

O XBRL NO BRASIL E NO MUNDO

Prof. Edson Luiz Riccio

TECSI – Laboratório de Tecnologia e Sistemas de Informação

FEA – Universidade de São Paulo



SIGNIFICADO

X – eXtensible

B – Business

R – Reporting

L - Language

Tradução: Linguagem Padronizada
para Relatórios Financeiros



XBRL é um padrão baseado no XML para definir Relatórios Financeiros.

O padrão é dirigido por um consórcio internacional sem fins lucrativos (XBRL International Incorporated) ao qual se filiam mais de 500 organizações, entre entidades reguladoras, agências governamentais e empresas de software.

O XBRL International é suportado pelas suas jurisdições – instâncias independentes, geralmente organizadas sob uma base nacional, que trabalha para promover a adoção do XBRL e o desenvolvimento de taxonomias, que definem as necessidades de troca de informação dos seus domínios próprios.

O XBRL foi rapidamente adotado pelas entidades reguladoras de vários países para substituir os Relatórios Financeiros em papel, pdf, excell e outros formatos.



ORIGEM – “Markup Language” Linguagem de Marcação

- **Marcação: nMarcas/labels: onde e como** a informação deverá aparecer => linguagem p/construir linguagem – Meta Linguagem
- **1960 - 1ª: GML (Generalized Markup Language)**
- **1986 - Primeira Markup Language padrão ISO: SGML (Standard Generalized Markup Language)**
- **1990 - linguagem HTML - Hypertext Markup Language (Tim Berners-Lee): sistema WWW (world wide web) => “explosão” da Internet**
- **1998 - XML: Criação: Consórcio W3C (Word Wide Web consortium)**



```

<group type="ci:statements.balanceSheet">
  <group type="ci:cashCashEquivalentsAndShortTermInvestments.CashAndCashEquivalents">
    <label href="xpointer(.)" xml:lang="en">Cash and cash equivalents</label>
    <item period="1999-12-31">957</item>
  </group>
  <group type="ci:accountsReceivableTradeNet.allowanceForDoubtfulAccounts">
    <label href="xpointer(.)" xml:lang="en"></label>
    <item period="1999-12-31">-406</item>
    <item period="1998-12-31">-316</item>
  </group>
  <group type="ci:currentAssets.inventoriesNet">
    <label href="xpointer(.)" xml:lang="en">Inventories and contracts in progress</label>
    <item period="1999-12-31">3504</item>
    <item period="1998-12-31">3191</item>
  </group>
  <group type="ci:otherCurrentLiabilities.deferredIncomeTaxes">
    <label href="xpointer(.)" xml:lang="en">Future income tax benefits</label>
    <item period="1999-12-31">1563</item>
    <item period="1998-12-31">1222</item>
  </group>
  <group type="ci:currentAssets.otherCurrentAssets">
    <label href="xpointer(.)" xml:lang="en">Other current assets</label>
    <item period="1999-12-31">266</item>
    <item period="1998-12-31">161</item>
  </group>
  <group type="ci:currentAssets.netAssetsFromDiscontinuedOperations">
    <label href="xpointer(.)" xml:lang="en">Net Invest.in discontinued operation </label>
    <item period="1999-12-31">0</item>
    <item period="1998-12-31">1287</item>
  </group>
</group>

```



Nome

Período

Moeda

<usfr-pte:RestrictedCash decimals="0" contextRef="Mar312008_Unaudited" unitRef="Dollars">1008000000</usfr-pte:RestrictedCash>
<usfr-pte:RestrictedCash decimals="0" contextRef="Dec312007" unitRef="Dollars">977000000</usfr-pte:RestrictedCash>

<usfr-pte:Assets decimals="0" contextRef="Mar312008_Unaudited" unitRef="Dollars">136608000000</usfr-pte:Assets>
<usfr-pte:Assets decimals="0" contextRef="Dec312007" unitRef="Dollars">129715000000</usfr-pte:Assets>

Item
Taxonomia
Estendida

<pbra:GovernmentSecurities decimals="0" contextRef="Mar312008_Unaudited" unitRef="Dollars">685000000</pbra:GovernmentSecurities>
<pbra:GovernmentSecurities decimals="0" contextRef="Dec312007" unitRef="Dollars">670000000</pbra:GovernmentSecurities>

<pbra:ProjectFinancings decimals="0" contextRef="Mar312008_Unaudited" unitRef="Dollars">5610000000</pbra:ProjectFinancings>
<pbra:ProjectFinancings decimals="0" contextRef="Dec312007" unitRef="Dollars">4586000000</pbra:ProjectFinancings>

