



153, rue de Courcelles
75017 PARIS
Tél.: 01 44 15 60 00 - Fax : 01 44 15 90 05

www.xbrl.fr

Rapport moral / d'avancement sur l'activité de XBRL France

Ce document préparé sous la coordination du Secrétaire Général de l'association XBRL France, se présente comme un rapport d'avancement à début 2006 de l'implantation d'XBRL en France.

Gilles MAGUET – Secrétaire Général – e-mail : gilles.maguet@xbrl.fr

Table des matières

1.	Bref historique	3
2.	Contexte et environnement du standard XBRL en France	5
3.	Avancement des travaux XBRL dans le Monde	6
4.	Bilan de l'année pour XBRL France	9
	a. Membres	
	b. Avancement Financier	
5.	Bilan des groupes de travail pour 2005	12
	a. Groupe Marcom	12
	• Objectifs	
	• Réalisations en 2005	
	• Perspective 2006	
	b. Groupe Taxonomie IFRS	13
	• Objectifs	
	• Réalisations en 2005	
	• Perspective 2006	
	c. Groupe Taxonomie Etablissements de Crédit	14
	• Objectifs	
	• Réalisations en 2005	
	• Perspective 2006	
	d. Groupe Taxonomie Etats Financiers Français	15
	• Objectifs	
	• Réalisations en 2005	
	• Perspective 2006	
	e. Groupe Technologie	16
	• Objectifs	
	• Réalisations en 2005	
	• Perspective 2006	
6.	Actions et perspectives générales pour 2006	17
7.	Conclusions	18

1 - Bref Historique

Sous l'instigation de membres fondateurs dont des institutionnels et avec le fort soutien de l'initiative de la Commission Européenne XBRL in Europe, l'association XBRL France a pu voir le jour officiellement courant 2005.

Elle a alors déposé une demande officielle d'enregistrement en tant que juridiction XBRL compétente pour le territoire Français, auprès de l'organisation XBRL International. Elle été acceptée par XBRL International en tant que « juridiction provisoire » en avril 2005 durant la 11^{ème} conférence internationale XBRL de Boston, ayant ainsi 2 années pour devenir juridiction permanente.

XBRL France est donc une juridiction membre de XBRL International. Il s'agit d'une association loi 1901 d'organisations publiques et de sociétés membres, dirigée par son bureau. L'association est située 153 rue de Courcelles, Paris, 17^{ème}, dans les locaux du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts Comptables.

L'objet de XBRL France est de promouvoir l'utilisation du standard XBRL France dans le reporting financier ou d'affaire et en totale complémentarité par rapport aux standards existants ou futurs, comme le standard EDIFACT pour lequel l'association EDIFICAS est membre d'XBRL France.

L'objectif est ainsi d'aider à structurer la profession et les travaux en France de façon à piloter la mise en place de taxonomies en France, ou bien la communication autour de XBRL en France.

Démarrés fin 2004, les travaux ont réellement pris de l'ampleur en Janvier 2005 avec la mise en place de groupes de travail « préliminaires » Marcom (pour Marketing Communication) et Taxonomie au sens large.

A partir de Septembre 2005, les Groupes de travail se sont transformés en cinq groupes de travail actifs : le groupe Marketing et Communication (MarCom), le groupe taxonomies établissement de crédit, le groupe taxonomies IFRS, le groupe taxonomies états financiers français et le groupe technologie. Le groupe MarCom a pour objectif d'organiser des événements et de faire venir de nouveaux membres tandis que les groupes taxonomies et technologie ont pour but de développer ou d'adapter des taxonomies en France.

Les membres fondateurs sont au nombre de 17 et sont constitués d'institutions ou administrations et de sociétés de conseil, d'informatique et de commissariat aux comptes. Le nombre de membres croît régulièrement depuis pour être au nombre de 25 environ.

Les statuts d'association sous forme loi 1901 ainsi que le Règlement Intérieur ont été élaborés au 2^{ème} trimestre 2005, pour être approuvés par tous les membres.

