

# **Elektroniczne Standardy Sprawozdawczości Finansowej**

*5 Marca 2019*

**Tomasz Karol Wiśniewski**



## **Giełda Papierów Wartościowych**

- Wicedyrektor Działu Rozwoju Produktów Informacyjnych i Indeksów
- Przewodniczący Komitet Indeksów Giełdowych
- Przedstawiciel GPW w zespołach ds. reformy OFE, wprowadzenia euro, CSR
- Sekretarz Kapituły Konkursu GPW na prace naukowe
- Zastępca przewodniczącego komitetu statystyczno-ekonomicznego FESE
- Wykładowca Szkoły Giełdowej

## **Prezes Stowarzyszenia SBR Polska**

- Członek zespołu ds. e-sprawozdawczości

## **Członek PTS, TEP**

## **Przewodniczący Rady Nadzorczej GPW Benchmark**

## **Szkoła Główna Handlowa, Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie**

## AGENDA

1. Wstęp
2. Wprowadzenie do elektronicznych standardów sprawozdawczości finansowej
3. Standard XBRL
4. Przykłady implementacji:
  - a. Rynek kapitałowy
  - b. Program SBR
  - c. Unia Europejska
  - d. Polska
5. Korzyści wynikające z e-raportowania
6. Trendy

## PRZYCZYNY ZMIAN

### **Kryzys zaufania**

- upadek Lehman Brothers
- afera LIBOR

### **Rozwój nowych technologii**

- rozwój technologii komunikacji i przesyłu danych
- nowe języki programowania (XML)

### **Komisja europejska**

- powołanie nadzoru europejskiego EBA, EIOPA, ESMA
- dyrektywa transparentności
- dyrektywa w sprawie ujawniania informacji niefinansowych

# Standard XBRL

## iXBRL – najważniejsze założenia



- elektroniczny standard wymiany danych;
- oparty na XML;
- pozbawiony opłat licencyjnych;
- pozwala nie tylko przesyłać informacje raportowane, ale także dane opisowe;
- za jego pomocą powstaje inteligentny raport;
- nie ulepsza standardów rachunkowości i komplikacji z nich wychodzących

Przykładowy raport iXBRL

<https://www.xbrl.org/ixbrl-samples/valeo-income-statement.html>

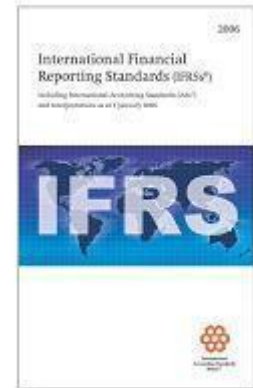
# XBRL – jak to widzi system techniczny



ASSETS	Notes No.	Dec. 31, 2004 € million	Dec. 31, 2003 € million
Property, plant and equipment	(1)	1,746	1,856
Intangible assets	(2)	3,330	3,338
Investments accounted for at-equity	(3)	1,055	1,056
Financial assets	(4)	524	459
Deferred tax assets	(5)	188	211
<b>Non-current assets</b>		<b>6,843</b>	<b>6,920</b>
Inventories	(6)	1,956	1,915
Trade receivables and similar receivables	(7)	2,799	2,812
Receivables from investments and other assets	(8)	500	525
Tax assets		38	38
Cash and cash equivalents	(9)	36	55
<b>Current assets</b>		<b>5,329</b>	<b>5,345</b>
<b>Total assets</b>		<b>12,172</b>	<b>12,265</b>

**presentation view (grouped by link roles)**

- + Accounting Policies
- + Accounting Policies, Financial Institutions
- + Balance Sheet, Classified Format
- + Balance Sheet, Order of Liquidity Format
- + Balance Sheet, Net Assets Format
- + Balance Sheet, Portfolio Format
- + Cash Flow, Direct Method
- + Cash Flow, Direct Method, Financial Institutions
- + Cash Flow, Indirect Method
- + Cash Flow, Indirect Method, Financial Institutions
- + Classes
- + Classes, Financial Institutions
- + Code Lists
- + Current/Non Current Classification
- + Statement of Changes in Equity
- + Explanatory Disclosures
- + Explanatory Disclosures, Financial Institutions
- + First Time Adoption of IFRS
- + Income Statement, By Function Format
- + Income Statement, By Nature Format
- + Income Statement, Financial Institutions
- + Net/Gross Classification
- + Other



<AktywaBiezace contextRef=„Koniec\_2004" unitRef="EUR">5329000000 </AktywaBiezace>