<usfr-pte:DeferredIncomeTaxes decimals="0" contextRef="Q108_Unaudited" unitRef="Dollars">348000000</usfr-pte:DeferredIncomeTaxes>
<usfr-pte:DeferredIncomeTaxes decimals="0" contextRef="Q107_Unaudited" unitRef="Dollars">110000000</usfr-pte:DeferredIncomeTaxes>

<usfr-pte:NetIncome decimals="0" contextRef="Q108_Unaudited" unitRef="Dollars">4501000000</usfr-pte:NetIncome>
<usfr-pte:NetIncome decimals="0" contextRef="Q107_Unaudited" unitRef="Dollars">2159000000</usfr-pte:NetIncome>

Item
Taxonomia
Padrão

<pbra:DryHoleCosts decimals="0" contextRef="Q108_Unaudited" unitRef="Dollars">175000000</pbra:DryHoleCosts>
<pbra:DryHoleCosts decimals="0" contextRef="Q107_Unaudited" unitRef="Dollars">50000000</pbra:DryHoleCosts>

<pbra:PaymentsProjectFinancings decimals="0" contextRef="Q108_Unaudited" unitRef="Dollars">-513000000</pbra:PaymentsProjectFinancings>
<pbra:PaymentsProjectFinancings decimals="0" contextRef="Q107_Unaudited" unitRef="Dollars">-447000000</pbra:PaymentsProjectFinancings>

Casas decimais

Valor



A linguagem XBRL

Histórico:

1998: Charles Hoffman (CPA) => uso do XML p/divulgar informações financeiras

15/01/99: AICPA => Projeto p/desenvolvimeto de protótipo

Junho/1999: projeto XFRML

Agosto/99: + 11 empresas participando no projeto

Abril/2000: mudança de nome p/XBRL



Componentes do XBRL

Taxonomia: classificação de coisas ou aos princípios subjacentes da classificação
(wikipedia). **define os fatos a serem descritos.**

Instance Document: banco de dados financeiros

Style sheet: formatação da saída



Taxonomia XBRL: dicionário para definições-padrão

Name: nome do elemento;

Type: tipo de dado que é o elemento descrito;

Documentation: uma descrição do fato financeiro;

To: para onde o dado está direcionado;

From: de onde provém o dado;

Weight: indica relação matemática do elemento filho para com o pai, que pode ser de adição (1), subtração (-1) ou nenhum (0);

Order: ordem física de apresentação do elemento;

Label: rótulo do elemento, o qual pode ser diferente para os diferentes idiomas utilizados;



