



Basis van XBRL

Paul Snijders

*Directeur Semansys Technologies
Vice Chair XBRL Nederland*

Semansys

Compliments of:
Semansys Technologies BV
www.semansys.com

Huidige praktijk

Morgan Stanley

Analyst **manually** transcribes numbers into spreadsheet model

Chairman and Chief Executive's Statement

Consolidated Profit and Loss Account for the year ended 30 September 2004

(in £m million)	Notes	2004	2003
Turnover	1	11,006	11,412
Daily net turnover	1	(7,873)	(8,237)
Costs and overheads less other income	2	(6,147)	(5,337)
Operating profit	1	866	881
Group operating profit before amortisation and exceptional items	1	1,218	1,135
Amortisation		(366)	(25)
Exceptional items	3	(135)	8

Financial Highlights

Earnings per share
(pence)

101.6p

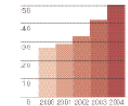
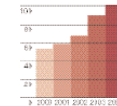
up 13% on 2003

Dividends per share

50p

up 19% on 2003

2004



Consolidated Balance Sheet at 30 September 2004

(in £m million)	2004	2003
Fixed assets	11,006	11,412
Intangible assets	866	881
Tangible assets	1,218	1,135
Investments	866	881
Current assets	1,218	1,135
Current liabilities	866	881
Net assets	1,218	1,135

(in £m million)	2004	2003	2002	2001	2000
Turnover	11,006	11,412	8,298	5,918	5,230
Operating profit	866	881	603	604	580
Adjusted operating profit ¹	1,218	1,135	789	610	568
Pre-tax profit	866	881	603	604	580
Adjusted pre-tax profit ¹	1,014	908	642	500	458
Profit after tax	420	424	283	355	323
Adjusted profit after tax ¹	74.9	65.5	4.85	370	331
Basic earnings per share	61.4	58.1	41.0	55.6	52.3
Adjusted earnings per share ¹	101.6	90.0	65.4	50.0	53.8
Diluted earnings per share	61.2	57.9	40.8	55.2	52.0
Dividend per share	50.0	42.0	39.0	28.8	26.4

¹ Adjusted to exclude amortisation and exceptional items. Management believes that reporting results before amortisation and exceptional items (adjusted operating profit, adjusted profit before tax, adjusted profit after tax and adjusted earnings per share) provides a better comparison of underlying financial performance for the year.

(in £m million)	2004	2003
Capital and reserves	17	73
Called-up share capital	19	964
Share premium account	19	(919)
Profit and loss account		(907)
Equity shareholders' funds	27	110
Equity minority interests	29	10
	136	50

The accounts on pages 98 to 103 were approved by the Board of Directors on 8 November 2004 and signed on its behalf by:

D. Bonham

DEREK BONHAM
Chairman

R. Dyball

ROBERT DYBALL
Director

Huidige rapportages

70 % of reporting in corps. is manual,

A large German Bank processes 200.000 statements a year Manualy

A Dutch major bank can save 30-40M Euro by preventing rekeying SME's financial statements

Organizations have over 30 reporting duties (Waterboards NL have 99 !!)

47% of spreadsheets have significant errors,
less than 10 % have test procedures,

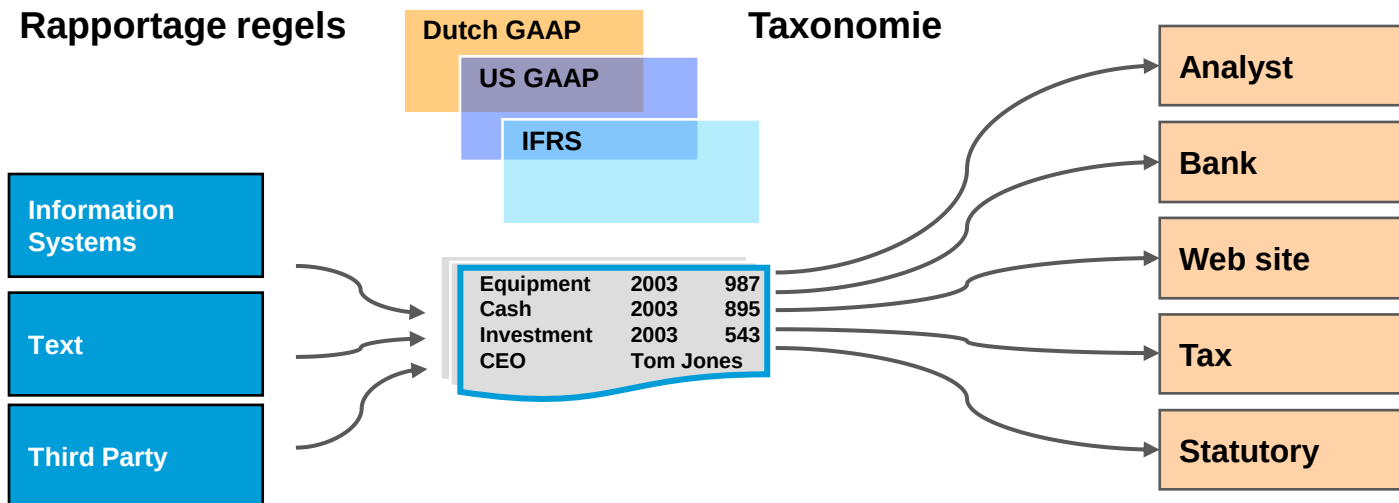
A UK insurance company has 3.600 process steps for once a year filing, 60 employees, 4 months