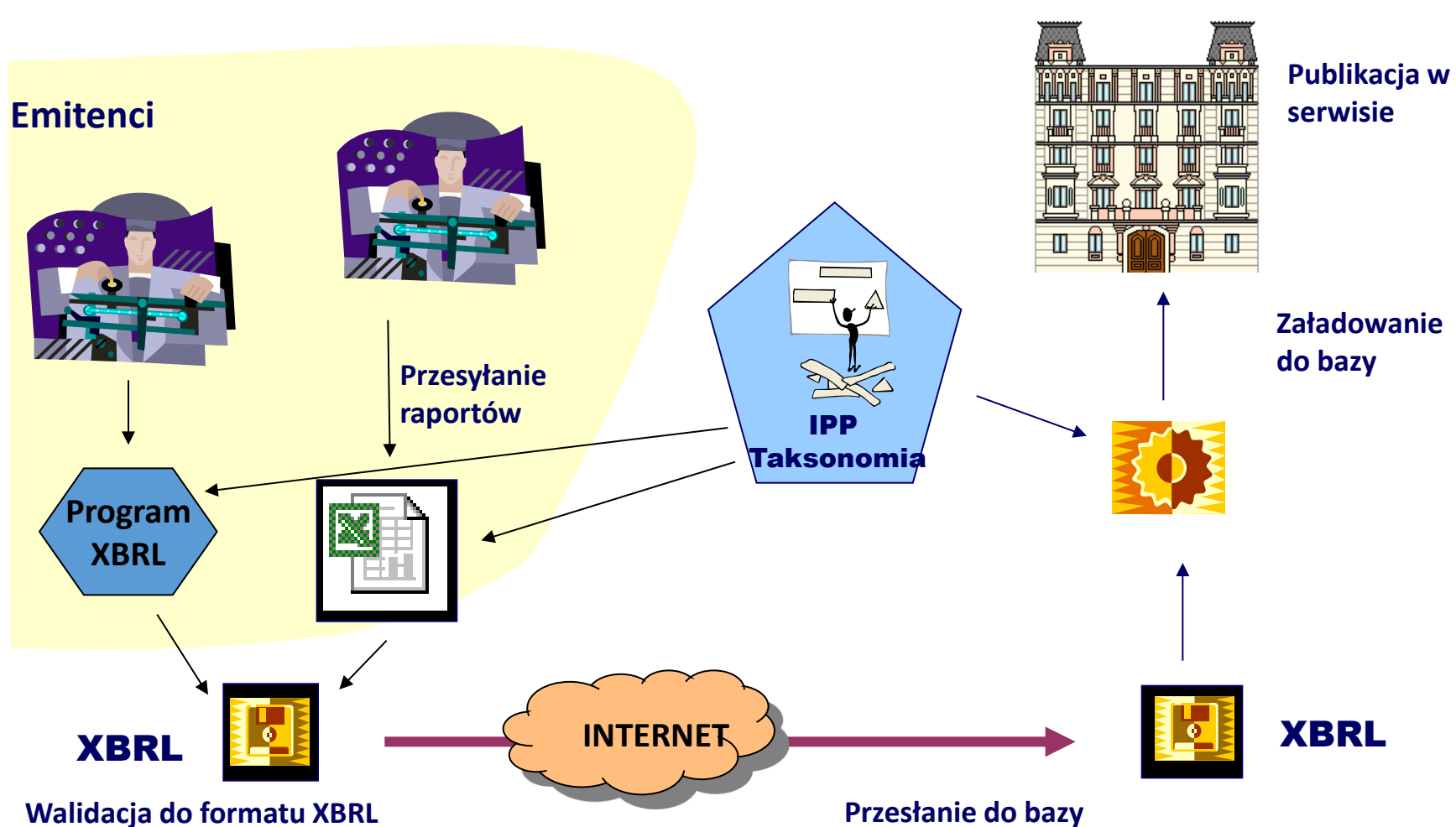
**Kontekst**

**Jednostka**

# Rynek kapitałowy




# Raportowanie w Hiszpanii




## Rynki kapitałowe - świat

Market	Status	Description
Johannesburg	launched; July 2006	financial Reporting, IFRS in future SA GAAP and other reporting
US	launched; August 2008	operated by US SEC (IDEA system); US GAAP reporting
Seoul	launched; July 2004	operated by KOSDAQ (DART system); financial reports & analysis; Korean GAAP reporting
Shanghai	launched; September 2009	operated by exchange; financial reporting in China GAAP
Tokyo	launched; March 2010	operated by Japan FSA (EDINET system); Japan GAAP reporting
Madrid	launched; June 2006	operated by CNMV; financial Reporting; IFRS
Tel Aviv	Lunched, 2007	operated by local FSA; IFRS
Santiago de Chile	Launched in 2008	operated by local FSA
Lima	Launched in 2013	operated by local FSA
Indonesia	To be launch in 2015	operated by local FSA

# Raportowanie w Hiszpanii – serwis CNMV




COMISIÓN NACIONAL DEL MERCADO DE VALORES

CA | EU | CL  English


Búsqueda avanzada

- Inicio
- Sobre la CNMV >
- Sala de prensa >
- Comunicaciones públicas
- Hechos relevantes
- Consultas a registros oficiales >
- Folleto
- Sección del inversor >
- Legislación, Publicaciones y otros contenidos >



INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA


Inicio > Consultas a registros oficiales > Entidades Emisoras > Información financiera intermedia

Acceso a la herramienta de descarga de informes 

**BANCO SANTANDER, S.A.**


Inicio periodo	Fin periodo	Semestre	Ejercicio	CIF	Publicación
01/01/2017	31/12/2017	2	2017	A-39000013	16/02/2018




Contenido información semestral

Informe completo en formato 

El informe ha sido elaborado basándose en la taxonomía IPP.

Informes

Informe estadístico 



# Raportowanie w Hiszpanii – raport w PDF



Dirección General de Mercados  
 Edific. 4, 28006 Madrid, España  
 (+34) 915 051 500, www.cnmv.es  
**BANCO SANTANDER, S.A.**  
**2º SEMESTRE 2017**