Des organes de direction (Conseil et Bureau) provisoires, puis élus, ont vu le jour début 2005, et les statuts ont été officiellement déposés en Septembre 2005, après une AG fondatrice en Juillet 2005. Le conseil est formé de 10 personnes tandis que le bureau est formé d'un Président, d'un Vice-Président, d'un trésorier, de 2 membres élus et d'un Secrétaire Général non élu.

Un conseil d'administration (9 Membres élus, 1 non élu) qui se réunit 2 à 4 fois par an, composé de :

- Philippe Bonnin – CSOEC
- Frédéric Chapus – UB Matrix représenté par le Professeur David Johnson
- François Fabiano - Invoke
- Dominique Francoz – INSEE
- Eric Jarry – Software AG
- Sylvie Lépicier – Vivéo
- Gilles Maguet – XBRL France
- Jean-Luc Menda – Commission Bancaire
- Jean-Yves Martin – CNCC
- Bruno Tesnière – PWC

Un Bureau élu (5 Membres élus et 1 non élu) se réunissant 1 fois par mois, souvent d'ailleurs en Bureau Elargi :

- Président - Philippe Bonnin – CSOEC
- Vice Président - Bruno Tesnière – PWC
- Trésorière - Sylvie Lépicier – Vivéo
- 1er membre Elu – Jean-Luc Menda – Commission Bancaire
- 2ème membre Elu - François Fabiano - Invoke
- Secrétaire Général - Gilles Maguet – XBRL France

L'adoption du standard a été accélérée grâce à la décision de la Commission bancaire (le régulateur Bancaire Français) de demander à la profession la remise des nouveaux états COREP et FINREP au format XBRL.

Par ailleurs un événement d'ampleur nationale a été organisé le 17 Janvier 2006, événement qui a vu non seulement la participation de beaucoup d'acteurs du secteur bancaire, mais aussi d'acteurs du monde francophone, ce qui tend à montrer que des événements autour d'XBRL en Français sont importants.

Depuis fin 2004 donc une première partie de notre mission a été une réussite. D'un presque total anonymat, aujourd'hui XBRL en France s'est structurée et le standard XBRL commence à être connu et trouve une reconnaissance assez large, tant au niveau des professionnels, que des décideurs et journalistes. Bien sûr, ce premier succès n'est pas à attribuer exclusivement à l'association, mais nous y avons grandement contribué. Malgré tout il est à souligner que nous n'en sommes qu'aux premiers pas et que beaucoup de chemin reste à accomplir.

2) Contexte et environnement du standard XBRL en France

Le contexte institutionnel et économique de la mise place d'XBRL France et de l'adoption du standard XBRL est le suivant :