Basic concept

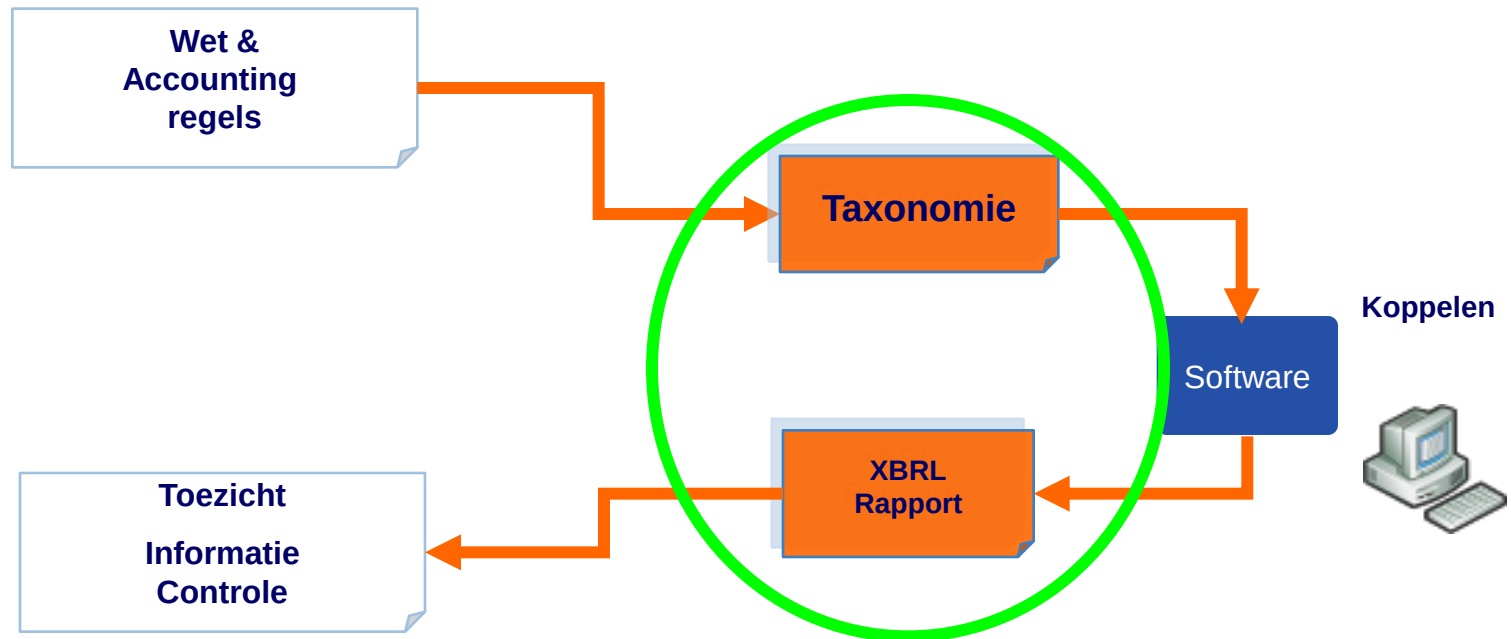
eXtensible Business Reporting Language

Semantiek & XML



Het proces

Overheid



Redenen

- ▶ Meeste gegevens zijn al in administratiesystemen opgeslagen!
- ▶ Veel handwerk (cut & paste) in de rapportageketen voor verschillende taken
- ▶ XBRL houdt informatie digitaal en herbruikbaar door elk rapportageproces.