Esquema básico da estrutura da taxonomia

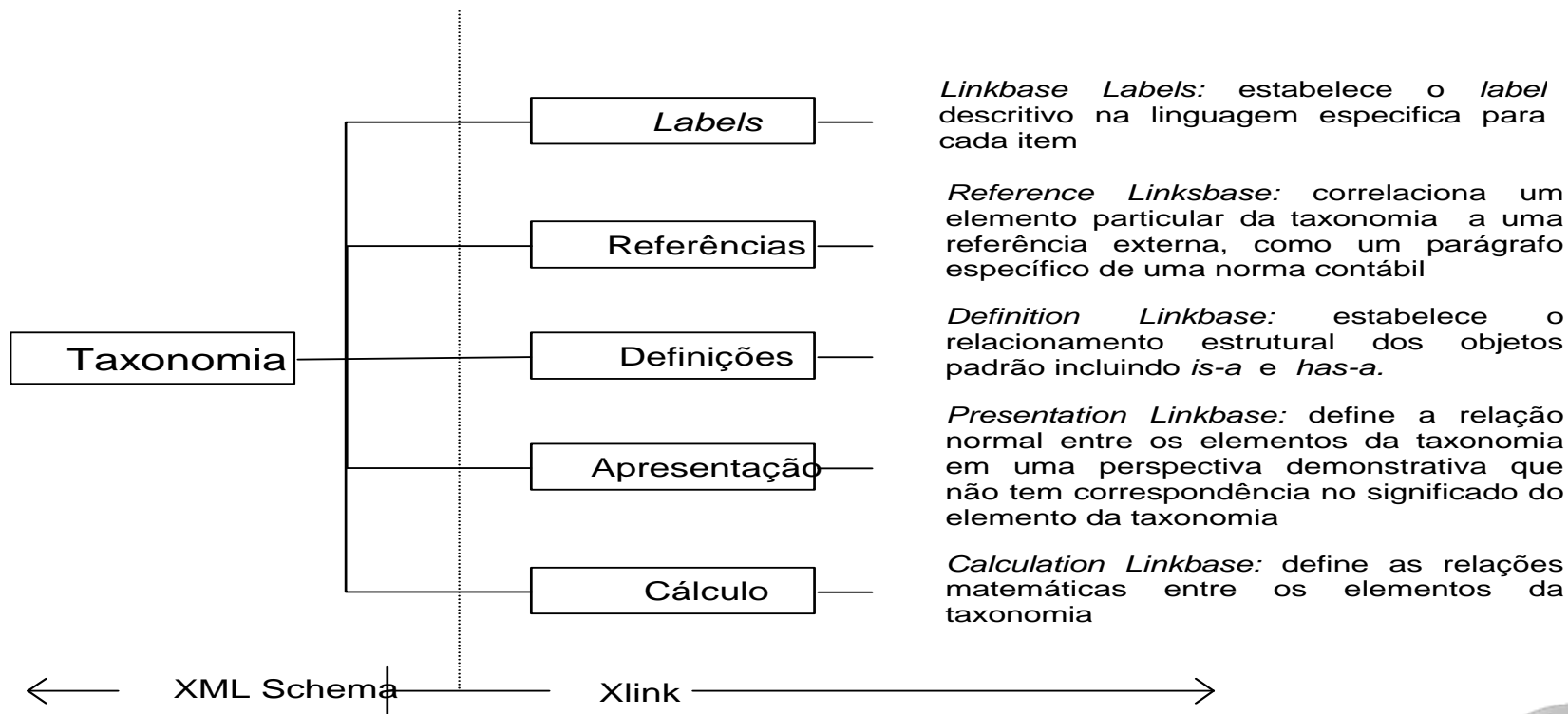


Figura 1 – Estrutura de Taxonomia



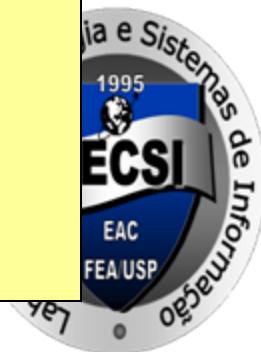
Taxonomia em XML

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
<!-- Created:7/28/2000 5:11:16 PM -->
<!-- targetNamespace names what we are defining -->
<schema
xmlns=http://www.w3.org/1999/XMLSchema xmlns:html=http://www.w3.org/1999/xhtml xmlns:xbrl=http://www.xbrl.org/core/2000-07-31/metamodel targetNamespace=http://www.xbrl.org.us/gaap/ci/2000-07-31>
<import namespace=http://www.xbrl.org/core/2000-07-31/metamodel
schemaLocation=http://www.xbrl.org/core/2000-07-31/xbrl-meta-2000-07-31.xsd/>
<element name="statements" type="string">
<annotation>
<appinfo>
<xbrl:label xml:lang="en">Statements</xbrl:label>
<appinfo>
<annotation>
</element>
<element name="statements.documentInformation" type="string">
<annotation>
<documentation>Section which contains information which describes the
document</documentation>
<appinfo>
<xbrl:rollup to="statements" weight="0" order="1" />
<xbrl:label xml:lang="en">Document Information</xbrl:label>
<appinfo>
<annotation>
</element>
<element name="statements.balanceSheet" type="xbrl:monetary">
<annotation>
<documentation>Balance sheet issued by the entity</documentation>
<appinfo>
<xbrl:rollup to="statements" weight="0" order="4"/>
<xbrl:label xml:lang="en">Balance Sheet</xbrl:label>
</appinfo>
<annotation>
</element>
</schema>
```



Instance Document: fatos financeiros acontecidos