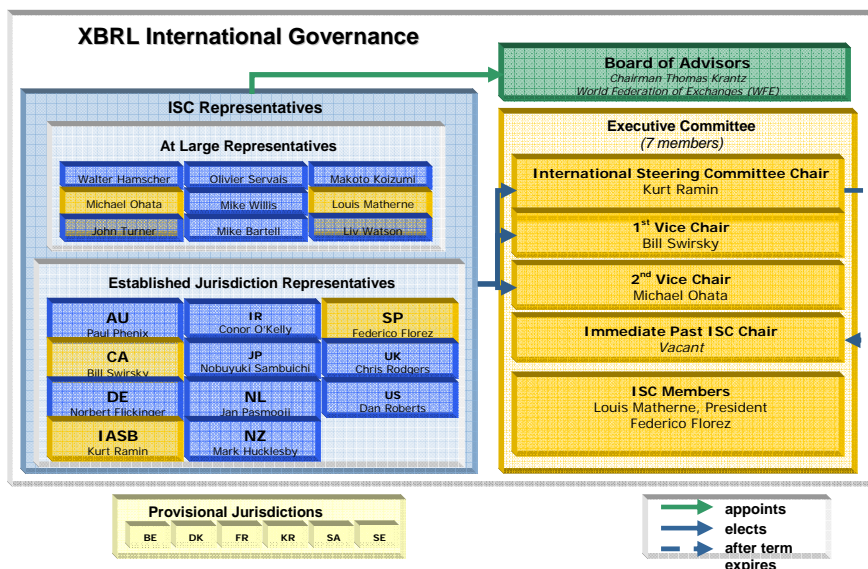
- Contrairement à d'autres pays, la France a un passé concernant la transmission de données informatisées avec l'utilisation importante du standard EDI, donc une habitude d'échange de données informatisées. Rappelons que le Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts Comptables (CSOEC) à l'origine de l'association EDIFICAS, a accepté à l'origine avec la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes d'être l'entité Tierce partie Indépendante permettant de fédérer les bonnes volontés autour de XBRL.
- Par ailleurs le reporting réglementaire bancaire s'effectue sous format BAFI qui est un format propriétaire et a sans doute atteint ses limites. La Commission Bancaire (le régulateur bancaire français) en accord avec les autres régulateurs Européens, a décidé de suivre les recommandations du Comité Européen des Contrôleurs Bancaires (CEBS) et de demander aux banques de transmettre à partir de 2007 leurs états COREP et FINREP en format XBRL. La Commission Bancaire est en train d'ailleurs de modifier son système d'information pour pouvoir accepter et traiter tous les reporting en XBRL d'environ 1000 établissements de crédit et entreprises d'investissements en France. Ce mouvement a indéniablement donné un coup d'accélérateur à l'adoption du standard XBRL en France.
- Les établissements de crédit et les entreprises d'investissement vont devoir s'équiper ou ont déjà commencé, ce qui avec le projet Banque de France marque le point de départ de l'émergence du marché concernant XBRL en France.
- Mais à l'inverse d'autres pays Européens où les avancées sont très fortes, le régulateur boursier Français l'AMF, n'a pour l'instant pas pris de décisions concernant l'utilisation du standard XBRL. Le Comité Européen des Régulateurs de Marché (CESR – l'équivalent dans le domaine des Marchés du CEBS) quant à lui a plutôt tendance à encourager l'utilisation d'un standard permettant l'interopérabilité. Les membres de l'association poursuivent leurs efforts de communication avec l'AMF sur ce sujet.
- Du point de vue des institutions françaises, soulignons l'implication de l'INSEE qui serait très intéressé de pouvoir récupérer facilement les données financières des entreprises en particulier et plus généralement d'être en mesure de gérer et d'échanger facilement des informations. Cet intérêt est dans la lignée de ce qui se fait en Europe dans des pays comme l'Irlande ou l'Espagne ou bien au niveau d'EUROSTAT qui avait lancé des études sur la mise en place d'XBRL il y a déjà quelque temps.

3 - Avancement des Travaux XBRL dans le Monde

Dans le contexte international, le développement d'XBRL se fait plutôt par continent avec la zone Amérique, la zone Europe, et la zone Asie et est piloté par XBRL International. Citons aussi les conférences internationales qui permettent à toute la communauté d'échanger ses informations. A la dernière conférence internationale de Madrid (la 13^{ème}) quelques membres Français étaient présents et ont pu rencontrer leurs homologues des différents pays.

XBRL International est l'organisation gérant les relations avec tous les organismes internationaux d'une part, et aidant à la création des juridictions dans les différents pays d'autre part. Il est formé de :

- de l'International Steering Committee
- de l'Executive Committee
- du Board of advisors



- L'ISC décide de la stratégie du Consortium et l'Executive Committee le met en œuvre
- Les membres de l'ISC sont les représentants des pays des juridictions permanentes et des membres dits « at large » représentant des organisations plus largement comme Michaël Oahata de Microsoft ou Olivier Servais de XBRL Europe
- Le travail du Board of advisors est d'identifier les problèmes et proposer des solutions, d'assister l'organisation de la communication et dans la « levée » de fonds.