## IV. INFORMACIÓN FINANCIERA SELECCIONADA

### 1. BALANCE INDIVIDUAL (1/3) (ELABORADO UTILIZANDO LA NORMATIVA CONTABLE EN VIGOR DE CARÁCTER NACIONAL)

Uds: Miles de euros

ACTIVO		PERIODO ACTUAL 31/12/2017	PERIODO ANTERIOR 31/12/2016
<b>1. Efectivo, saldos en efectivo en bancos centrales y otros depósitos a la vista</b>	<b>0040</b>	33.734.419	15.636.094
<b>2. Activos financieros mantenidos para negociar</b>	<b>0045</b>	64.326.316	70.436.862
<i>Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración</i>	<b>0046</b>	21.211.654	8.271.767
<b>3. Activos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados</b>	<b>0050</b>	34.020.840	25.268.926
<i>Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración</i>	<b>0051</b>	3.812.062	307.537
<b>4. Activos financieros disponibles para la venta</b>	<b>0055</b>	33.809.425	30.067.982
<i>Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración</i>	<b>0056</b>	25.258.558	9.991.128
<b>5. Préstamos y partidas a cobrar</b>	<b>0060</b>	220.019.012	218.288.323
<i>Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración</i>	<b>0061</b>	3.532.239	3.513.578
<b>6. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento</b>	<b>0065</b>	1.892.189	1.952.862
<i>Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración</i>	<b>0066</b>	286.456	448.573
<b>7. Derivados – contabilidad de coberturas</b>	<b>0070</b>	2.073.053	2.282.992
<b>8. Cambios del valor razonable de los elementos cubiertos de una cartera con cobertura del riesgo de tipo de interés</b>	<b>0075</b>	64.927	83.692
<b>9. Inversiones en dependientes, negocios conjuntos y asociadas</b>	<b>0080</b>	85.426.806	80.613.620
a) Entidades del grupo	<b>0090</b>	82.926.335	78.057.332
b) Entidades multigrupo	<b>0091</b>	301.750	389.176
c) Entidades asociadas	<b>0092</b>	2.198.722	2.167.112
<b>10. Activos tangibles</b>	<b>0100</b>	1.929.051	1.833.618
a) Inmovilizado material	<b>0101</b>	1.689.729	1.615.502
i) De uso propio	<b>0102</b>	1.330.899	1.299.186
ii) Cedido en arrendamiento operativo	<b>0108</b>	358.830	316.316
iii) Afecto a la obra social (cajas de ahorro y cooperativas de crédito)	<b>0104</b>	0	0
b) Inversiones inmobiliarias	<b>0105</b>	239.322	218.116
<i>De las cuales: cedido en arrendamiento operativo</i>	<b>0106</b>	239.322	200.267
<i>Pro memoria: adquirido en arrendamiento financiero</i>	<b>0107</b>	574.424	610.962
<b>11. Activos intangibles</b>	<b>0110</b>	225.199	160.222
a) Fondo de comercio	<b>0111</b>	0	0
b) Otros activos intangibles	<b>0112</b>	225.199	160.222
<b>12. Activos por impuestos</b>	<b>0120</b>	10.009.187	9.586.391
a) Activos por impuestos corrientes	<b>0121</b>	2.239.931	1.378.748
b) Activos por impuestos diferidos	<b>0122</b>	7.769.256	8.207.643
<b>13. Otros activos</b>	<b>0130</b>	3.164.028	3.109.709
a) Contratos de seguros vinculados a pensiones	<b>0131</b>	1.731.586	1.833.598
b) Existencias	<b>0132</b>	0	0
c) Resto de los otros activos	<b>0133</b>	1.432.443	1.276.111
<b>14. Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos que se han clasificado como mantenidos para la venta</b>	<b>0140</b>	1.719.925	1.923.155
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>0150</b>	492.414.388	461.244.448

# Raportowanie w Hiszpanii – raport w PDF

Visualización 

Descarga 

?

Buscar por:  
Ibex 35

Entidades:  
BANCO SABADELL

Periodo:  
Primer Semestre 2018

Añadir informe

Informes seleccionados: 1

## Visualización de informes IPP

BANCO SANTANDER 2018 1<sup>er</sup> 

Identificación del informe Estados financieros Gráfico evolutivo

BANCO SANTANDER

1. BALANCE INDIVIDUAL

1. BALANCE INDIVIDUAL (1/3) (ELABORADO UTILIZANDO LA NORMATIVA CONTABLE EN VIGOR DE CARÁCTER NACIONAL)

Uds. de miles de euros

ACTIVO		PERIODO ACTUAL 30-06- 2018	PERIODO ANTERIOR 31-12- 2017
1. Efectivo, saldos en efectivo en bancos centrales y otros depósitos a la vista	0040	41 495 874	33 734 419
2. Activos financieros mantenidos para negociar	0045	69 909 228	64 326 316
<i>Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración</i>	0046	17 080 095	21 211 654
3. Activos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados	0050	32 649 873	34 020 840
<i>Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración</i>	0051	3 914 813	3 812 062
4. Activos financieros disponibles para la venta	0055	31 890 927	33 809 425
<i>Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración</i>	0056	20 738 173	25 258 558
5. Préstamos y partidas a cobrar	0060	228 953 847	220 019 012
<i>Pro memoria: prestados o entregados como garantía con derecho de venta o pignoración</i>	0061	7 325 763	3 532 239

# Raportowanie w Hiszpanii – raport w XBRL

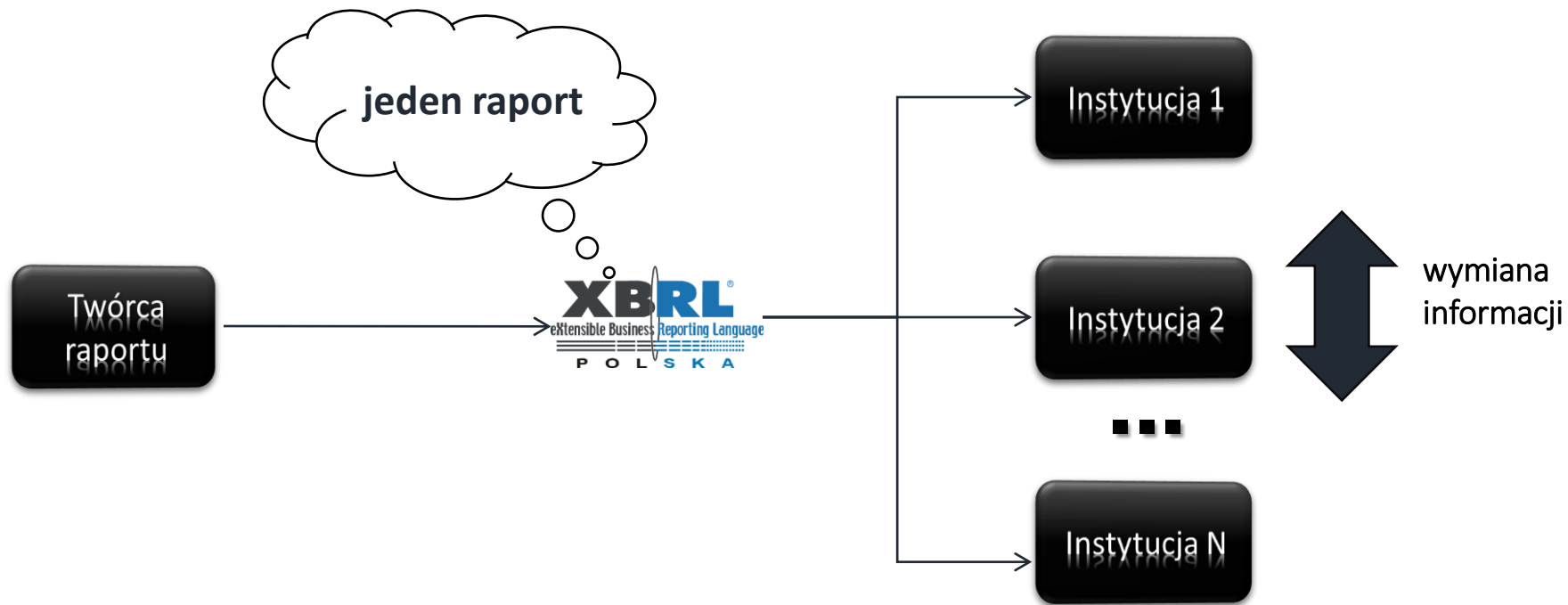
```

    <xbrli:instant>2017-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
- <xbrli:scenario>
  <xbrldi:explicitMember
    dimension="ipp_en_dim:ActivosFinancierosEje">ipp_en_dim:ActivosFinancierosDisponiblesParaVentaMiembro</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>
- <xbrli:context id="Icur_PrestamosPartidasCobrarMiembro">
  - <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/ipp/A-39000013">BANCO SANTANDER, S.A.</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  - <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2017-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  - <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember
      dimension="ipp_en_dim:ActivosFinancierosEje">ipp_en_dim:PrestamosPartidasCobrarMiembro</xbrldi:explicitMember>
    </xbrli:scenario>
  </xbrli:context>
- <xbrli:context id="Icur_PasivosFinancierosMantenidosParaNegociarMiembro">
  - <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/ipp/A-39000013">BANCO SANTANDER, S.A.</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  - <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2017-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  - <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember
      dimension="ipp_en_dim:PasivosFinancierosEje">ipp_en_dim:PasivosFinancierosMantenidosParaNegociarMiembro</xbrldi:explicitMember>
    </xbrli:scenario>
  </xbrli:context>
- <xbrli:context id="Icur_PasivosFinancierosDesignadosValorRazonableMiembro">
  - <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/ipp/A-39000013">BANCO SANTANDER, S.A.</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  - <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2017-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  - <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember
      dimension="ipp_en_dim:PasivosFinancierosEje">ipp_en_dim:PasivosFinancierosDesignadosValorRazonableMiembro</xbrldi:explicitMember>
    </xbrli:scenario>
  </xbrli:context>
- <xbrli:context id="Icur_PasivosFinancierosCosteAmortizadoMiembro">
  - <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/ipp/A-39000013">BANCO SANTANDER, S.A.</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>