```
<?xml version="1.0"?>
<!-- Created by XBRL Solutions, Inc. XBRLDOM -->
<group xmlns=http://www.xbrl.org/core/2000-07-31/instance
  xmlns:ci=http://www.xbrl.org/us/gaap/ci/2000-07-31
  <group type="ci:statements.balanceSheet">
    <group type="ci:assets.currentAssets">
      <label href="xpointer(..)" xml:lang="en">Total Current assets</label>
      <item period="1999-06-30">21702</item>
      <item period="2000-06-30">30308</item>
    </group>
    <group type="ci:assets.noncurrentAssets">
      <label href="xpointer(..)" xml:lang="en">Total noncurrent
assets</label>
      <item period="1999-06-30">16923</item>
      <item period="2000-06-30">21842</item>
    </group>
    <group type="ci:balanceSheet.assets">
      <label href="xpointer(..)" xml:lang="en">Total assets</label>
      <item period="1999-06-30">38625</item>
      <item period="2000-06-30">52150</item>
    </group>
    <group type="ci:liabilitiesAndStockholdersEquity.liabilities">
      <label href="xpointer(..)" xml:lang="en">Total liabilities</label>
      <item period="1999-06-30">10187</item>
      <item period="2000-06-30">10782</item>
    </group>
    <group type="ci:liabilitiesAndStockholdersEquity.stockholdersEquity">
      <label href="xpointer(..)" xml:lang="en">Total
stockholders equity</label>
      <item period="1999-06-30">28438</item>
      <item period="2000-06-30">41368</item>
    </group>
    <group type="ci:balanceSheet.liabilitiesAndStockholdersEquity">
      <label href="xpointer(..)" xml:lang="en">Total liabilities and
stockholders equity</label>
      <item period="1999-06-30">38625</item>
      <item period="2000-06-30">52150</item>
    </group>
  </group>
</group>
```



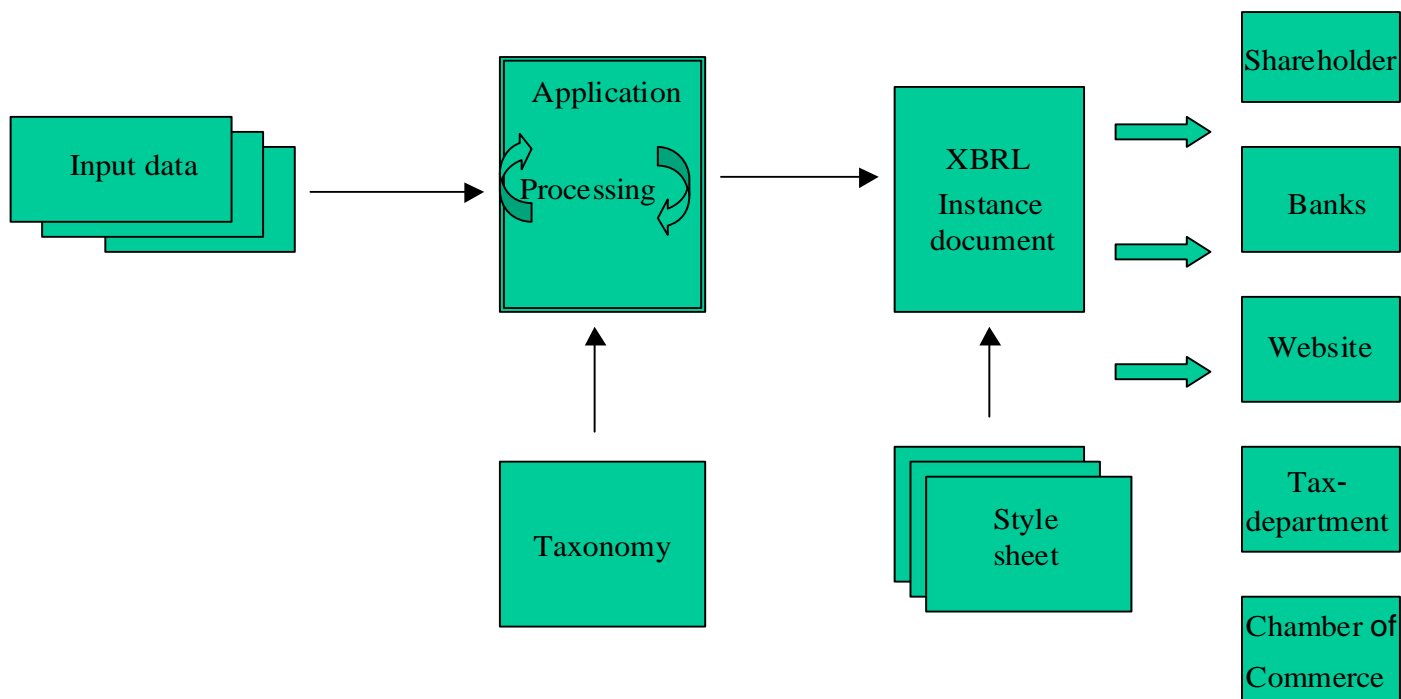
Stylee sheet: formatação dos dados

```
<?xml version="1.0"?>
<xsl:stylesheet xmlns:xsl=http://www.w3.org/1999/XSL/Transformversion="1.0">
<xsl:template match="/
"<HTML>
<TABLE BORDER="1"
<TR>
  <TH>Part name</TH>
  <TH>Cost</TH>
  <TH>Retail Price</TH>
  <TH>Inventory at Cost</TH>
  <TH>Inventory at Retail</TH>
</TR>
<xsl:for-each select="PartsInventory/item".