Zone Amérique

Outre le développement des Juridictions du Canada et des USA et les initiatives dans les pays d'Amérique Latine, on peut mentionner principalement les initiatives suivantes :

- Le programme volontaire de la SEC (Securities and Exchange Commission, équivalent aux USA à l'AMF en France) qui permet aux entreprises qui le souhaitent de transmettre leurs Reporting en XBRL.
- La mise en place de XBRL pour la normalisation du reporting bancaire aux USA a été réalisée avec succès, selon le FFIEC (le Conseil Fédéral de Surveillance des Institutions financières). Les rapports en XBRL de plus de 8.000 institutions financières sont devenus disponibles en octobre 2005. Dans un rapport sur les avantages de XBRL, le FFIEC a indiqué que sa solution basée sur XBRL avait apporté des avantages particulièrement mesurables dans la propreté et l'exactitude des données transmises.

Zone Asie

Citons les avancées les plus importantes de cette région :

- Japon : La bourse de Tokyo a lancé un programme de publication de tous les comptes des sociétés en XBRL. Ces informations seront disponibles en XBRL sur le site de la Bourse de Tokyo. Par ailleurs la Banque du Japon a mis en place un système en XBRL qui récupère tous les bilans en XBRL en provenance de 500 établissements financiers.
- Corée : Le régulateur boursier et bancaire de Corée du Sud s'est prononcé fin 2005 pour l'utilisation et le reporting des sociétés en XBRL et notamment pour que les investisseurs puissent lire les informations financières en Anglais. De plus la Bourse de Séoul (<http://english.kosdaq.com/>) a mis à disposition depuis quelque temps, un service permettant de comparer toutes les sociétés cotées, grâce à un système à base de technologie XBRL.

Zone Europe

Parmi les avancées les plus significatives, citons les dernières :

- Pays-Bas : Nécessité pour toutes les sociétés de transmettre leurs rapports et déclarations concernant les comptes annuels, vers les Statistiques et vers les impôts et Centrale des Bilans.
- Espagne : Nécessité de transmettre reporting ou déclaration de revenu vers toutes les administrations (Impôts, Centrale des Bilans, Régulateur du Marché Boursier, Régulateur Bancaire). Le processus a déjà démarré et la CNMV publie sur son site internet le reporting trimestriel de toutes les sociétés cotées.
- Royaume-Uni : Plus de 10.000 comptes de sociétés ont été transmis en XBRL avec succès à la Chambre des Sociétés, l'agence Britannique responsable de rassembler et d'éditer des données de sociétés. L'introduction de la déclaration électronique des comptes en XBRL a été couronnée de succès, avec des soumissions fonctionnant à un taux plus élevé que prévu, a déclaré la Chambre des Sociétés, avec un taux de rejet de moins de 1 pour cent. Le gouvernement Britannique a par ailleurs annoncé qu'il va rendre XBRL obligatoire pour la transmission de tous les retours d'impôt sur les sociétés, y compris des comptes, à partir de 2010.
- Belgique : Nécessité pour toutes les sociétés de transmettre leurs comptes au format XBRL à la centrale des Bilans à partir de 2007. De même pour les banques vers la Commission Bancaire Belge.

4 - Bilan de l'année pour XBRL France

a) Membres

Le nombre de membres à jour de leur cotisation sur 2005 est de 17 pour 20 prévus initialement. Il s'agit des sociétés et organismes suivants qui sont donc les membres fondateurs, qui sont signataires des statuts et du règlement intérieur.

Société	
1	BNP Paribas
2	CARTESIS
3	CEGID
4	CNCC
5	COFACE
6	COMMISSION BANCAIRE
7	CSOEC
8	EDIFICAS
9	INSEE
10	INVOKE
11	LGB Finance
12	MICROSOFT
13	PWC
14	SOFTWARE AG
15	SOPRAGOUP
16	UB MATRIX
17	VIVEO
	TOTAL

Pour 2006, nous avons une augmentation du nombre d'adhésion de 24 sociétés membres et 1 membre à titre personnel. Et nous avons comme objectif d'avoir un nombre de membres d'environ 25 à 30 pour 2006. Clairement le mouvement amorcé par la Commission Bancaire a amené des acteurs du monde bancaire et notre objectif de nombre de membres pour 2006 est déjà presque atteint.

