- Tworzenie taksonomii 2.1. jako narzędzia sprawozdawczości finansowej na potrzeby Monitora Polskiego B

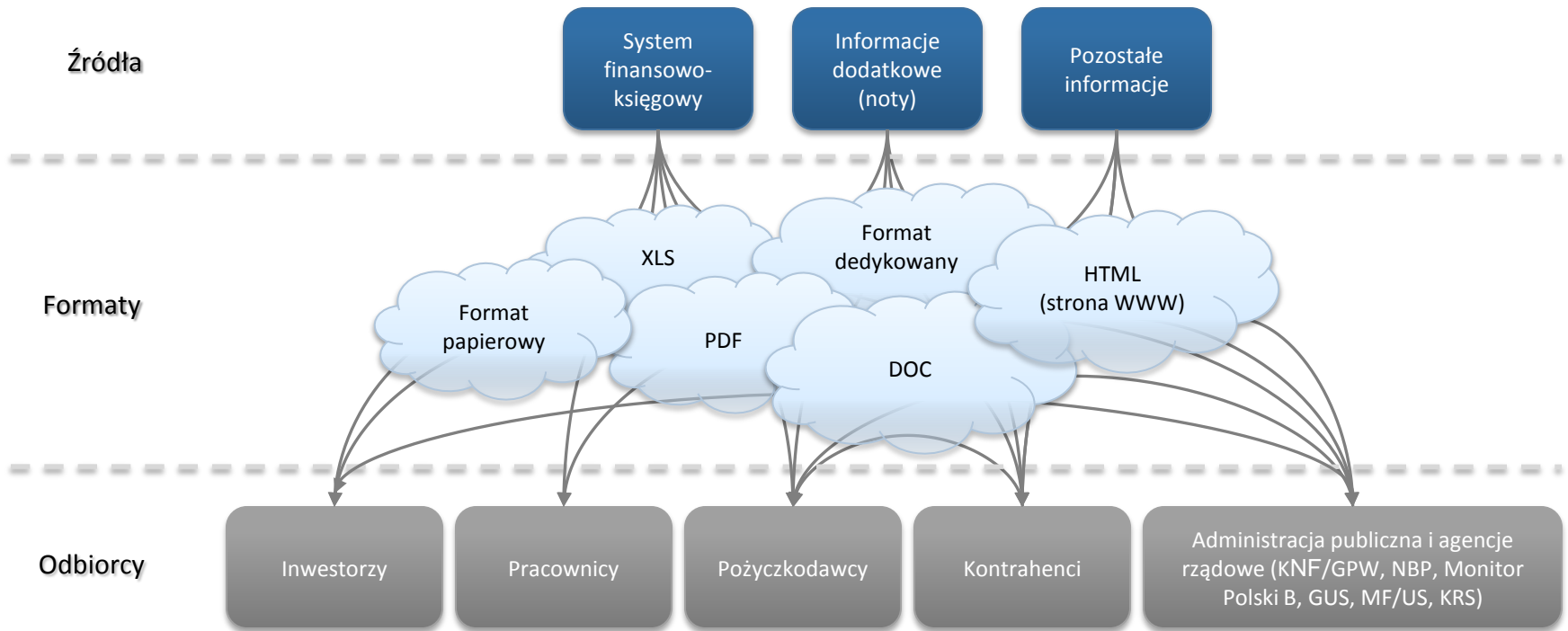
■ Pozostałe instytucje:

- Narodowy Bank Polski (COPREP, FINREP)
- GUS (sprawozdawczość statystyczna)
- MG (redukcja obciążenia związanego ze sprawozdawczością)