Voorbeeld

KOSDAQ - Microsoft Internet Explorer

KOSDAQ - Microsoft Internet Explorer

http://www.kosdaq.com/xbrl/xbrlPop.jsp?ticker=066110 - Microsoft Internet Explorer

File Edit View Favorites Tools Help Links Admin BabelFish BetaPlace CDR Currency Earthlink

Back Forward Stop Search Favorites Media Address http:// Go

<KOSDAQ-pfs:TotalInterestRevenuesinNOR contextRef="context-2000" unitRef="Units-Monetary" decimals="0">30645833</KOSDAQ-pfs:TotalInterestRevenuesinNOR>

<KOSDAQ-pfs:TotalInterestRevenuesinNOR contextRef="context-1999" unitRef="Units-Monetary" decimals="0">37354505</KOSDAQ-pfs:TotalInterestRevenuesinNOR>

<KOSDAQ-pfs:TotalInterestExpensesinNOR contextRef="context-2000" unitRef="Units-Monetary" decimals="0">464977058</KOSDAQ-pfs:TotalInterestExpensesinNOR>

<KOSDAQ-pfs:TotalInterestExpensesinNOR contextRef="context-1999" unitRef="Units-Monetary" decimals="0">1119467528</KOSDAQ-pfs:TotalInterestExpensesinNOR>

<KOSDAQ-pfs:TotalInterestExpensesinNOR contextRef="context-2002" unitRef="Units-Monetary" decimals="0">876266073</KOSDAQ-pfs:TotalInterestExpensesinNOR>

<KOSDAQ-pfs:TotalInterestExpensesinNOR contextRef="context-1999" unitRef="Units-Monetary" decimals="0">944009040</KOSDAQ-pfs:TotalInterestExpensesinNOR>

<KOSDAQ-pfs:TotalLossonValuationofDerivativesinNOR contextRef="context-2002" unitRef="Units-Monetary" decimals="0">168920000</KOSDAQ-pfs:TotalLossonValuationofDerivativesinNOR>

45.870.000 Profit

<KOSDAQ-pfs:TotalOtherExtraordinaryLossesinEL>

<KOSDAQ-pfs:RetainedEarningsBeforeAppropriation contextRef="context-2000" unitRef="Units-Monetary" decimals="0">-562449208</KOSDAQ-pfs:RetainedEarningsBeforeAppropriation>

<KOSDAQ-pfs:RetainedEarningsBeforeAppropriation contextRef="context-1999" unitRef="Units-Monetary" decimals="0">-6013442</KOSDAQ-pfs:RetainedEarningsBeforeAppropriation>

<KOSDAQ-pfs:TotalCashDividends contextRef="context-2000" unitRef="Units-Monetary" decimals="0">0</KOSDAQ-pfs:TotalCashDividends>

<KOSDAQ-pfs:TotalCashDividends contextRef="context-1999" unitRef="Units-Monetary" decimals="0">0</KOSDAQ-pfs:TotalCashDividends>