	Date adhésion	Sté
1	nouveau 2006	BANQUE PSA FINANCE
2	nouveau 2006	ATOS ORIGIN INTEGRATION
3	nouveau 2006	BANQUE FEDERALE DES BANQUES POPULAIRES
4	2005	BNP-PARIBAS
5	2005	CARTESIS
6	2005	CEGID
7	2005	CNCC
8	2005	COFACE SERVICE
9	2005	COMMISSION BANCAIRE

10	2005	CSOEC
11	2005	EDIFICAS
12	nouveau 2006	FINHARMONY (INDIVIDUEL)
13	nouveau 2006	FUJITSU
14	nouveau 2006	GE FACTO France
15	nouveau 2006	INFORMATIQUE INTERNATIONAL INGENIERIE
16	2005	INSEE
17	2005	INVOKE
18	2005	LGB Finance
19	2005	MICROSOFT
20	nouveau 2006	OCBF
21	2005	PWC
22	2005	SOFTWARE AG
23	2005	SOPRAGOUP
24	2005	UB MATRIX
25	2005	VIVEO

L'intégration de nouveaux adhérents se passe de manière satisfaisante. Ceci est dû en partie à la mise en place d'un « système d'information » avec notre site internet www.xbrl.fr, au groupe de communication Yahoo et surtout les groupes de travail qui correspondent à une attente des membres.

Notre site internet dont le développement a été supervisé par le Groupe Marcom contient toutes les informations concernant la vie de notre association et notamment les dates de toutes les prochaines réunions des groupes de travail.

Le bureau du conseil d'administration de l'association se réunit physiquement ou en conférence téléphonique une fois par mois environ. Le Conseil d'Administration s'est réuni au moins 2 fois sachant que beaucoup de réunions du bureau l'ont été de bureau élargi.

Le secrétariat s'est étoffé avec la venue à partir de fin 2005 d'une personne en temps partiel et en soutien du Secrétaire Général.

b) Avancement financier

Pour 2005 nous avons encaissé au titre des cotisations un montant de 64 k€HT. Pour 2006, nous prévoyons un budget d'environ 100 k€pour ces mêmes cotisations.

La journée du 17 Janvier a contribué positivement au financement de l'association à hauteur de 24 k€en fonction des derniers encaissements à recevoir.

Notre mode de fonctionnement nous impose de passer au régime IS et TVA et nous avons décidé de soumettre à l'approbation de l'AG la résolution de réunir les budgets 2005 et 2006 en un seul étendu 2006, sachant que notre association n'existe administrativement que depuis Octobre 2005 (voir Tableau du Budget ci-après).

Par ailleurs, le transfert de la comptabilité d'Edificas rubrique XBRL qui nous hébergeait le temps de démarrer a été effectué vers XBRL définitivement au 31 Mars 2006. Nous pouvons remercier EDIFICAS de nous avoir permis de fonctionner sans problème particulier durant cette phase de lancement.

	2005 budget	2005/2006 budget fonctionnel	2005/2006 budget Evénementiel	Total 2005/2006
Cotisations	80	168		168
Subventions et dons	-	-		
Produits des événements	-		49	49
Produits d'exploitation	80	168	49	217
Fournitures administratives	1	3		3
Personnel ext. à l'association	36	98		98
Honoraires EC et CC	4	8		8
Communications et presse	12	15		15
Voyages et déplac. Fr & Intern.	20	24		24
Frais de tenue d'AG	2	4		4
Cotisations	5	20		20
Charges des événements	-		25	25
Charges d'exploitation	80	172	25	197
Résultat d'exploitation	-	4	24	20

Les chiffres sont donc sains et permettent d'envisager un développement sans risques pour l'année qui vient. Néanmoins, il nous faut rappeler aux membres de bien faire payer leurs cotisations ou autres participations de façon à éviter des surcroûts de travail au Secrétariat ou à mettre en danger la trésorerie.

