

Agenda

- I. Introductie**
- II. Wat is SBR XBRL**
- III. Taxonomie**
- IV. Instance**





I. Introductie

- ▶ René Otten
 - ▶ Accountancy t/m 1992
 - ▶ Mede oprichter / eigenaar Caseware
 - ▶ Opbouwbegeleiding Unit 4 – Audition – Auditor – AccountAnalyser
 - ▶ Begeleiding rapportage – SBR – etc
 - ▶ Visma – Pro Management – Reelezee - Accept
 - ▶ SBR Nexus – SBR Gremia
 - ▶ SBR Wonen
 - ▶ Lid van SBR Expertgroep Gegevens – SBR Werkgroep Harmonisatie – RGS Beheergroep – RGS Taskforce Implementatie – RGS Expertgroep



II. Standard Business Reporting

Het Standard Business Reporting concept bestaat uit drie pijlers:

1. Standaardisatie en harmonisatie van gegevens

- Uniforme architectuur van taxonomie
- Gelaagde structuur

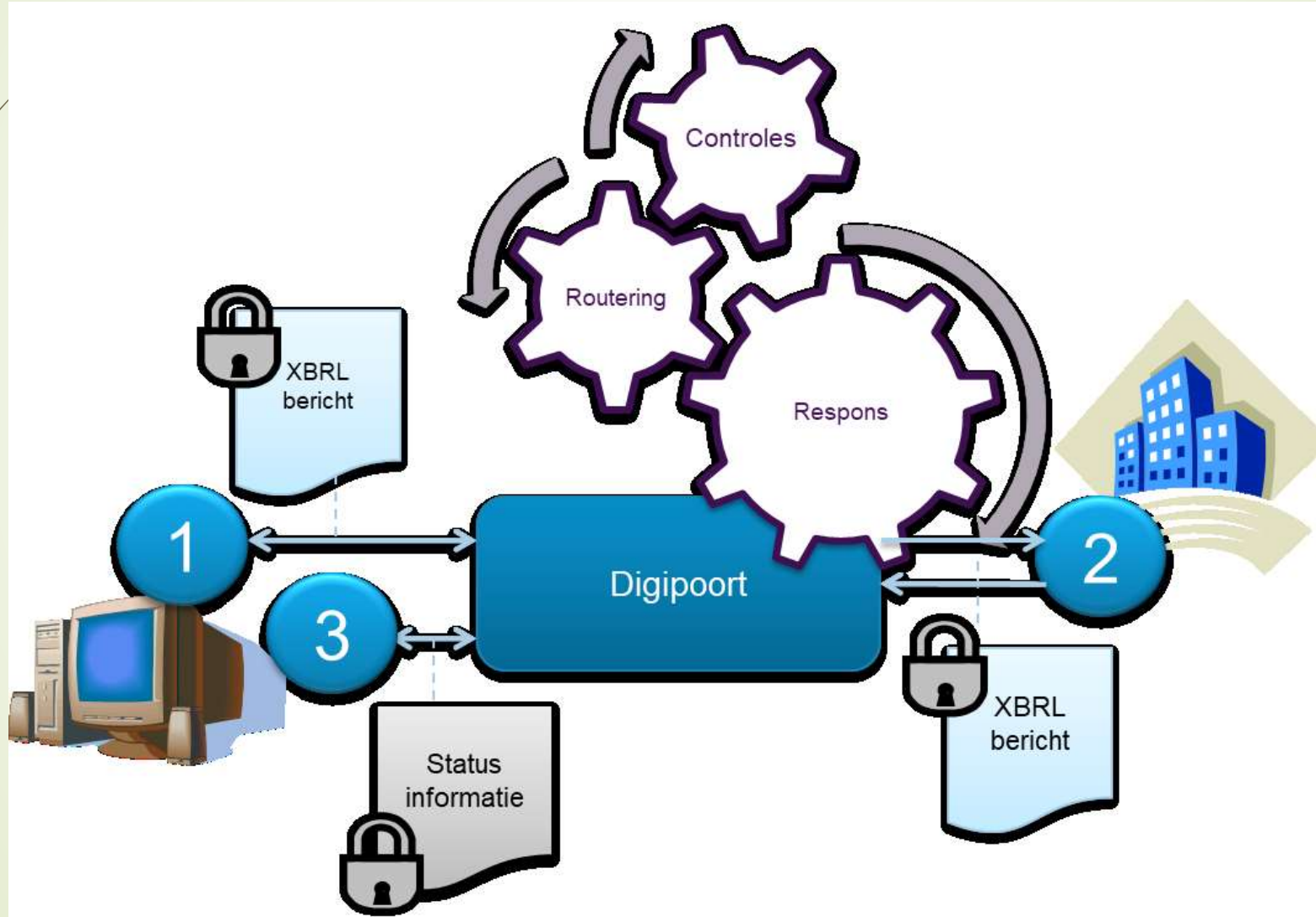
2. Eenduidige processen

- Eén generieke gedefinieerde infrastructuur (Digipoort/BIV)
- Levering generieke diensten