Financial or business fact

Based on

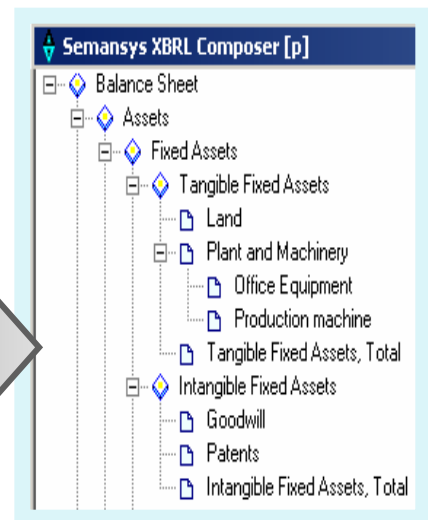
Microsoft

Q1, 2008

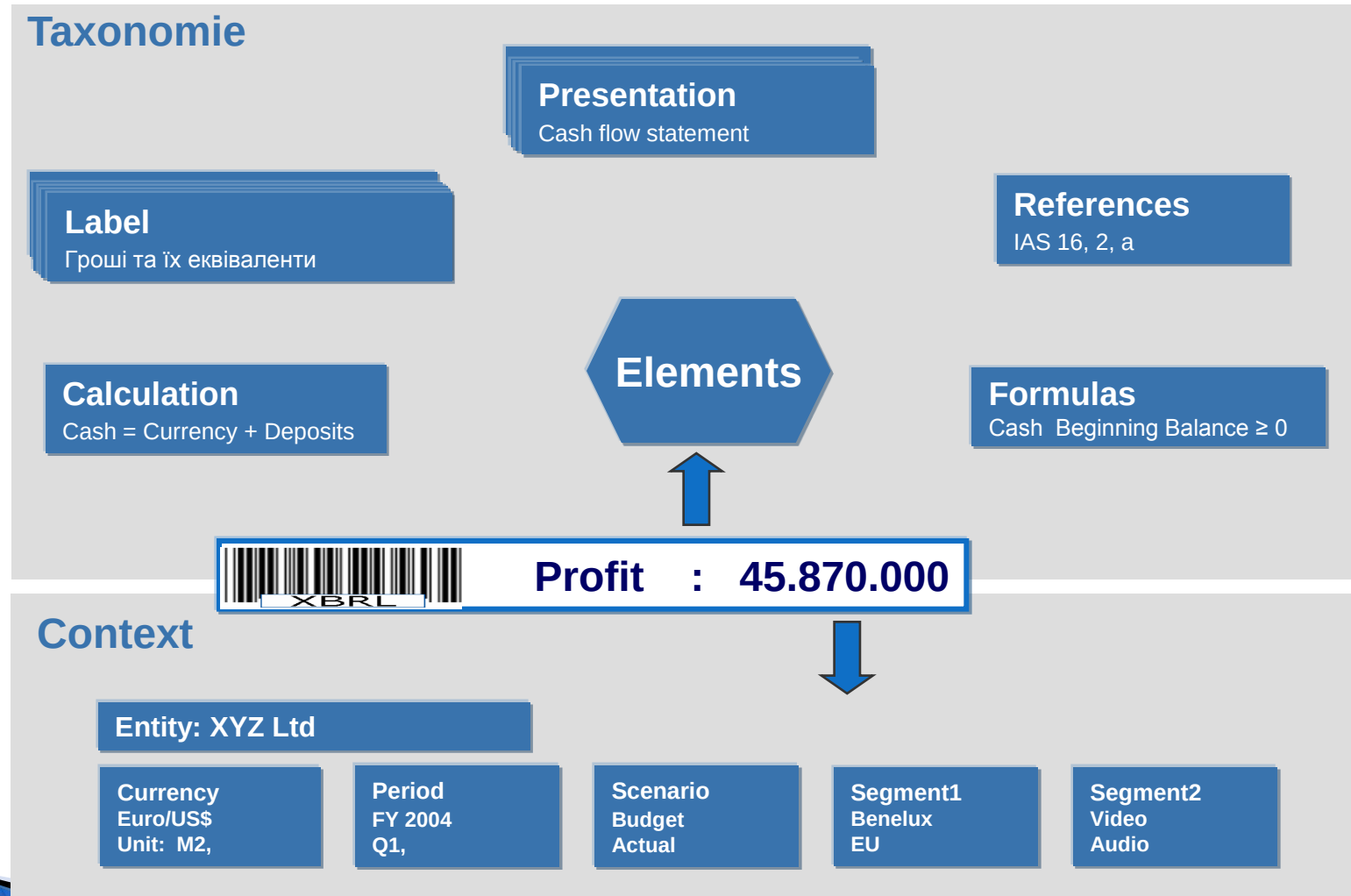
Actuals

US-GAAP

Taxonomy



XBRL concepten



En verder

- ▶ Rapporten hebben cijfers, teksten en ratios
 - XBRL heeft ze allemaal
- ▶ Veel rapporten bevatten tabellen (regels en kolommen)
 - XBRL kan 'relational' gegevens aan (tuples)
- ▶ Business informatie is multi-dimensional
 - *Omzet per District, Product, klantengroep*
 - XBRL is N-dimensioneel
- ▶ XML is simpele datastructuur
 - XBRL (XML + XLink = XBRL) ondersteund complexe structuren

Taxonomie

The screenshot displays the Semansys Taxonomy Viewer interface for the file 'vico-2007-01-01.xsd'. The main window shows a hierarchical tree structure of the taxonomy. The tree is organized as follows:

- XBRL Taxonomy [vico-2007-01-01]
 - Balance Sheet
 - Balans
 - Activa
 - Vaste Activa
 - Viottende Activa
 - Debiteuren
 - Contant geld en contant geldequivalenten
 - Inventaris
 - Voorraden
 - Totaal Vlo...
 - Totaal Activa
 - Passiva
 - Eigen Vermogen
 - Vreemd Vermogen
 - Totaal Passiva

Three callout boxes highlight specific features:

- Attributen**: Points to the 'Inventaris' element in the tree.
- Labels**: Points to the 'Labels' tab in the 'Inventaris' element's details pane.
- Referenties**: Points to the 'Referenties' tab in the 'Inventaris' element's details pane.

The 'Inventaris' element's details pane shows the following data:

Gegevens	Labels	Referenties	Documentatie	Facet
Elementnaam: Inventories				
Label:				
Balans:				
Periode:				
taal	role	label		
nl	label	Inventaris		
en	label	Inventories		

The 'Referenties' tab shows the following data:

role	referenties
Wet	Boek="4" Wet="12"

The bottom of the window shows tabs for 'Presentation' and 'Calculation'.