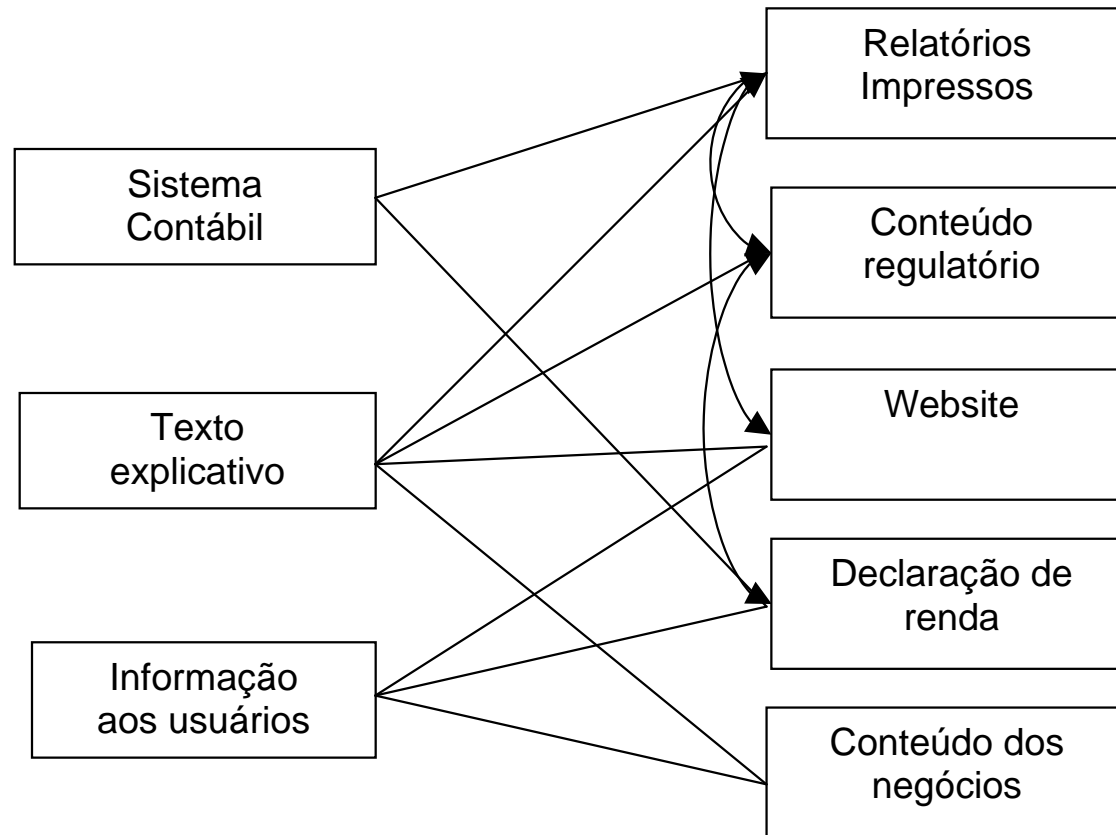
<TR>
  <TD><xsl:value-of select=" partname"/></TD>
  <TD><xsl:value-of select="cost"/></TD>
  <TD><xsl:value-of select="price"/></TD>
  <TD><xsl:value-of select="cost*QOH"/></TD>
  <TD><xsl:value-of select="price*"QOH"/></TD>
</TR>