3. Gebruik van algemeen aanvaarde standaarden

- SOAP, BPMN, XBRL

II. Het proces



II. Barcode



Taxonomie

Label

Liquide middelen

Presentation

5^{de} van Vlottende activa

Calculation

+1 voor som Vlottende activa

References

BW 2 artikel 372.1

Formula

Beginbelans & eindbalans \geq 0

Dimensions

Hypercubes, Assen, Members



Liquide middelen 20.000 Euro

```
<nl-gen:CashAndCashEquivalents contextRef="CS" decimals="INF"  
unitRef="EUR">20000</nl-gen:CashAndCashEquivalents>
```

Instance

Valuta

EUR

Precisie

INF

Scenario a

Commercieel

Period

31-12-2011

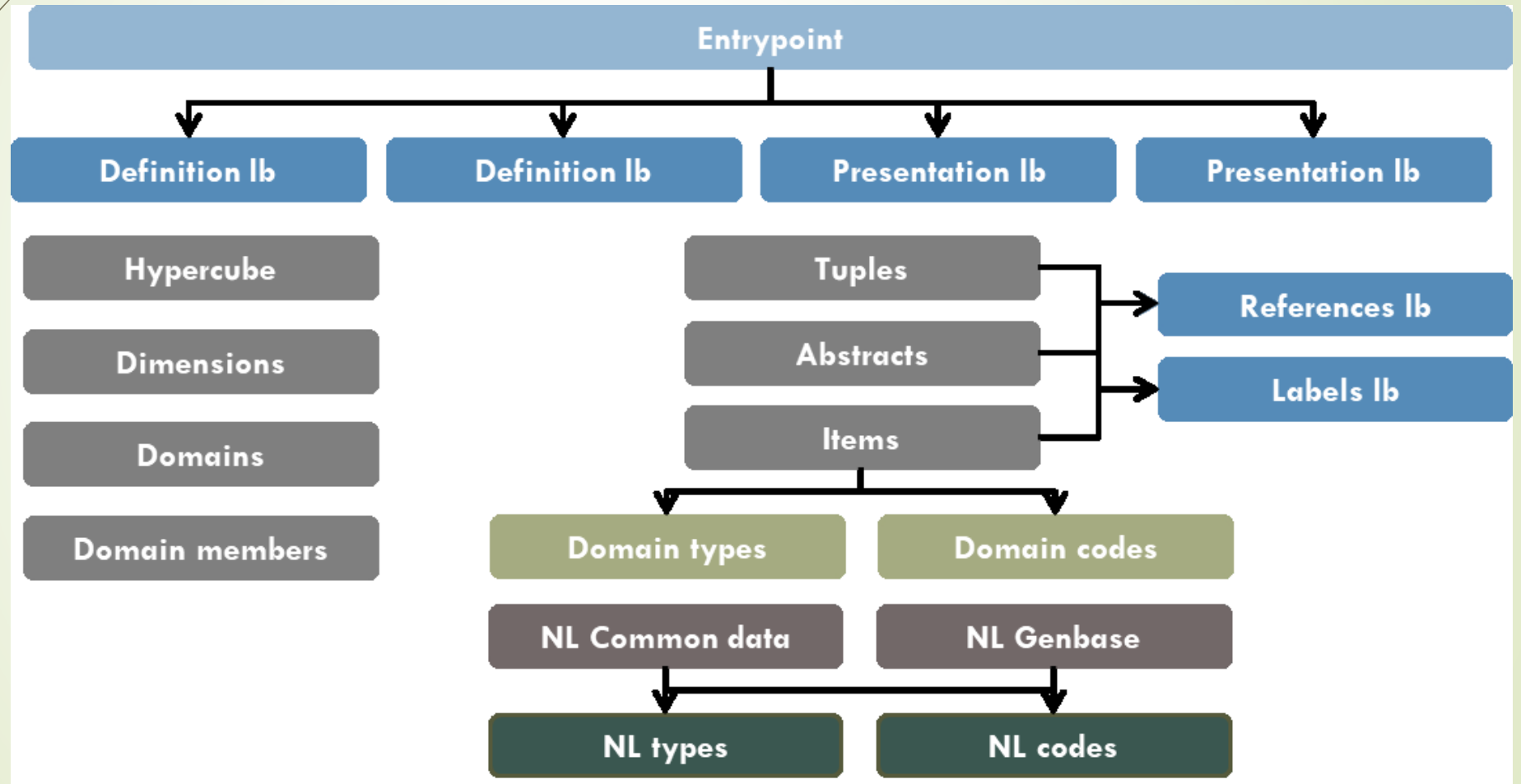
Entity

12345678

Scenario b

Enkelvoudig

III. Architectuur NT



III. Hoofdgroepen

► PresentationLink

- hierin is o.a. gedefinieerd welke feiten in een instance mogen en kunnen voorkomen (**CONCEPTEN**)
- tevens wordt hier een hiërarchische structuur gedefinieerd t.b.v. presentatiedoelinden

► DefinitionLink

- hierin wordt de dimensionale structuur vastgelegd (**SCENARIOS**)
- alle feiten die dimensionaal kunnen voorkomen moeten hier gedefinieerd worden. (**CONTEXTEN** – met of zonder dimensie)

► CalculationLink

- deze wordt vooralsnog niet gebruikt

► TableLink

- hierin worden de tabelpresentaties gedefinieerd
- x, y en z-assen kunnen worden gedefinieerd
- via (globale)parameters kunnen de betreffende perioden, valuta e.d. worden vastgelegd
- via speciale relatie-linken, zoals conceptRelationshipNode, worden er verbanden met de presentationLink gelegd

► DimensionLink

- Een verzameling met: – items – behorende bij een dimensie – heeft een hypercube – In de hypercube worden dimensies gedefinieerd – dimensie heeft Members

► FormulaLink

- hierin kunnen alle gewenste controles worden vastgelegd
- De basis is een gedefinieerde formule in de taal Xquery
- Deze kan o.a. variabel in zich hebben, die via de gedefinieerde formula uitgefilterd wordt