Taxonomie structuren

Presentatie structuren

Balans

Winst en Verliesrekening

Kasstroom

Calculatie structuren

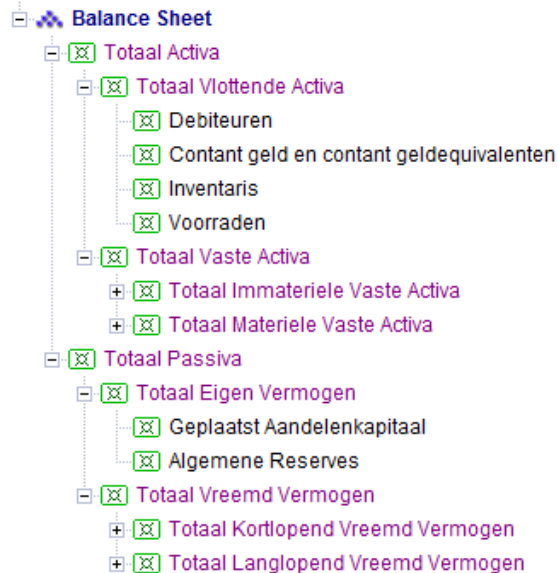
Definitie structuren

Let op:

Element in een taxonomie maar
NIET in een structuur zijn

Unused Elements

Ze zijn er wel maar je ziet ze niet!



XBRL for software vendors

Activa

- Vaste Activa
- Viottende Activa
 - Debiteuren
 - Contant geld en contant geldequivalenten
 - Inventaris
 - Voorraden
 - Totaal Viottende Activa
- Totaal Activa

Passiva

Taxonomie:

- Elementen
- Data soorten
- Structuur
- Agregaties

EX-99.1 - Microsoft Internet Explorer

Address: <http://www.sec.gov/Archives/edgar/data/13610/000095012305001952/y05812exv99w1.htm>

BOWNE & CO., INC.
(NYSE: BNE)

Condensed Consolidated Statements of Operations

(in thousands, except per share information)

	Quarter (unaudited)		Year-to-Date	
	2004	2003 (as restated)(1)	2004 (unaudited)(1)	2003 (as restated)(1)
Revenue	\$ 210,444	\$ 196,218	\$ 899,011	\$ 847,636
Expenses:				
Cost of revenue	(141,135)	(122,899)	(574,264)	(536,166)
Selling and administrative	(66,182)	(57,826)	(266,034)	(247,977)
Depreciation	(7,541)	(8,892)	(32,121)	(35,466)
Amortization	(882)	(606)	(2,713)	(2,478)
Gain on sale of building	—	—	896	—
Restructuring, integration and asset impairment charges	(5,464)	(6,202)	(14,644)	(23,076)
	(221,204)	(196,425)	(888,880)	(845,163)
Operating (loss) income	(10,760)	(207)	10,131	2,473
Interest expense	(2,525)	(3,247)	(10,709)	(11,389)
Loss on extinguishment of debt	(8,815)	—	(8,815)	—
Other expense, net	(965)	(272)	(118)	(1,367)
Loss from continuing operations before income taxes	(23,065)	(3,726)	(9,511)	(10,283)
Income tax benefit (expense)	10,504	(2)	1,313	729
Loss from continuing operations	(12,561)	(3,728)	(8,198)	(9,554)
Discontinued operations (see note):				
Income from discontinued operations, net of tax	1,119	764	4,150	1,805
Gain on sale of discontinued operations, net of tax	31,552	—	31,552	—
Net income from discontinued operations	32,671	764	35,702	1,805
Net income (loss)	\$ 20,110	\$ (2,964)	\$ 27,504	\$ (7,749)
Loss per share from continuing operations:				
Basic	\$ (0.35)	\$ (0.11)	\$ (0.23)	\$ (0.28)
Diluted	\$ (0.35)	\$ (0.11)	\$ (0.23)	\$ (0.28)
Earnings per share from discontinued operations:				
Basic	\$ 0.91	\$ 0.02	\$ 0.99	\$ 0.05
Diluted	\$ 0.91	\$ 0.02	\$ 0.99	\$ 0.05
Total earnings (loss) per share:				
Basic	\$ 0.56	\$ (0.09)	\$ 0.77	\$ (0.23)
Diluted	\$ 0.56	\$ (0.09)	\$ 0.77	\$ (0.23)

Eniteit

Eenheid

Periode

Soort cijfer

Dimensies

Context:

- Entiteit
- Eenheden
- Periode
- Soort cijfers
- Dimensies

Let op

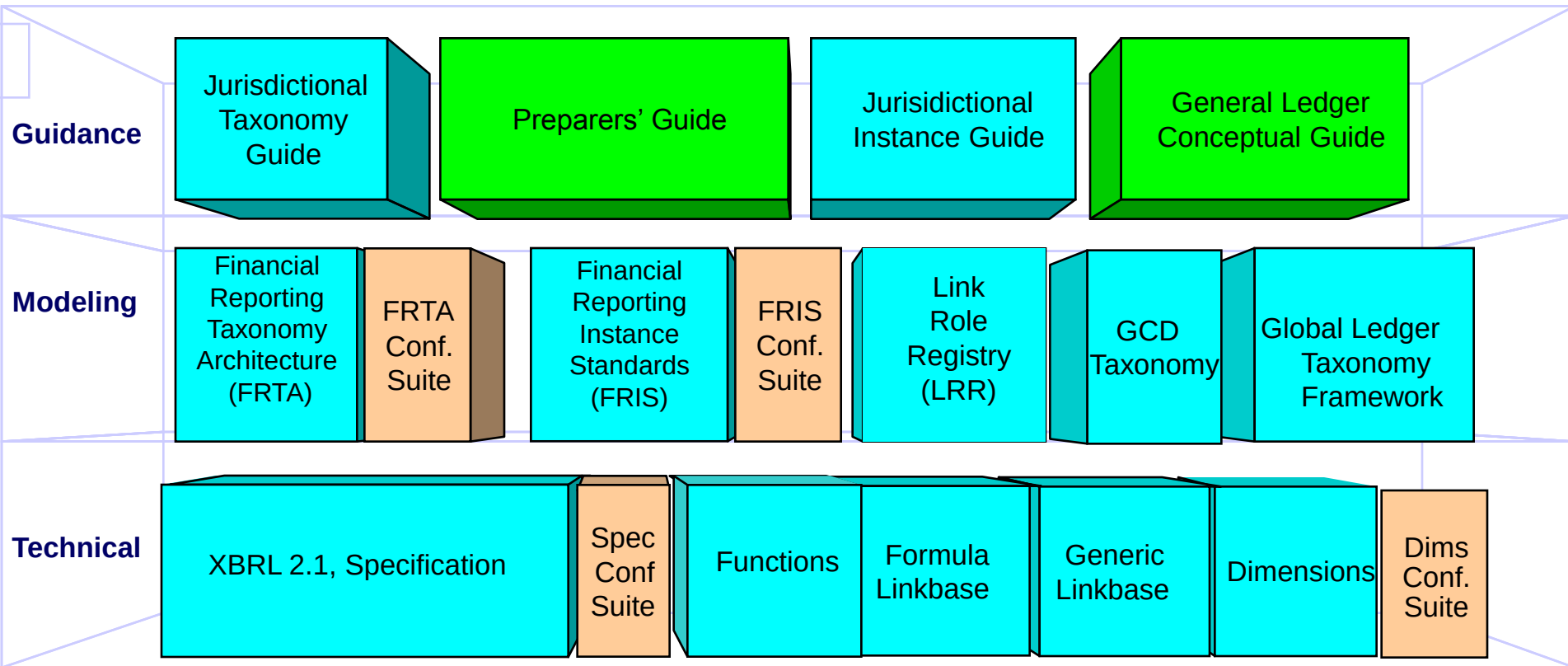
Taxonomie:

- Kan slechts één Rapportage set zijn
- Laadt andere taxonomies
- Heeft meerdere structuren
- Kan géén, één of meerdere labels en talen bevatten
- Kan géén, één of meerdere referenties bevatten
- Ook zijn er extensie taxonomieën (uitbreidingstaxonomie)
 - Voor een bedrijf
 - Voor een sector
 - voor een toezichthouder

XBRL instance

- Bevat een volledig rapport
- Bevat deelrapport (bijv. alleen beginbalans)
- Kan van zijn van één bedrijf of meerdere (bijv. moeder en dochters)
- Kan één feit weergeven, (bijv. winstverwachting 1st kwartaal)

XBRL set materiaal



Aan de slag

Effe XBRL'en Fou-Khan Tsang

Heeft u wel eens geXBRLt? 'Gewat?' zult u nu misschien denken, maar na 1 januari 2007 bent u massaal aan het XBRL'en. Immers, steeds meer accountants, branche-organisaties en softwareleveranciers sluiten zich aan bij het XBRL-convenant. Het is dus niet zo vreemd om de vraag te stellen of u wel eens geXBRLt heeft. Misschien hadden we de vraag wel moeten stellen tijdens het ondertekenen van het convenant, konden we testen wie van de aanwezigen eigenlijk wist waar het echt over ging.