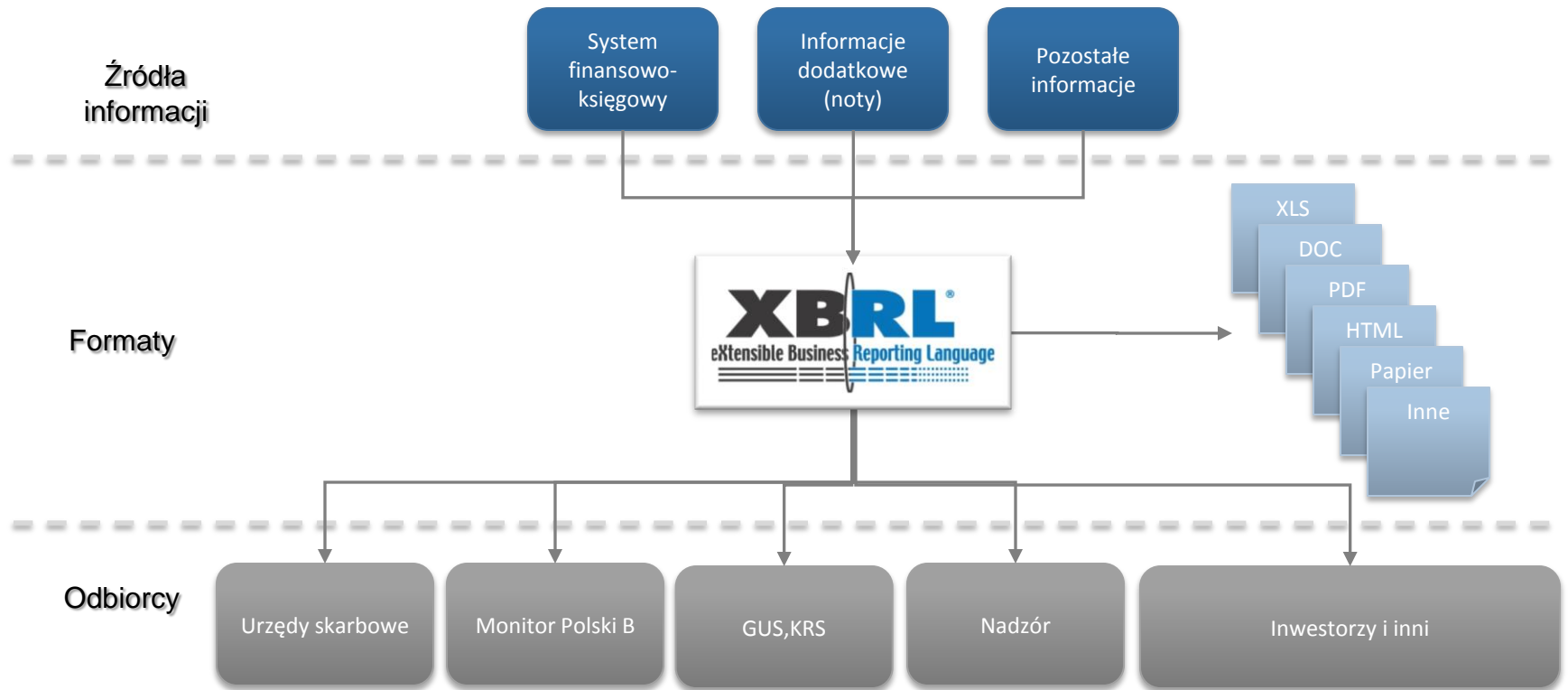
Co jest naszym celem

- **Opracowanie podstaw (w formie taksonomii) ujednocionej sprawozdawczości dla poszczególnych obszarów sprawozdawczych:**
 - Spr. Finansowa – Ustawa o Rachunkowości, MSSF
 - Spr. Podatkowa – deklaracje podatkowe
 - Spr. Statystyczna – F 01, ...
- **Konieczność współpracy różnych środowisk w celu budowy **spójnych** rozwiązań (raportowanie instytucja-instytucja; instytucja-przedsiębiorca)**

Sprawozdawczość biznesowa dziś



Elektronizacja i standaryzacja wymiany danych finansowych



Jak działamy

- Współpraca z instytucjami publicznymi
 - Pomoc w realizacji projektów
 - *Monitor Polski B, projekt KNF, projekt SBR*
 - Spotkania, konferencje
- Wewnętrzne prace Stowarzyszenia
 - Grupa robocza ds. taksonomii
 - Grupa robocza SBR
- Promocja standardu XBRL
 - Krajowa konferencja XBRL
 - Spotkania, seminaria, inne wystąpienia