</xsl:for-each>
</TABLE>
</HTML>
</xsl:template>
</xsl:stylesheet>
```

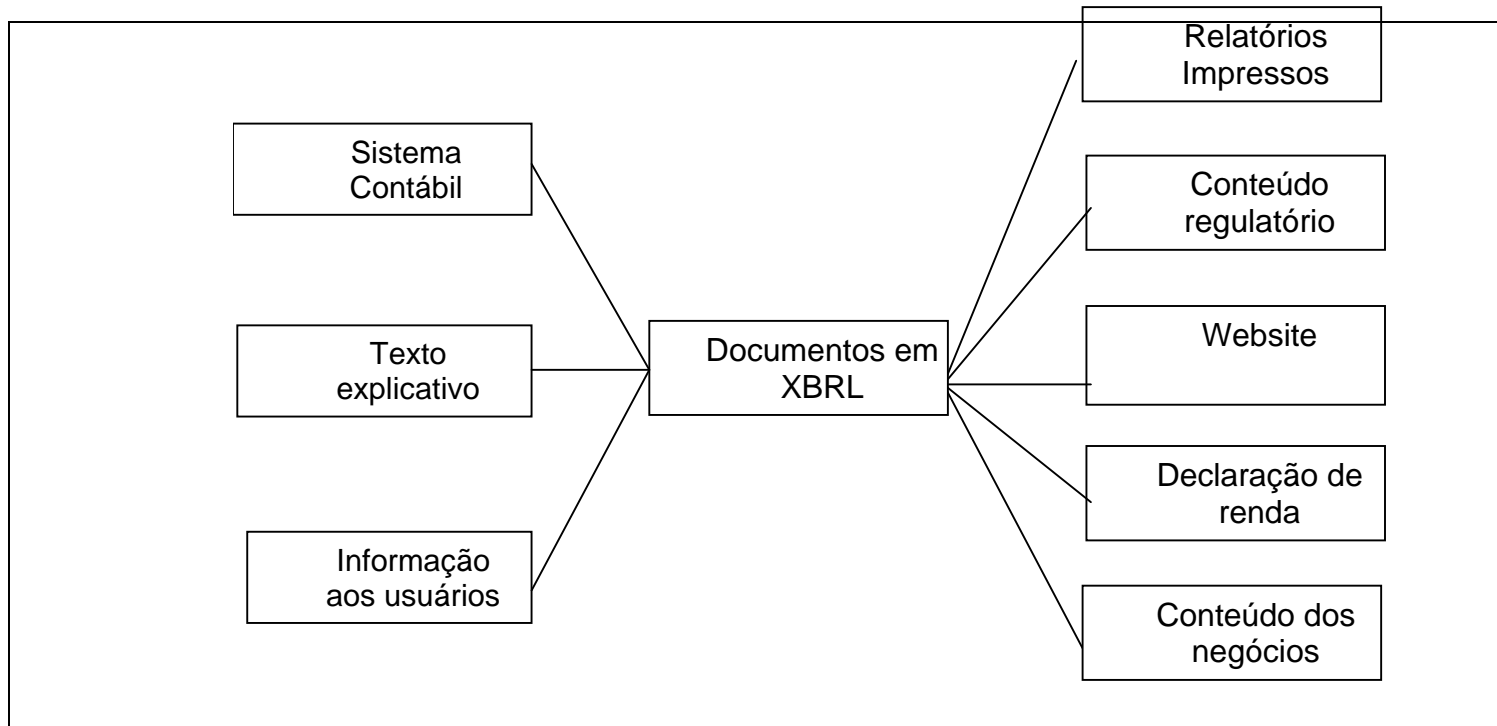
Relacionamento entre os componentes XBRL



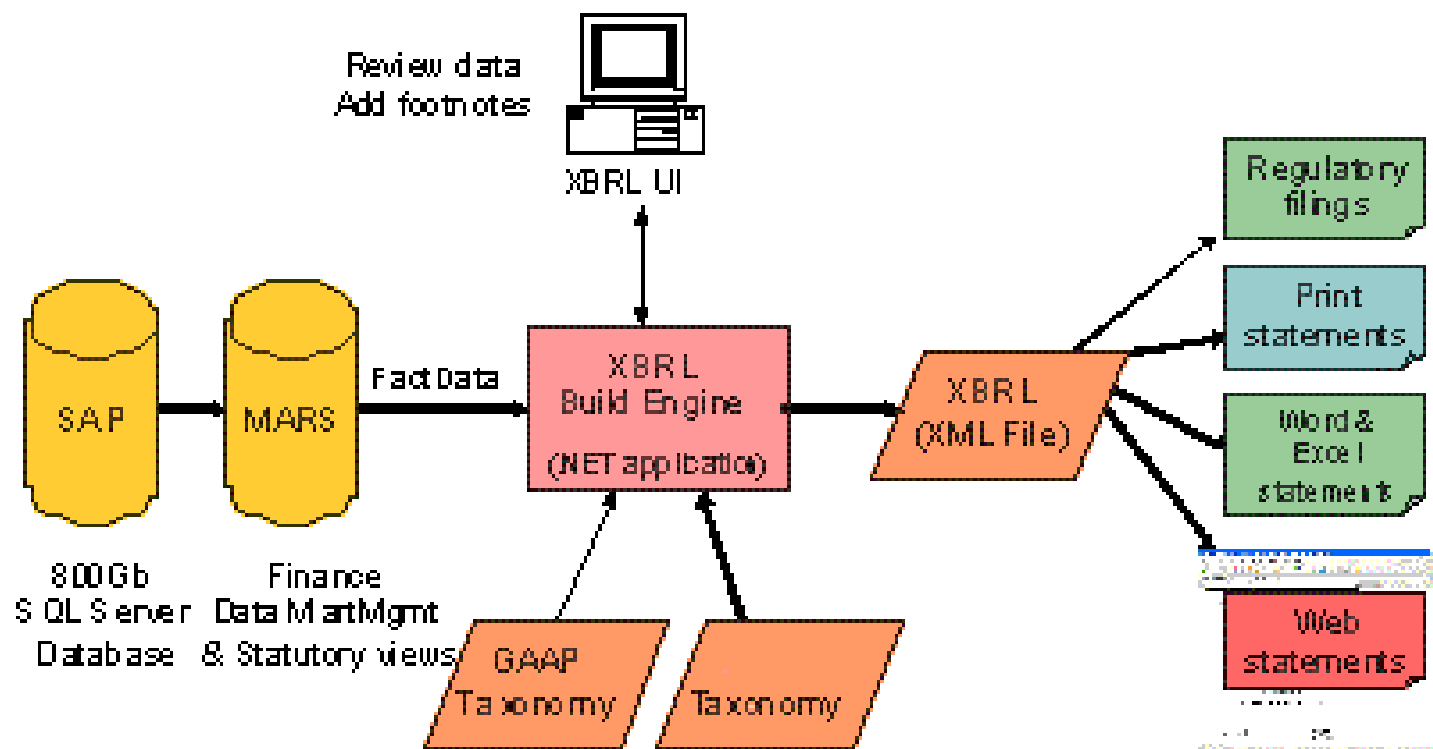
Relatórios Financeiros sem o uso do XBRL



Relatórios Financeiros com o uso do XBRL



XBRL no Sistema de Informações de uma Empresa



Vantagens do XBRL

1	Padronização no formato dos dados
2	Facilidade de intercâmbio de informações
3	Eliminação de conversão freqüente de arquivos
4	Maior transparência devido à divulgação pela Internet e maior penetrabilidade do meio
5	Facilidade de recuperação e utilização dos dados
6	Maior confiabilidade proporcionada aos analistas da informação
7	Possibilidade de integração na cadeia de suprimentos
8	Eliminação da redundância no fornecimento dos dados
9	Redução de erros
10	Redução do tempo de análise
11	Possibilidade de adaptações, por ser um padrão aberto
12	Aparente redução de custos gerais



Pontos Críticos com a adoção do XBRL

1	Custos de implementação iniciais
2	Custos de manutenção constante de <i>web sites</i>
3	Necessidade de certificação constante da integridade da informação disponibilizada
4	Custo da certificação digital
5	Possibilidade de se receber simultaneamente informações auditadas e não auditadas
6	Possibilidade de ocorrer publicação de informações parciais que podem prejudicar o conjunto da imagem das entidade



Empresas filiadas às jurisdições no mundo: mais de 500 entidades

Jurisdições Estabelecidas: Alemanha, Austrália, Canadá, Espanha, Estados Unidos, Holanda, Inglaterra, Irlanda, Japão, Nova Zelândia, IASB.

Jurisdições Provisórias: Bélgica, Coréia, Dinamarca, Suécia.

Jurisdições em Construção: Áustria, Brasil, China, Eslovênia, Finlândia, França, Grécia, Hungria, Itália, Luxemburgo, Noruega, Portugal, Rep.Tcheca, Singapura, Suíça.

Participantes Diretos: organizações independentes em países ainda sem jurisdição.



Sede das Jurisdições

Estados Unidos

- **AICPA**

Alemanha

- **Deutsche Börse AG**
- **Deutsche Vereinigung für Finanzanalyse and Asset Management**

Austrália

- **Institute of Chartered Accountants in Australia**
- **Certified Public Accountant of Australia**

Canadá

- **Canadian Institute of Chartered Accountants**

Espanha

- **Banco de España**
- **Asociacion Española Contab.Admin. Empresas**

Holanda

- **NIVRA - Koninklijk Nederlands Institute van Registeraccountants**
- **SRA - Samenwerkende Registeraccountants en Accountants-Administratieconsulenten**

Inglaterra

- **ICAEW - Institute of Chartered Accountants in England & Wales**