Alfa Accountancy
Lid hoofddirectie

IN DIT ARTIKEL wil ik dus een keer met u gaan XBRL'en; gewoon om te kijken of we het een beetje snel onder de knie kunnen krijgen. Naast een schoon werkblad zijn hiervoor de volgende basisingredienten noodzakelijk:

- een softwareprogramma dat voor u kan XBRL'en. In mijn geval heb ik gekozen voor het programma DataX-changer van BEpartners;
- een gegevensbestand met informatie die u wilt XBRL'en. Omdat DataXchanger kan werken met Excel-sheets heb ik een balans & winst-en-verliesrekening geëxporteerd naar Excel;
- een XBRL-taxonomie. In mijn ge-

De stappen van het proces

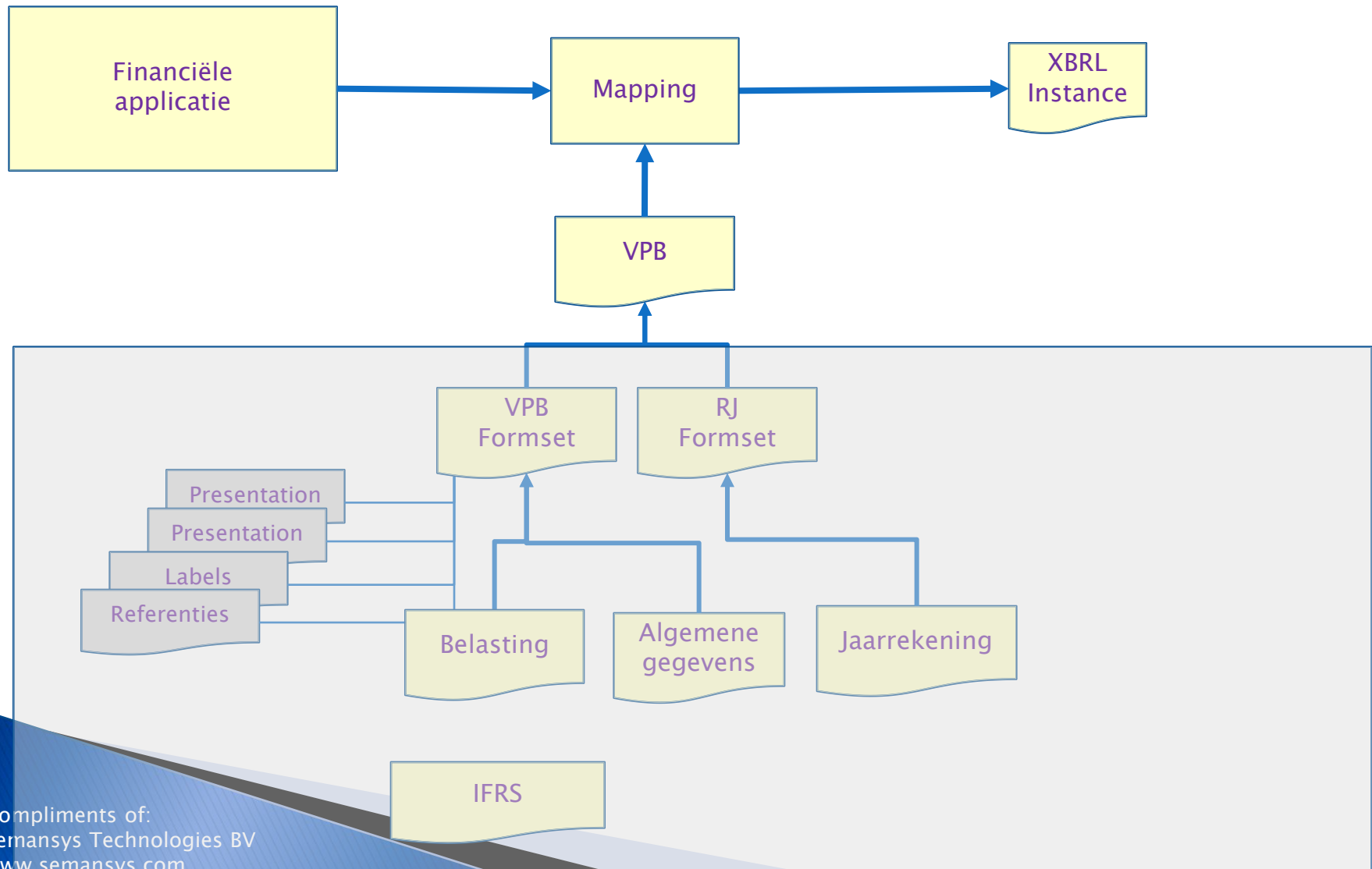
In het programma staan de te nemen stappen onderaan mijn scherm als separate tabbladen. De stappen die we moeten nemen zijn:

- het vastleggen van basisinformatie;
- het inlezen van het gegevensbestand;
- het toewijzen van context en unit informatie;
- het inlezen van de gewenste taxonomie;
- het koppelen van het gegevensbestand aan de taxonomie;
- het controleren en opslaan van het XBRL-bestand.