Agenda

- Stowarzyszenie XBRL Polska
- Standard XBRL
- Przykładowe projekty

Czym jest XBRL

- **XBRL – ELEKTRONICZNY STANDARD WYMIANY DANYCH**
- **Podstawowe korzyści wynikające z zastosowania standardu**
 - Uproszczenie procesu gromadzenia danych
 - Ułatwienie dostępu do danych
 - Przyspieszenie procesu analizy (zmiana proporcji)
 - Elastyczność analizy
- **Wszystko to dzięki zastosowaniu meta-danych**
 - 1355
 - Aktywa razem, PLN, mln, rok 2009

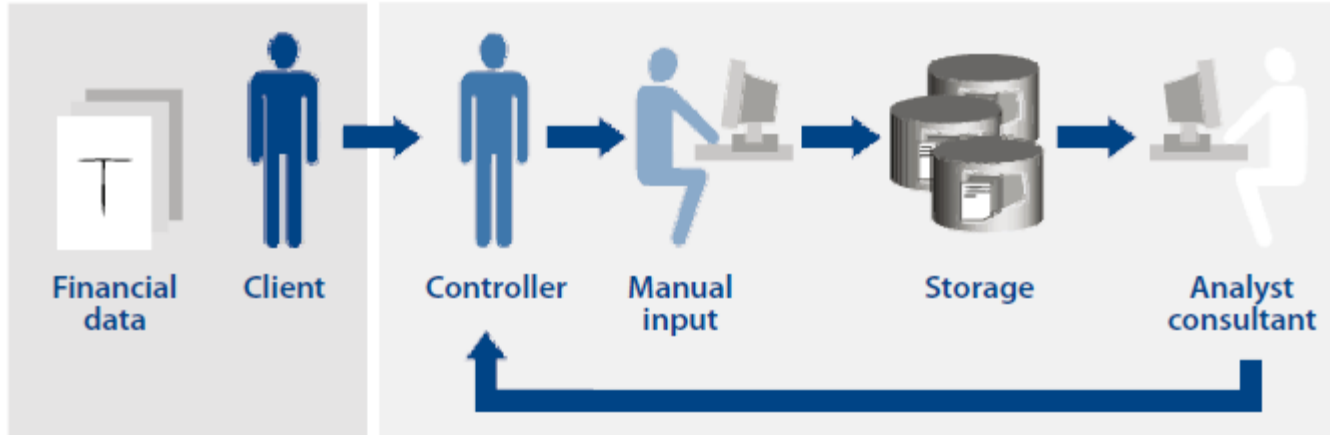
Czym jest XBRL

- **Całość = taksonomia**
 - Słownik definiujący pojęcia (IFRS, UoR)
 - Charakter liczbowy, wymiar czasowy, charakter księgowy
 - 5 warstw (prezentacji, obliczeń, definicji (powiązań), referencji i etykiet)
 - Efektywniejsza analiza