Sede das Jurisdições

Irlanda

- **Institute of Chartered Accountants in Ireland**
- **Companies Registration Office**
- **Revenue Commissioners**

Japão

- **JICPA - Japanese Institute of Certified Public Accountant**

Nova Zelândia

- **Institute of Chartered Accountants of NZ**

Bélgica

- **National Bank of Belgium**

Coréia do Sul

- **Korea Association for CFO's**

Dinamarca

- **Foreningen af Statsautoriserede Revisorer**

Suécia

- **Foreningen for revisionsbyråbranschen**

Estados Unidos

- FFIEC - Federal Financial Institutions Examinations Council
- US Internal Revenue Service
- FASB - Financial Accounting Standards Board
- Federal Deposit Insurance Corporation
- Institute of Management Accountants
- SEC - Securities and Exchange Commission

Alemanha

- Deutsches Rechnungslegungs Standard Committee
- PPA Gesellschaft für Finanzanalyse und Benchmarks
- PWC Deutsche Revision AG

Austrália

- Australian Stock Exchange
- Australian Tax Office
- Australian Prudential Regulation Authority

Canadá

- Canada Revenue Agency
- Certified General Accountant's Association of Canada
- Export Development Canada
- Office of the Superintendent of Financial Institutions
- Statistics Canada



Como é a implantação em cada país?

- Cada país cria a sua taxonomia XBRL, pois cada país tem suas leis, práticas, língua, etc
- Cada país deve criar a sua Jurisdição XBRL, subordinada ao XBRL Internacional e a partir daí promover e controlar a taxonomia do país
- Cada empresa utilizará tantas taxonomias quanto sejam os mercados de ações em que participa
- Não confundir taxonomia do IASB (ifrs), com a taxonomia de cada país



Desenvolvedores de Software para XBRL

Fujitsu Limited

UB Matrix

Core Filling



Histórico do XBRL Brasil

- Primeiras pesquisas pelo Prof. Edson Luiz Riccio – 2002 – TECSI/FEA/USP
- Primeira Dissertação de Mestrado – Orandi Moreira – TECSI/FEA/USP – Orientador: Prof Edson Luiz Riccio
- Primeiro Livro – XBRL – Divulgação das Informações Empresariais – Editora Ciencia Moderna – 2005
Prof Edson Luiz Riccio



Eventos Realizados XBRL Brasil

- **1º CONTECSI – Congresso Internacional de Gestão de Tecnologia e Sistemas de Informação TECSI/FEA/USP – Jun/04**
 - A utilização do XBRL: Prof. Miklos Vasarhelyi/Prof. E.L.Riccio
 - Painel, Projeto XBRL na Argentina e Brasil
 - Trabalho, O Uso do XBRL na divulgação das informações financeiras (Prof.Dr.Edson Luiz Riccio, Marici Sakata, Orandi Moreira).

- **2º CONTECSI – Congresso Internacional de Gestão de Tecnologia e Sistemas de Informação TECSI/FEA/USP – 01 a 03/Jun/05**