```

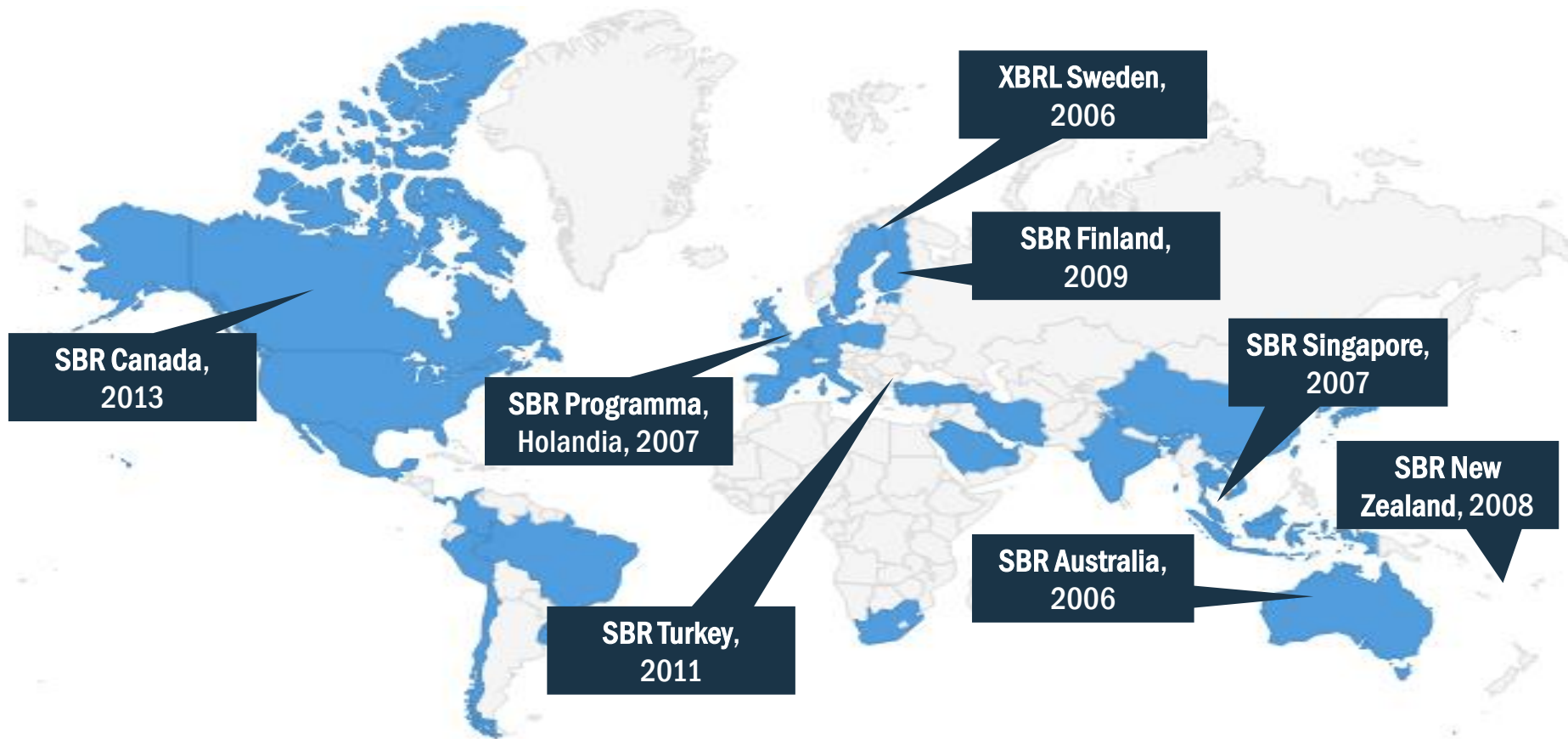
## **Program SBR**

## Program SBR – ogólny model

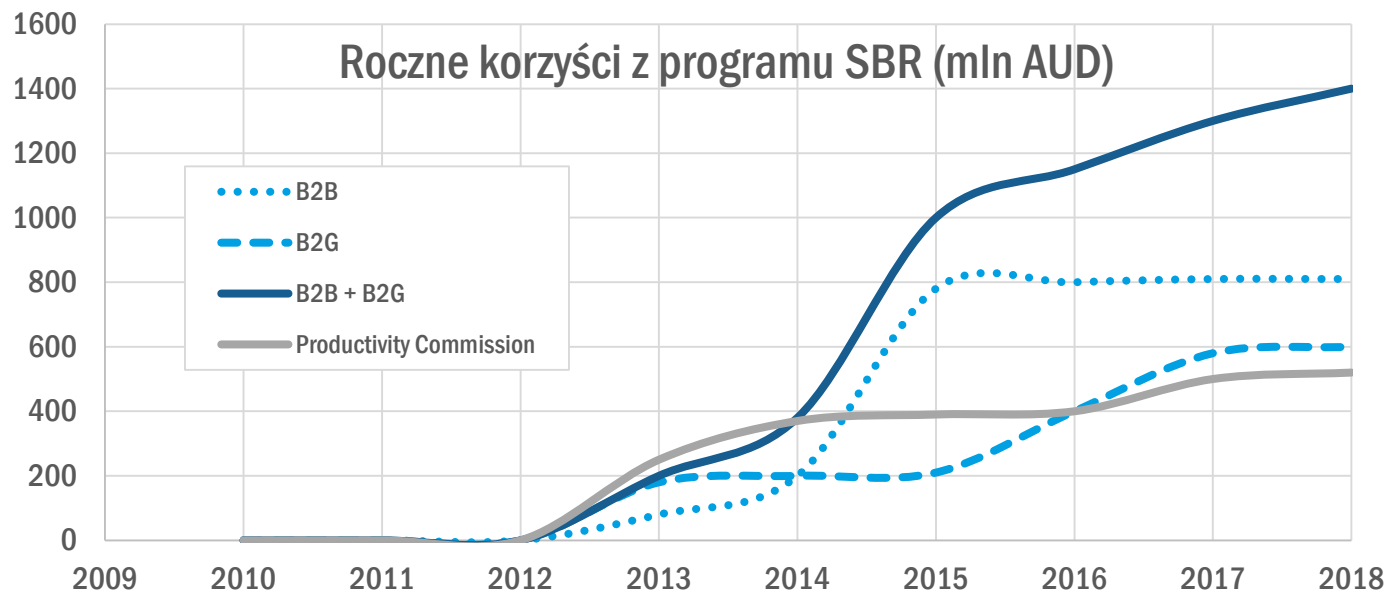




## Programy SBR na świecie



## Programy SBR - Australia



Źródło: Australian Business Register

Budżet programu (2014):  
**139 672 tys. AUD**

Liczba dostępnych raportów:  
**554**

Liczba zaangażowanych jednostek:  
**18**

Redukcja duplikatów dzięki  
konstrukcji taksonomii:  
**26 537 informacji > 5923  
informacji**

Planowane roczne oszczędności:  
**375 mln AUD (ABR)**

### Elementy projektu Australian Business Register:

Australian Business Number (ABN)	AUSkey	Australian Reporting Dictionary	Standard Business Reporting (SBR)
--	--------	---------------------------------------	---

**Unia Europejska**



**BANKS**

**BASEL II / CRD**

*2006/48-49/EC and updates*

**BASEL III / CRD 4**

*Adopted in April 2013*



*for reporting  
(COFINREP)*

## **EBA (nadzór bankowy)**

**Wymóg jednolitych raportów COREP,  
FINREP dla europejskiego sektora  
bankowego**

**Wprowadzony od kwietnia 2013 roku**



**INSURANCE**

**SOLVENCY II**

*2009/138/EC*

**OMNIBUS II**

*Adpted in April 2013*



**XBRL**  
*eXtensible Business Reporting Language*

*for reporting  
(pillar 3)*

### EIOPA (sektor ubezpieczeń)

Od 2015 wymóg jednolitego raportowania europejskich ubezpieczycieli



**LISTED COMPANIES**

**TRANSPARENCY**

2009/307/EC

Voted the 12 June 2013



**XBRL**  
eXtensible Business Reporting Language

*for stock listed  
Companies*

**ESMA (nadzór nad rynkiem  
kapitałowym)**

W grudniu 2016 r. została podjęta  
decyzja odnośnie wyboru standardu  
iXBRL

## Dyrektywa transparency

In 2013 (voted the 12th of June 2013), the transparency directive introduces XBRL as mandatory reporting for all listed companies as of the 1st of January 2020 in Europe:

*„...A harmonised electronic format for reporting would be very beneficial for issuers, investors and competent authorities, since it would make reporting easier and facilitate accessibility, analysis and comparability of reports. For this reason the preparation of annual financial reports in a single electronic reporting format will be mandatory as from January 2020..”*

## European Single Electronic Format (ESEF) – harmonogram prac

- Decyzja o wyborze standardu iXBRL została podjęta w wyniku konsultacji przeprowadzonych w okresie od 25 września 2015 r. do grudnia 2016 r., w konsultacjach wzięło udział ponad 100 podmiotów.
- W sierpniu 2017 roku miały miejsce warsztaty ESMA, na których wybrane podmioty przygotowywały swoje raporty roczne za 2016 r. w formacie iXBRL (więcej informacji tutaj <https://www.esma.europa.eu/field-test-esef> )
- W grudniu 2017 roku został opublikowany dokument określający techniczne standardy raportowania.
- Zgodnie z założeniami ESMA roczne raporty finansowe w standardzie iXBRL mają być przygotowywane od stycznia 2020 r.



# European Single Electronic Format (ESEF) – serwis internetowy



FAQ GLOSSARY CONTACT US WHISTLEBLOWERS FOLLOW ESMA: [in](#) [twitter](#) [youtube](#) [rss](#) [alarm](#)

Search

Extranet

[Home](#) [About ESMA](#) [Press & News](#) **[Policy activities](#)** [Supervision](#) [Convergence](#) [Risk Analysis](#) [Rules, Databases & Library](#) [Investor corner](#)

Home > Policy activities > CORPORATE DISCLOSURE > European Single Electronic Format

Print Share

## EUROPEAN SINGLE ELECTRONIC FORMAT

The European Single Electronic Format is the electronic reporting format in which issuers on EU regulated markets shall prepare their annual financial reports from 1 January 2020.