5 - Les Groupes de travail

a) Groupe de Travail Marcom

Objectifs :

Faciliter l'adoption du standard par la maîtrise de la communication sur XBRL.

A cette fin, XBRL France et plus particulièrement ce groupe de travail, doivent s'attacher à :

- Développer la communication vers l'extérieur en développant supports et événements,
- Maîtriser la communication en interne entre les membres avec sites Web, groupes de discussion et autres instruments de communication,
- Faire venir d'autres membres dans l'association,

En particulier le groupe s'attache à équilibrer la communication au travers des supports ou manifestations de l'association concernant ses membres.

Réalisations en 2005 :

Depuis sa 1^{ère} réunion en Janvier 2005, le groupe a tenu des réunions tous les mois, qui ont abordé les thèmes suivants :

- Mise en place et organisation pour le 17 Janvier 2006 à la Maison des Polytechniciens d'une conférence nationale et francophone sur XBRL avec le concours des acteurs majeurs et notamment de la Commission Bancaire. Le groupe a été particulièrement actif sur ce sujet et on peut remercier l'implication de tous les membres du Groupe Marcom pour leurs concours,
- Finalisation du Livre Blanc en première version avec le concours du groupe technologie,
- Réalisation de documents marketing sur XBRL ayant servi notamment à la journée du 17 Janvier,
- Réalisation de cartes de visite pour les membres en contact avec l'extérieur (Conseil et membre de Marcom),
- Mise en place et gestion du groupe Yahoo,
- Développement du site Internet, récupération du domaine www.xbrl.fr.

Perspective 2006 :

- a. Revue des solutions logicielles pour présentation au groupe Etablissement de crédit du 2 mai.
- b. Préparation d'un nouvel événement national pour 2007
- c. Communication et relations avec la Presse
- d. Attraction de nouveaux membres (tous)
- e. Nouveaux moyens de communication (Sharepoint), FAQ et nouveau livre blanc

b) Groupe de Travail Taxonomie IFRS

Objectifs :

Le groupe taxonomie IFRS a été créé avec pour objectif de :

- Participer aux actions de traduction en français de la taxonomie IFRS en coordination avec le CNC,
- Développer les extensions de la taxonomie propres à la France,
- Coordonner avec le groupe Banque les travaux d'extension de la taxonomie IFRS (FINREP) pour le secteur bancaire français,
- Contribuer les aspects IFRS aux opérations de communication / séminaires du groupe Marcom.

Réalisations en 2005 :

Le groupe qui est composé de plusieurs membres actifs se réunit généralement tous les deux mois et depuis sa création a contribué :

- A la traduction en français de la taxonomie IFRS pour ce qui concerne les principaux états de synthèse (Bilan, Compte de résultat, tableau de financement) afin de permettre aux sociétés désirant présenter des démonstrations lors de la journée du 17 janvier de le faire avec les éléments en français,
- A l'organisation d'un groupe composé de l'IASCF, de la Banque Nationale de Belgique, de la Banque de France et du CNC pour fournir au marché une traduction complète de la taxonomie IFRS. Cette traduction devrait être à disposition du marché, sans frais, au dernier trimestre 2006.

Perspective 2006 :

Pour 2006 outre la participation aux travaux de traduction dans la continuité des projets déjà lancés, le groupe taxonomie veillera à contribuer au développement de l'association dans son ensemble. Dans la mesure où les entreprises françaises cotées, qui depuis le 31 décembre 2005 publient leurs comptes selon les normes IFRS, seront intéressées à l'utilisation du standard XBRL pour la préparation et la publication de leurs états financiers, le groupe de travail veillera à apporter aux membres de l'association XBRL France un support dans la compréhension du fonctionnement de la taxonomie IFRS et des solutions aux problèmes spécifiques du marché français.