- Een formula kan tijdens dit proces uiteenvallen in meerdere op zichzelf staande querys, die dan onafhankelijk gevalideerd dienen te worden

► Verdere groepen: LabelLink – ReferenceLink – GeneralLink - FootnoteLink

III. Schema

De schema's (XSD) in de taxonomie zijn verantwoordelijk voor de structuur van de instance en de basis semantiek en syntax van de opgenomen elementen.

Chinees restaurant schema

```
<xs:element id="cn-rest_CashAndCashEquivalents" name="CashAndCashEquivalents" type="cn-types:nonNegativeMonetaryNoDecimalsItemType" substitutionGroup="xbrli:item" xbrli:periodType="instant" xbrli:balance="debit" nillable="true" />
```

Chinees restaurant types

```
<complexType name="nonNegativeMonetaryNoDecimalsItemType" />  
  <simpleContent>  
    <restriction base="xbrli:monetaryItemType">  
      <minInclusive value="0" />  
      <fractionDigits value="0" />  
    </restriction>  
  </simpleContent>  
</complexType>
```


III. Labels

De label linkbase koppelt de in de taxonomie opgenomen elementen aan een voor de mens begrijpelijke omschrijving. Dit kan in meerdere talen plaatsvinden.

```
<loc xlink:type="locator"
      xlink:href="cn-rest.xsd#cn-rest_CashCashEquivalents"
      xlink:label="CashCashEquivalents"/>
<label
  xlink:type="resource"
  xlink:label="CashCashEquivalent_LAB"
  xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/label">
  <xml:lang="nl">Liquide middelen</xml:lang>
</label>
<label
  xlink:type="resource"
  xlink:label="CashCashEquivalents_LAB"
  xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/role/label">
  <xml:lang="cn">現金及約當現金</xml:lang>
</label>
<labelArc
  xlink:type="arc" xlink:from="CashCashEquivalents" xlink:to="CashCashEquivalents_LAB"
  xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/concept-label"/>
```