### BACKGROUND

In 2013 the Transparency Directive, which sets rules on harmonisation of transparency requirements of issuers, was amended to include amongst others a requirement for issuers to prepare their annual financial reports in a single electronic reporting format. ESMA was assigned the responsibility to develop regulatory technical standards (RTS) to specify this electronic reporting format.

The objectives of the provision are to make reporting easier for issuers and to facilitate accessibility, analysis and comparability of annual financial reports.

### LATEST PUBLICATIONS

#### ESMA DOCUMENTS

- **VIDEO TUTORIAL ON THE EUROPEAN SINGLE ELECTRONIC FORMAT - SCRIPT**  
(Reference ESMA32-60-403)
- **NEW RULES MAKE EU ISSUERS' ANNUAL FINANCIAL REPORTS MACHINE-READABLE**  
(Press Release ESMA 71-99-670)
- **FINAL REPORT ON THE RTS ON THE EUROPEAN SINGLE ELECTRONIC FORMAT**  
(Final Report ESMA32-60-204)
- **BRIEFING NOTE - PREPARING FOR 2020: ESEF FIELD TESTS AND REPORTING MANUAL**  
(Reference ESMA 71-99-671)
- **ESEF REPORTING MANUAL**  
(Reference ESMA32-60-254)

## ESEF – kluczowe założenia

- roczne raporty finansowe spółek mają być przygotowywane w technologii xHTML
- roczne raporty finansowe spółek sporządzone zgodnie ze standardem IFRS powinny być przygotowane w technologii XBRL
  - taksonomia ESEF bazuje na taksonomii IFRS opracowanej przez IASB
- technologia xHTML będzie konwertowana za pomocą technologii XBRL z do formatu iXBRL

## ESEF – terminy

	IFRS	POZOSTAŁE SF
Podstawowe Sprawozdanie Finansowe	Od 2020	Fakultatywnie zgodnie z taksonomią lokalną
Noty ogółem	Od 2022	
Noty szczegółowo	fakultatywnie	

**Polska**

- **jedyna w Polsce instytucja, która wymaga raportowania z wykorzystaniem standardu XBRL w ramach raportów FINREP i COREP;**
- **system został opracowany w 2007 roku, a produkcyjnie wdrożony w 2009 roku;**
- **Obecnie system jest rozwijany i jest traktowany jako rozwiązanie wzorcowe dla innych banków centralnych w Europie (m.in. bank niemiecki w procesie wdrożenia projektu u siebie korzystał z wiedzy ekspertów NBP);**

- **System raportowania ESPI bazuje na jednym z pierwszych standardów XBRL**
- **Na potrzeby nadzoru nad ubezpieczycielami KNF gromadzi raporty, przekazuje do EOIPA po uprzedniej konwersji do formatu XBRL;**
- **W ramach raportowania emitentów rynku regulowanego planowane jest wdrożenie nowego systemu raportowania zgodnie z wymogami ESMA**

# Strumień e-sprawozdawczość

1. Redukcja obciążeń administracyjnych
2. Stworzenie mechanizmów szerokiego wykorzystania publicznych zasobów cyfrowych



*e-Sprawozdawczość obniży koszty związane z wypełnianiem obowiązków informacyjnych przedsiębiorstw i podniesie jakość raportowania*

## Zakres prac



### Wdrożenie idei raportowania zintegrowanego

- Zbudowanie modelu taksonomii pozwalającego na uzyskanie maksymalnych korzyści z punktu widzenia podmiotów objętych obowiązkiem raportowania i wynikających z tego obciążeń
- Identyfikacja pól redundantnych (określenie istotności, celowości i stopnia uciążliwości), identyfikacja obszarów współdzielenia zestawów danych pomiędzy instytucjami administracji publicznej
- Stworzenie bramki umożliwiającej przyjęcie i walidację raportów w formacie elektronicznym i huba do dystrybucji danych do odpowiednich podmiotów
- Stworzenie możliwości prawnych wykorzystania danych do celów gospodarczych i naukowych
- Stworzenie repozytorium umożliwiającego gromadzenie i współdzielenie danych

## Korzyści



### Redukcja obciążeń administracyjnych poprzez ujednoczenie i integrację obowiązków sprawozdawczych przedsiębiorstw

- Zastąpienie wielu raportów przez jeden raport obejmujący wszystkie wymagane dane
- Standaryzacja formatu danych w relacjach B2B przy użyciu podobnych technik informacyjnych
- Automatyzacja i większa niezawodność procesów kontroli wewnętrznej
- Zwiększenie dostępności informacji gospodarczej (jeden punkt dostępu, różnorodność formatów)
- Zwiększenie potencjału analitycznego przedsiębiorstw (niższe koszty pozyskania i przetworzenia informacji rynkowej i o konkurencji)

## Strumień e-Sprawozdawczość (KRS)



### Nowelizacja ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych w formie elektronicznej

#### Zakres prac



- ✓ Analiza raportu „Pomiar obciążeń administracyjnych w przepisach prawa gospodarczego” w celu identyfikacji obszarów pozwalających na osiągnięcie największych korzyści z punktu widzenia raportowania biznesowego;
- ✓ Współpraca z Ministerstwem Sprawiedliwości i Ministerstwem Finansów w celu określenia zintegrowanego modelu raportowania finansowego
- ✓ Konsultacje w procesie przygotowania nowelizacji ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym
- ✓ Doradztwo w procesie implementacji systemu raportowania elektronicznego

#### Korzyści



- ✓ Obniżenie kosztów dla ponad 500 tys. podmiotów w wyniku wprowadzenia składania sprawozdań finansowych w postaci elektronicznej w odpowiednim formacie danych;
- ✓ Likwidację redundancji składania sprawozdań finansowych do urzędu skarbowego i automatyczne przekazywanie sprawozdania finansowego z KRS do Ministerstwa Finansów;
- ✓ Stworzenie ogólnodostępnego portalu internetowego umożliwiającego stronom i pozostałym uczestnikom obrotu gospodarczego dostęp do wszystkich dokumentów w celu ich dalszego wykorzystania (np. przez sektor bankowy w procesie rozpatrywania wniosków kredytowych)