Les taxonomies IFRS sont disponibles sur le site de l'IASCF à l'adresse suivante :
<http://www.iasb.org/xbrl/index.html>

c) Groupe de Travail Taxonomie Etablissements de Crédit

Objectifs :

Faciliter l'élaboration par les établissements de crédit des nouveaux états COREP et FINREP, qui seront transmis, conformément aux recommandations du CEBS, selon le standard XBRL. A cette fin, XBRL France, et plus particulièrement ce groupe de travail, doivent constituer, pour la profession bancaire, le superviseur et les prestataires informatiques, un forum d'information et de formation sur les projets en cours et ce nouveau format d'échange de données, à l'instar de ce qui se pratique dans d'autres pays, notamment l'Espagne.

Plus concrètement, ce groupe a pour objectifs, avec l'appui du groupe Technologie :

- de fournir une information régulière sur COREP et FINREP, ainsi que sur la déclinaison française de ces travaux européens,
- d'être un lieu d'échanges avec la profession sur les projets concrets dans les établissements, ainsi qu'à la Commission bancaire (projet COFINREP),
- de permettre une information concernant les taxonomies, leur déclinaison française et leur évolution,
- de fournir une information technique sur les outils informatiques disponibles et l'évolution du standard proprement dit.

Réalisations en 2005 :

Depuis sa 1^{ère} réunion le 11 octobre 2005, le groupe a tenu 4 réunions, qui ont abordé les thèmes suivants :

- présentation du projet COFINREP de la Commission bancaire de remise des états de reporting COREP et FINREP au format XBRL, dans le cadre européen,
- présentation des états COREP européens ; description du fonctionnement de la taxonomie ; démonstration d'un éditeur XBRL s'appuyant sur COREP,
- avancement des taxonomies européennes, de leur déclinaison française, et éclairage sur la déclinaison technique,
- séance de démonstration, par des prestataires informatiques, des outils disponibles pour assurer la conversion de données (notamment, mais pas seulement, disponibles sous Excel) au format XBRL.

Perspective 2006 :

Continuer à apporter une information sur le déroulement du projet COFINREP dans ses différentes phases techniques et permettre aux établissements d'échanger sur leurs projets en cours, et les difficultés techniques éventuellement rencontrées. Plus généralement continuer à informer sur l'évolution des technologies ainsi que sur celle du standard.

d) Groupe de Travail Taxonomie Etats Financiers Français

Objectifs

Ce groupe avait vu le jour avec comme objectif de s'occuper de toutes les taxonomies françaises. Au vu de la complexité et après l'élaboration d'une Taxonomie suivant le plan comptable Français à partir du plan comptable mis sous Excel et transformé en taxonomie, il a été décidé de scinder le groupe en plusieurs groupes Taxonomies en Juin 2005. Ce groupe a lui redémarré ses activités en Janvier 2006 avec plusieurs membres actifs et notamment l'INSEE et un intérêt apporté par la Banque de France (Centrale des Bilans).

Le périmètre proposé et retenu pour les travaux du présent groupe de travail *Taxonomie Etats Financiers* touche les comptes annuels à législation constante.

La méthode proposée repose sur l'expérience de la pratique des téléprocédures en France. Elle s'appuie sur un plan comptable type.

La première étape de travail proposée consiste à constituer une base de données exploitable quel que soit le langage utilisé ultérieurement (EDIFACT, ebXML, XBRL) pour en générer ensuite la structure des données adaptée à chacun de ces langages, donc la taxonomie en XBRL. Cette table sera alimentée par des plans de regroupements élaborés par quelques éditeurs.

Réalisations en 2005

Un premier jeu de taxonomies en version de travail à partir des plans de compte suivant le PCG.

Perspective 2006

Dresser la liste des données à utiliser sur le bilan et le compte de résultat.

Constituer les messages adéquats.

Elaborer la taxonomie Etats financiers Français.

e) Groupe de Travail Technologie

Objectifs :

Le groupe Technologie qui est un groupe dit « horizontal » a comme objectif d'être en support des groupes précédents.