III. Presentation

In de presentation linkbase wordt de plaats en volgorde bepaald van de elementen. Enerzijds voor weergave doeleinden en anderzijds ter ondersteuning van de semantiek.

```
<loc xlink:type="locator"
      xlink:href="cn-rest.xsd#cn-rest_CashCashEquivalents"
      xlink:label="CashCashEquivalents" />
<loc xlink:type="locator"
      xlink:href="cn-rest.xsd#cn-rest_CurrentAssets"
      xlink:label="CurrentAssets" />
<presentationArc
      xlink:type="arc" xlink:from="CurrentAssets"
      xlink:to="CashCashEquivalents"
      xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arcrole/parent-
      child" order="7" />
```

III. Definition

Hyper cube

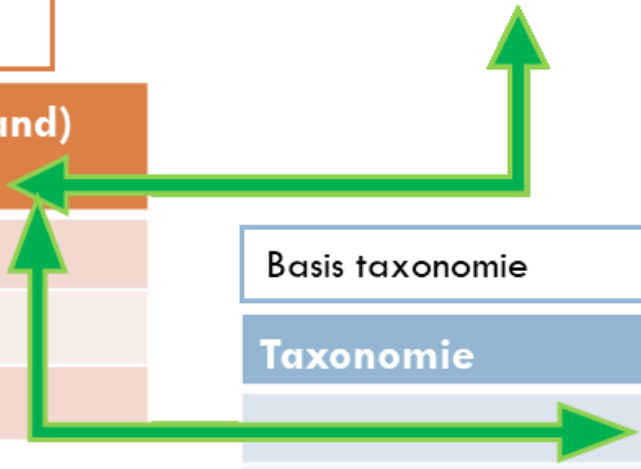
Dimensie	Nederland	België	Duitsland
Investerings aftrek	V	X	X
Liquide middelen	V	V	V

Domain Member Taxonomie

Domain (landen)	Member (land)
	Nederland
	België
	Duitsland


Basis taxonomie

Taxonomie	Concept
	Investeringsaftrek
	Liquide middelen





III. Problemen bij niet generiek gebruik

- Waarom? Omdat de taxonomie elk jaar (enigszins) zal wijzigen
 - Zowel qua inhoud en ook qua opbouw (architectuur)
 - Mede door de “oneindig” veel mogelijkheden
 - Tweaken of hardcoded opzet zal binnen 1-2 jaar leiden tot crashen van het project!
 - XBRL is geen XML
- 

IV. Instance

De instance is het digitale bestand dat de (financiële) gegevens-elementen bevat.

- ❖ Koppeling met de XBRL schema's
- ❖ Koppeling met de taxonomie (report)
- ❖ Entity & tijdsperiode
- ❖ Segment & scenario
- ❖ Gebruikte units (iso4217:EUR, pure, shares)
- ❖ De financiële data gekoppeld aan de context en units

} **Context**

IV. Instance (declaraties/report)

De instance is het digitale bestand dat de (financiële) gegevenselementen bevat.

```
<xbri:xbri xmlns:xbri="http://www.xbri.org/2003/instance"
  xmlns:link="http://www.xbri.org/2003/linkbase"
  xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink"
  xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xmlns:iso4217="http://www.xbri.org/2003/iso4217"
  xmlns:cn-rest="http://www.chinees_restaurant.nl/2009/cn-rest"
  xmlns:cn-types="http://www.chinees_restaurant.nl/2009/cn-types"
  xmlns:cn-sands="http://www.chinees_restaurant.nl/2009/cn-context">
<link:schemaRef xlink:type="simple"
  xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase"
  xlink:href="http://www.chinees_restaurant.nl/2009/rpt-dagrapportage-kas.xsd" />
```

IV. Instance (context)

```
<xbrli:context id="K1">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.chinees_restaurant.nl/identificatie">
      Chinees Rest. Loempia</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <cn-sands:segmentType>Kassa afhaalbalie</cn-sands:segmentType>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2009-11-12</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <cn-sands:scenarioType>Dagrapportage</cn-sands:scenarioType>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>
```


IV. Instance (unit/inhoud)

```
<xbrli:unit id="EURO">
```

```
  <xbrli:measure>iso4217:EUR</xbrli:measure>
```

```
</xbrli:unit>
```

```
<cn-rest:CashCashEquivalents contextRef="K1" unitRef="EURO" decimals="INF">50</cn-rest:CashCashEquivalents>
```

```
<cn-rest:CashCashEquivalents contextRef="K2" unitRef="EURO" decimals="INF">1534</cn-rest:CashCashEquivalents>
```

```
</xbrli:xbrl>
```