## Strumień e-sprawozdawczość (PT)



### Nowelizacja ustawy o prawie telekomunikacyjnym z zakresie Sporządzania sprawozdań przez operatorów

#### Zakres prac



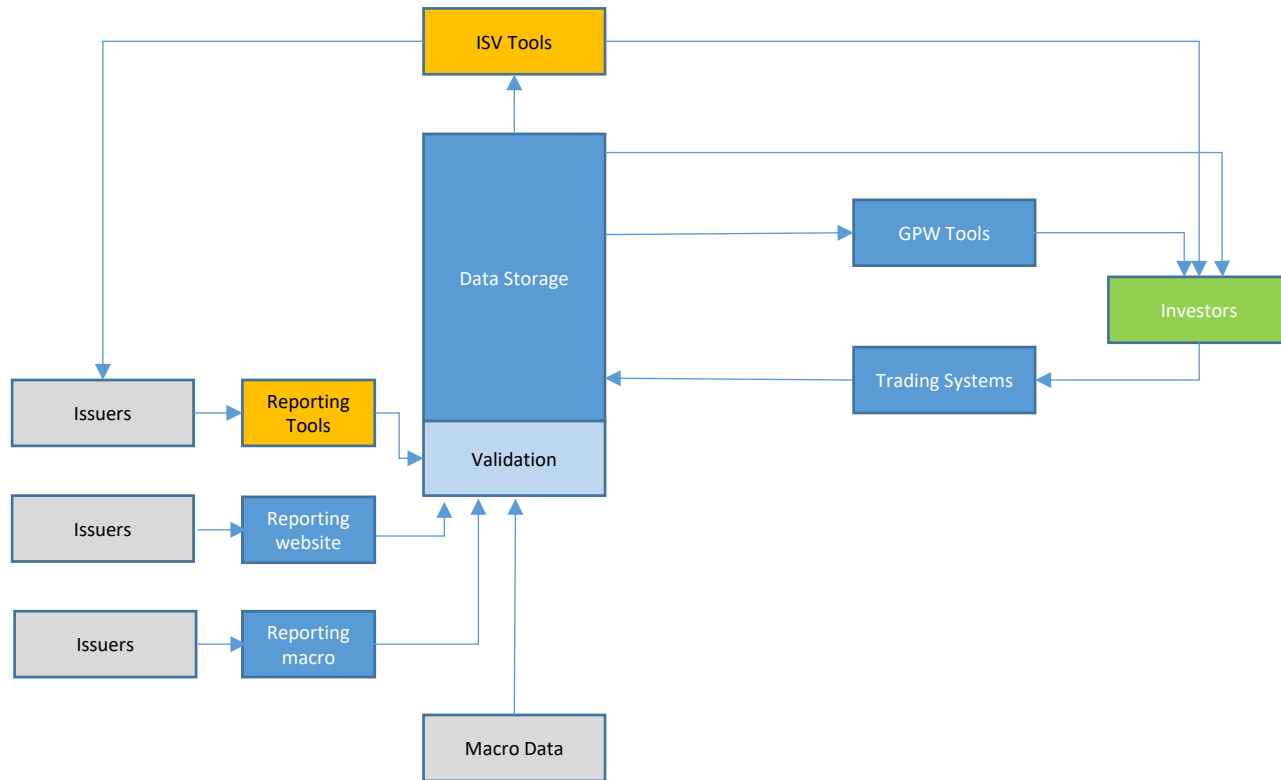
- ✓ Budowa zespołu projektowego we współpracy z Urzędem Komunikacji Elektronicznej, Głównym Urzędem Statystycznym i Ministerstwem Cyfryzacji;
- ✓ Konsultacje z branżą telekomunikacyjną w celu identyfikacji najbardziej uciążliwych obowiązków związanych z raportowaniem
- ✓ przygotowanie projektów ustawy oraz modyfikacja formularzy badań statystycznych

#### Korzyści



- ✓ Zniesienie obowiązku raportowania na rzecz badań statystycznych GUS ( łT-1kkp, łT5, łT6, łT7, łT10 oraz łP-1, łP2), dla których źródłem informacji od 2018 będą dane z systemu informacyjnego UKE;
- ✓ wprowadzenia składania sprawozdań w postaci elektronicznej w odpowiednim formacie danych;

# Projekt GPW



## Projekt GPW

<p>Budowa modeli taksonomii</p>	<p>Opracowanie reguł sporządzania raportów w technologii XBRL w zakresie sprawozdań okresowych i bieżących spółek rynku alternatywnego i regulowanego zgodnie z aktualnie obowiązującymi standardami:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Ustawa o Rachunkowości,</li><li>▪ Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.</li></ul> <p>Wynikiem końcowym prac będą formularze sporządzania raportów w formacie zbiorów CSV</p> <p>W dalszej przyszłości przewiduje się opracowanie innych modeli taksonomii m.in. raporty niefinansowe, Corporate Governance, Tax Transparency Index</p>
<p>Narzędzia raportowania</p>	<p>Budowa narzędzi pozwalających na udostępnianie raportów wymaganych przez GPW</p> <p>Wynikiem końcowym prac będą:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ serwis webowy do raportowania,</li><li>▪ API do odbioru raportów,</li><li>▪ narzędzie do konwersji raportów z arkuszy Excel</li></ul> <p>Docelowo nowy system zastąpi obecnie eksploatowany system EBI oraz będzie służył uproszczeniu procesu raportowania w ramach innych obowiązków</p>
<p>Repozytorium danych</p>	<p>Budową repozytorium danych zawierającego elementy walidacji danych. Rozważane jest skorzystanie z istniejących rozwiązań lub budowa rozwiązania własnego.</p> <p>Wynikiem końcowym prac będzie hurtownia danych przechowująca raporty bieżące i finansowe emitentów rynku alternatywnego i regulowanego</p> <p>W kolejnym etapie przewiduje się rozszerzenie repozytorium o inne dane m.in. dane makroekonomiczne, notowania instrumentów finansowych.</p>