Het vastleggen van de basisinformatie

Accountancynieuws
13 oktober 2006

Rapporten met XBRL



Mapping

The screenshot displays the SXC 3.1 Import Tool interface, which is used for mapping financial data to a taxonomy. The interface is divided into several sections:

- Accounts:** A table listing various financial accounts with their codes and names. A blue callout bubble labeled "Financiële gegevens" points to this section.
- Taxonomy:** A hierarchical tree structure representing the XBRL taxonomy. A blue callout bubble labeled "Taxonomie" points to this section.
- Drag & Drop:** A blue callout bubble labeled "Drag & Drop" points to the mapping area between the accounts and the taxonomy.
- Account-to-Element mapping:** A table showing the mapping of account codes to element IDs. A blue callout bubble labeled "Drag & Drop" points to this table.

The Accounts table contains the following data:

Account code	Account name	Notes
✓ 211	CostSales	
212	CostsThirdParties	
✓ 202	DividendPaidShareholders	
219	DividentIncome	
207	EarningsBeforeInterestTax	
✓ 215	GeneralAdministrationCosts	
209	GrossProfitTotal	
✓ 206	InterestExpenses	
218	InterestIncome	
203	NetProfitAfterTax	
205	NetProfitBeforeTax	
✓ 213	OperatingExpensesTotal	
✓ 208	OperatingIncomeTotal	
217	OtherIncomeTotal	

The Taxonomy tree structure is as follows:

- XBRL Taxonomy [http://www.virtualcompany.com/xbrl/vico/int/br/gaap/gp/2005-0]
- Income Statement
 - Operating Income
 - Gross Profit
 - Revenue
 - Cost of Sales
 - Costs of Third Parties
 - Gross Profit, Total
 - Operating Expenses
 - Other Income
 - Interest Income
 - Net Profit Before Tax
 - Net Profit After Tax
 - Income, Total

The Account-to-Element mapping table contains the following data:

Account code	Account name	Element id	Last modified	User	Note
211	CostSales	vico_CostSales	2005-11-25 16:28:45	p	
202	DividendPaidShareholders	vico_PlantMachinery	2005-11-25 16:27:36	p	
215	GeneralAdministrationCosts	vico_Land	2005-11-25 16:27:39	p	
206	InterestExpenses	vico_CashCashEquivalents	2005-11-25 16:27:43	p	
205	NetProfitBeforeTax	vico_IntangibleFixedAssetsTotal	2005-11-25 16:27:40	p	
213	OperatingExpensesTotal	vico_FixedAssetsTotal	2005-11-25 16:27:56	p	
208	OperatingIncomeTotal	vico_Patents	2005-11-25 16:27:42	p	

CTRL rendering time 00:00:00

Single button

Ready

Run import

Report details

Select report

XBRL Reporter - [quarterly report.prof]

File Tools Help

Navigation

Entity	Period	Balance	2007-01-01	yearly	2007-12-31	
			debit	credit	debit	credit
Balance Sheet						
Assets						
Fixed Assets						
Tangible Fixed Assets						
Land						
Plant and Machinery						
Tangible Fixed Assets, Total			4490000		5276648	
Intangible Fixed Assets						
Goodwill			8730000		4982848	
Patents					10259496	
Intangible Fixed Assets, Total			2190000			
Fixed Assets, Total			1290000		2573688	
Current Assets						
Assets, Total			3480000		1516008	
Equity and Liabilities						
Boardmembers' Name						
Boardmembers' Email						
Boardmembers' Phone						
John						
semansys@gmail.com						
+44865265478						

XBRL Reporter(S) - 2007-06-22\Projects\Import

XBRL for software vendors

XBRL taxonomieën voor beginners en doeners

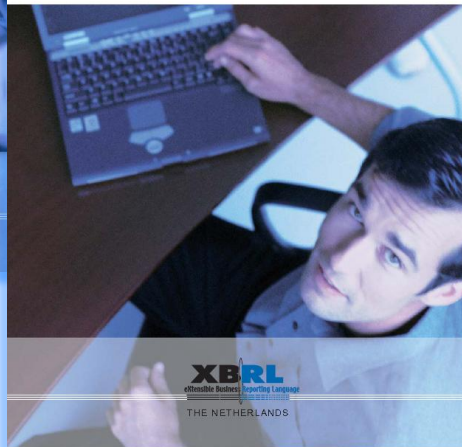
Wat iedere financieel specialist moet weten over taxonomieën

Update 2008



Understanding XBRL

Challenges for Software vendors
A roadmap



XBRL for software vendors



- Fast understanding of XBRL
- View any taxonomy
- Easy taxonomy reporting

Aangeboden door
XBRL Nederland

www.xbrl-nederland.nl



Dank

Paul Snijders

paul.snijders@semansys.com

Semansys

Compliments of:
Semansys Technologies BV
www.semansys.com