 - 5 Trabalhos apresentados e Palestra internacional – Prof. Miklos Vasarhelyi

- **1º WORKSHOP BRASILEIRO DE XBRL – Set/2004(Prof. E.L.Riccio)**

- **Reunião na BOVESPA - TECSI/FEA/USP, Banco Central, Secr.Fazenda/PE, Fev/2005 (Prof. E.L.Riccio) – Fevereiro 2005**

- **Criação do Yahoogroup de discussão sobre XBRL no Brasil - 2004**

- **<http://br.groups.yahoo.com/group/tecsifeausp/join>**



- **2º WORKSHOP BRASILEIRO DE XBRL – 05/out/2005 – TECSI/FEA/USP (Coord. Prof. E.L.Riccio) –**
Participação: Ms Liv Watson (Diretora XBRL International/ Prof Miklos Vasarhelyi (USA), CVM, Banco Central, Bovespa, Price, CFC, IBRACON...
- **3º CONTECSI – Congresso Internacional de Gestão de Tecnologia e Sistemas de Informação TECSI/FEA/USP – 31 de Maio/1 e 2 de Junho de 2006 (Prof. E.L.Riccio).**



Eventos Realizados XBRL Brasil

**3º WORKSHOP BRASILEIRO DE XBRL – 20/out/2006 –
TECSI/FEA/USP (Coord. Prof. E.L.Riccio) –**

**Participação: Ms Liv Watson (Diretora XBRL International/ Prof
Miklos Vasarhelyi (USA), CVM, Banco Central, Bovespa, Price,
CFC, IBRACON...**

**4º WORKSHOP INTERNACIONAL DE XBRL – 23/out/2007 –
TECSI/FEA/USP (Coord. Prof. E.L.Riccio) –**

**Participação: Mrs Tony Fragnito (Presidente XBRL), Ms Liv
Watson (Diretora XBRL), Prof Miklos Vasarhelyi (USA), CVM,
Banco Central, Bovespa, CFC, IBRACON...**



XBRL no Brasil - HOJE

- A taxonomia brasileira foi criada pela equipe TECSI/FEA/USP e está em processo final de validação pelo XBRL International Institute (EUA).
- A Jurisdição XBRL Brasileira está sendo criada, tendo o CFC (CPC), assumido a responsabilidade. Assinatura dos documentos está em andamento.
- A Jurisdição Brasileira é a primeira a ser criada na América Latina



XBRL no Brasil - HOJE

- Para implementação no Brasil, o CFC criou a Comissão de Implementação composta pelos seguintes membros:

Luiz Balaminut – CFC - Coordenador

Wang Horng – Bovespa

Homero Rutkowski – CRC/SP

Edson Luiz Riccio – TECSI/FEA/USP



Próximos Eventos XBRL Brasil

**Lançamento oficial da Jurisdição Brasileira –
Setembro. Data a ser anunciada.**

**5º WORKSHOP INTERNACIONAL DE XBRL –
xx/out/2006 – TECSI/FEA/USP (Coord. Prof.
E.L.Riccio) – Com o suporte do CRC/SP e do CFC**

**Participação: Mr Tony Fragnito (Presidente XBRL), Ms
Liv Watson (Diretora XBRL International/ Prof Miklos
Vasarhelyi (USA), CVM, Banco Central, Bovespa,
CFC, IBRACON...**



Equipe TECSI

Prof. Edson Luiz Riccio

Profa. Marici Sakata

Prof. Artur Bueno

Prof Edmir Carvalho

Denys Roman

Fernando DÁvila



Obrigado