## Projekt GPW

Narzędzia wspierające inwestowanie	<p>Przygotowanie narzędzi inwestycyjnych wspierających proces inwestowania. Na podstawie danych pobieranych z repozytorium za pośrednictwem szeregu narzędzi, inwestor będzie mógł definiować strategie inwestycyjne m.in. algo trading, AI itp. Prace na tym etapie związane będą z budową oprogramowania zgodnie z określonymi wymaganiami.</p> <p>Wynikiem prac będą aplikacje (wersja webowa i na smartfony) pozwalająca na wspierania procesów inwestycyjnych</p>
------------------------------------	--

*Ostateczny termin wdrożenia systemu: 1 października 2021 r.*

## **Korzyści z e-raportowania**

## Korzyści z nowego raportowania

**Kto może być największym beneficjentem wprowadzenia nowego standardu raportowania:**

**A. spółki**

XBRL obniży koszty związane z wypełnianiem obowiązków informacyjnych

**B. inwestorzy**

XBRL zmieni proporcje związane z procesem inwestycyjnym: 80% czasu analiza, 20% przygotowanie danych

**C. Administracja publiczna**

Jeden raport może zostać wykorzystany przez kilka organów (KNF, GINB, GUS, MF, MS)

## Korzyści dla inwestorów

The screenshot displays the I-Metrix website interface for UAL CORP (DE) (UAAU). The main content area shows the 'Trailing Twelve Months Income Statement' for the period ending 3/31/2008. The table below provides a comparison of quarterly and annual data for 2008, 2007, and 2006.

	2008 3rd Qr 3/31/2008 [Footnotes]	2008 1st Qr 3/31/2008 [Footnotes]	2007 4th Qr 12/31/2007 [Footnotes]	2007 3rd Qr 9/30/2007 [Footnotes]
Revenue	\$2,096,000	\$3,183,000	\$3,083,000	\$2,996,000
Revenue from Affiliates				
Revenue from Transportation	\$2,374,000	\$18,355,000	\$18,624,000	\$11,548,000

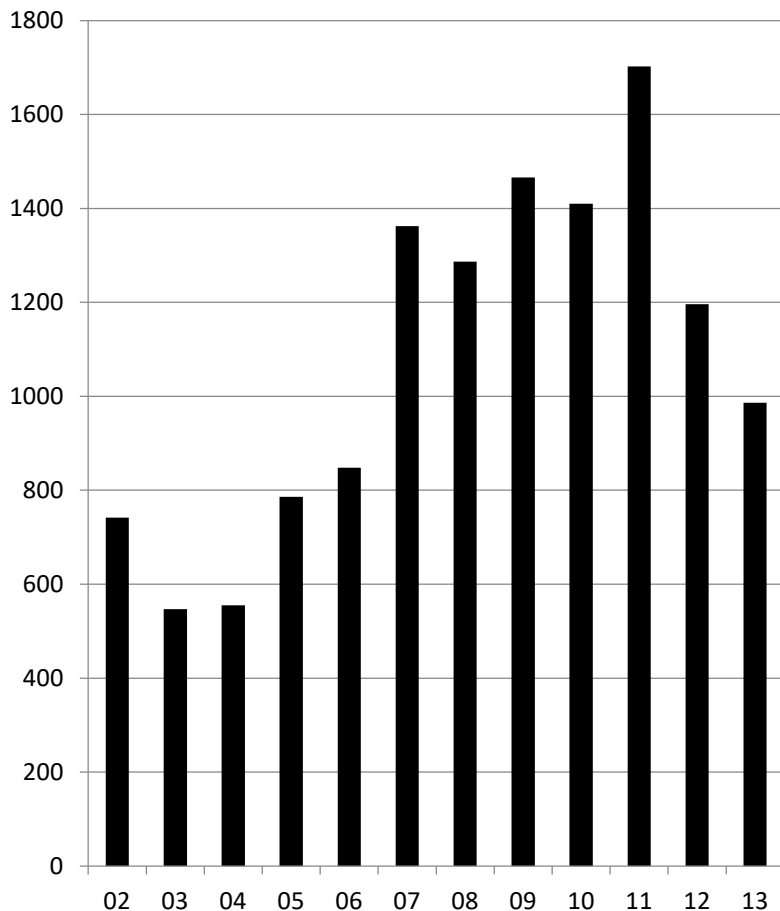
The interface also includes a sidebar with navigation options like 'Recent Companies', 'Company Info', and 'Financials'. A red circle highlights the 'Footnotes' link in the table header, and a red arrow points to the 'Footnotes' section in the lower part of the screenshot.

Istnieją gotowe narzędzia do analizy danych, które pozwalają na automatyczne pobieranie danych, ich analizowanie i porównywanie

Przykładem takiego narzędzia jest I-Metrix, który pozwala na analizę danych rynku amerykańskiego

Więcej informacji [www.edgar.com](http://www.edgar.com)

## Korzyści dla rynku



### **Giełda w Seulu:**

- wprowadzenie raportowania w XBRL
- taki sam dostęp do raportów dla wszystkich spółek
- taki sam dostęp do raportów dla wszystkich inwestorów

**Wzrost średniego wskaźnika obrotów inwestorów zagranicznych z 10% (przed wdrożeniem XBRL) do 20% (po wdrożeniu)**



## Podsumowanie

**Standaryzacja raportowania** - lepsza przejrzystość, lepsza jakość informacji biznesowych, lepsza porównywalność

**Szybkość** - szybsze agregowanie, analizowanie, przesyłanie danych

**Rzetelność** – lepsza poprawność danych (mniej błędów wynikających z ręcznego raportowania)

**Koszty**– mniej czasu + mniej błędów = mniejszy koszt

**Implementacja**– wolny od opłat; licencji

**Dostępność** – polepsza analizę oraz dostęp do informacji dla inwestorów, regulatorów, banków itp.

**Trendy**

- **Ograniczenie kosztów związanych z wypełnianiem obowiązków informacyjnych**
- **Wykorzystanie danych w wielu obszarach (np. wnioski kredytowe w bankach)**
- **Wykorzystanie danych w biznesie i nauce**

- **Powszechność inwestycji (nie ze względu na dane tylko ze względu na**
- **Podmioty świadczące usługi w przetwarzaniu danych**
- **Dane ustrukturyzowane, big data, sztuczna inteligencja**

**DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ**

*5 marca 2019*