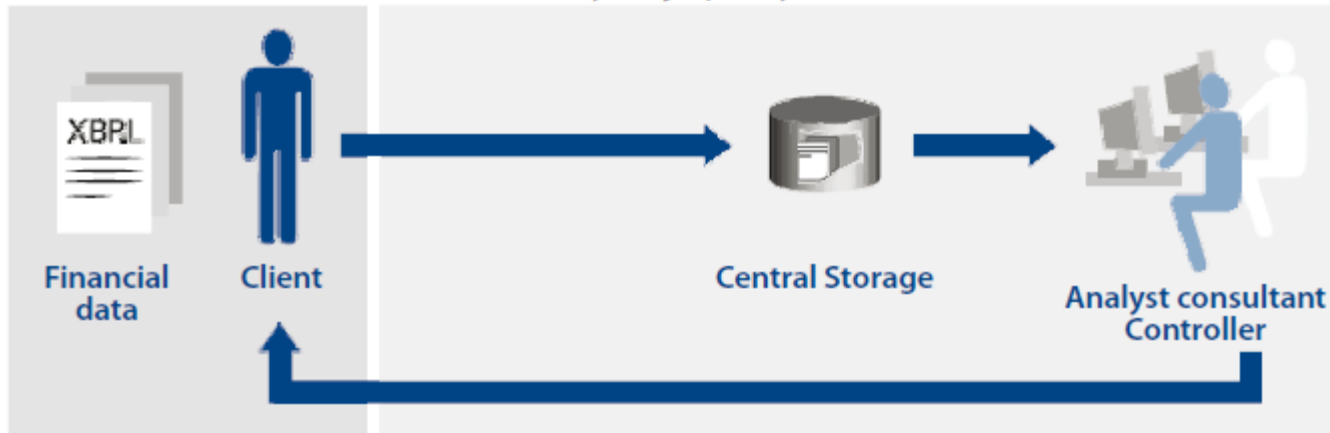
Prawdziwe zalety XBRL

- **Sprawozdawczość finansowa**
 - **Twórcy:**
 - *Uproszczenie procesu przygotowania raportów (zbieranie danych, ich weryfikacja)*
 - *Większa przejrzystość funkcjonowania*
 - *Wartość dodana dla sektora MŚP*
 - *Zmniejszenie obciążenia administracyjnego (współpraca instytucji)*
 - **Odbiorcy:**
 - *Szybki dostęp do rzetelnych danych*
 - *Łatwiejszy audyt*
 - *Brak błędów kalkulacyjnych*
 - *Łatwiejsza analiza*

Sposób tradycyjny: Wymaga dużych nakładów pracy ludzi

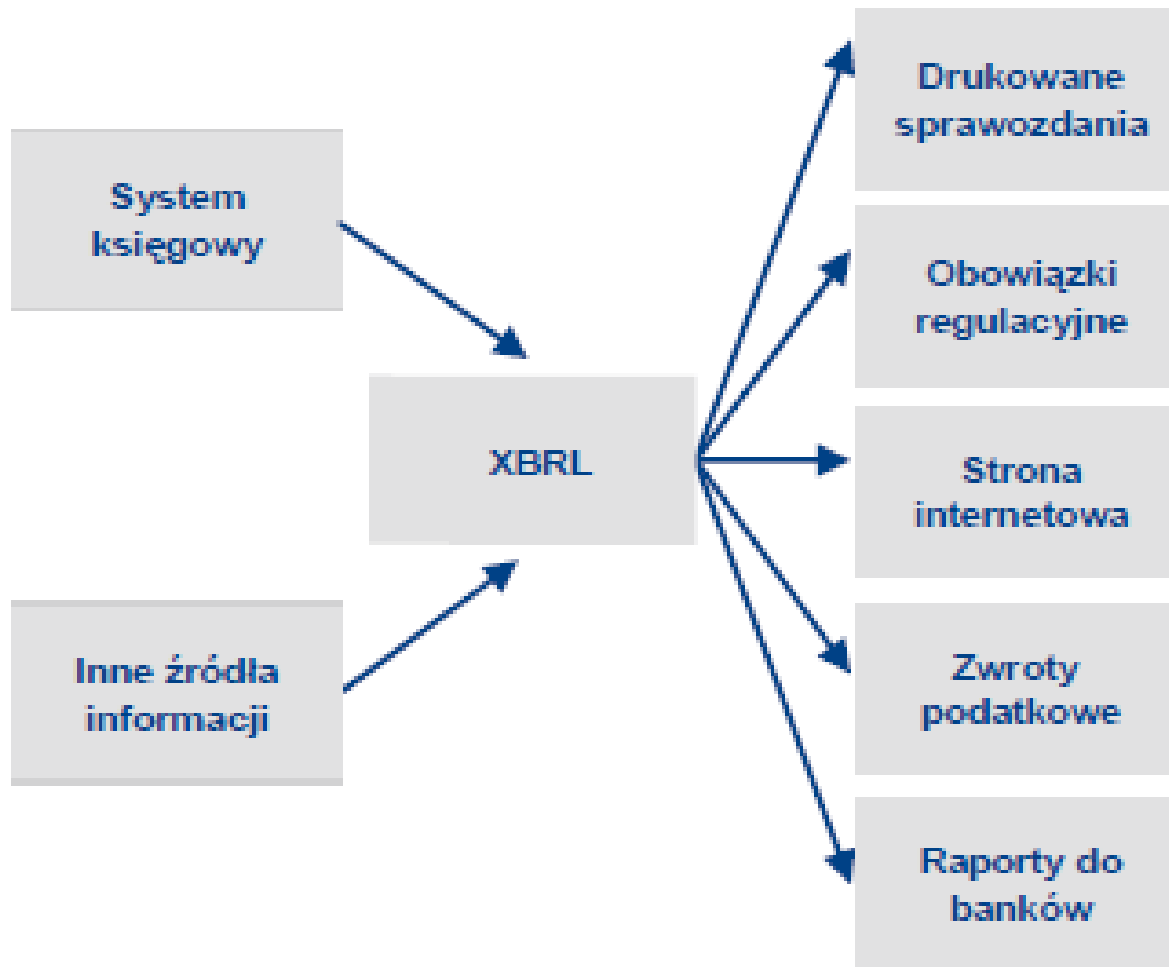


Z zastosowaniem XBRL: Automatyzacja pracy



Prawdziwe zalety XBRL II

- **Wewnętrzna wymiana informacji**
 - Niezależna od systemów i oprogramowań wymiana informacji pomiędzy jednostkami przedsiębiorstwa (departamenty, oddziały)
 - *Zwiększenie jakości informacji dla managerów*
 - *Integracja istniejących systemów*
 - *Ulepszenie przesyłu informacji (zwłaszcza finansowych)*
 - XBRL-GL
 - *Wykorzystywany do opisu informacji na inne tematy niż finansowe, np. zamówienia, spisy produktów, list płac*



Dlaczego XBRL?

- **Wskazuje na niego Parlament Europejski i Komisja Europejska:**
 - *Podkreśla, że nowe elektroniczne kanały dystrybucji i nowe technologie, takie jak np. elektroniczne formaty sprawozdań (XBRL), powinny umożliwić spełnienie zobowiązań w zakresie jawności w sposób oszczędny, skuteczny, i szybki.*
- **Wskazuje na niego OECD**
 - *inicjatywa SBR jako przyszłość raportowania*
- **Jedyny powszechnie używany standard mający wsparcie w postaci działalności specjalnego konsorcjum międzynarodowego**
 - *XBRL International*
 - *Zastosowanie: USA (SEC); Australia, Holandia (SBR); Włochy, Niemcy (Business Register); Hiszpania, Chile, Japonia (Stock Exchange);*
 - *W Polsce NBP, wkrótce CO KPRM, KNF MF?*

Agenda

- Stowarzyszenie XBRL Polska
- Standard XBRL
- Przykładowe projekty- SBR

Projekty SBR

- Australia
- Nowa Zelandia
- Holandia
- Belgia
- Macedonia

Czym jest projekt

- **Obligatoryjna sprawozdawczość finansowa**
- **Harmonizacja procesu raportowania**
 - single reporting
 - Jednolite elektroniczne raportowanie (XBRL)
 - Redukcja liczby pozycji (Australia- 60% z 2694 do 1600)
 - Niewiarygodne oszczędności (0,2% PKB rocznie -> Holandia: 350 mln Euro; Polska ok. 270 mld PLN)
- **Jak największa ilość instytucji publicznych**
 - Statystyczne, podatkowe, finansowe, inne....

SBR Project – Australia

- **Australian Treasury, Australian Taxation Office, lokale urzędy skarbowe, Australian Securities and Investments Commission, Australian Bureau of Statistics -> RAZEM 12 INSTYTUCJI!!**
- **Dotyczy 2,1 mln przedsiębiorstw**
- **Cel: osiągnięcie rocznych oszczędności w wysokości 800 mln A\$**
 - Redukcja liczby pozycji sprawozdawczych
 - Liczba formularzy spadła o 71% z 9,648 do 2,838
 - Wchodzi w życie od 1 lipca 2010

Więcej

- Stowarzyszenie XBRL Polska- www.xbrl-pl.org
- XBRL International- www.xbrl.org
- SBR Australia – www.sbr.gov.au



Dziękuję za uwagę

Pytania i odpowiedzi