Réalisations en 2005 :

Le groupe qui est composé de plusieurs membres actifs se réunit généralement tous les deux mois et depuis sa création a contribué :

- Formations : Introduction à XBRL
- Contribution au livre blanc piloté dans le groupe Marcom
- Premiers éléments d'une taxonomie Etats Financiers Français (à partir des tableaux du CSOEC)
- Taxonomie IFRS
 - Production d'une taxonomie IFRS simplifiée pour la conférence du 17 janvier 2006
 - Introduction des libellés français dans les fichiers de la taxonomie IFRS
- Etude de la taxonomie de la Banque nationale de Belgique

Perspective 2006 :

1. Formation : introduction aux dimensions XBRL
2. Elaboration des fichiers de la taxonomie Etats Financiers Français (à partir des tableaux du CSOEC)
3. Taxonomie IFRS
 - Introduction des libellés français dans les fichiers de la taxonomie IFRS
4. Etude d'une taxonomie GCD pour la France (rapprochement possible avec les composants de base ebXML)
5. Traduction des concepts XBRL
6. Proposition : réunion d'une journée avec Ignacio HERNANDEZ-ROS, de XBRL International, sur les évolutions techniques de XBRL : dimensions, formules, fonctions, bases de liens génériques, versionnement...

Sous-groupe : démarche projet

6 - Actions et perspectives générales pour 2006

Les actions en cours

- 1) L'association a participé à divers titres (organisation, conférence, réunions...), à de nombreuses actions comme des réunions avec des acteurs privilégiés (Fédération Bancaire, Ministère des Finances, Direction Générale des Impôts,...) au niveau national. Diverses interviews ont eu lieu avec des journaux comme 01 informatique, l'AGEFI et des communiqués de presse ont été repris notamment par La Tribune ou des sites internet.
- 2) Une partie importante et moins visible de l'action de l'association est le lobbying, avec de nombreuses prises de contacts et rendez-vous dans divers milieux.
- 3) Néanmoins une réflexion est à mener sur l'implication des autres prescripteurs que sont l'AMF et la DGI à l'instar de ce qui se fait dans les autres pays Européens, de façon à étendre l'utilisation d'XBRL au-delà du champ bancaire.
- 4) Cette réflexion est soumise à l'AG de Juin 2006 et fera l'objet du prochain Conseil après l'AG (en Juillet).

Perspectives générales

- 1) Le développement d'XBRL en France se fera sans doute en deux temps comme dans beaucoup de pays, avec d'abord l'implication plus importante des régulateurs ainsi que des administrations comme dans d'autres pays Européens avant que les entreprises fassent le pas d'utiliser XBRL pour leur reporting interne.
- 2) Pour ces raisons, nos efforts doivent absolument porter sur la communication vers ces « régulateurs » et autres administrations à l'instar de ce qui se fait dans les autres pays Européens. Il faudra autant que faire se peut, se faire aider des structures internationales XBRL qui peuvent avoir un impact au niveau Européen se répercutant sur les structures nationales (exemple de CESR avec l'AMF).
- 3) Par ailleurs de nouveaux sujets seront approfondis par les groupes de travail, il s'agit de
 - Lutte anti-blanchiment pris en charge par le groupe Taxonomie Etablissement de Crédit
 - « La démarche projet dans le cadre de l'implantation d'une solution XBRL » pris en charge par le groupe Technologie.
- 4) La formation est un sujet un peu plus complexe qui sera débattu prochainement. Il faut savoir que XBRL International a entamé une activité sur ce sujet et a développé des formations et des supports qui seront à la disposition des juridictions moyennant la signature d'un accord avec XBRL International, accord prévoyant le versement de royalties sur l'utilisation des supports de formation.
- 5) Enfin dernier point, notre juridiction ayant eu ses deux années probatoires va entamer sa transformation en Juridiction permanente pour 2007.

7 - Conclusions

XBRL France a réussi son démarrage. L'association commence à être connue si ce n'est reconnue en France, dans un cercle de connaisseurs. Elle commence à être également reconnue à l'international dans la communauté XBRL.

Il lui reste à transformer ce début de notoriété acquis grâce au démarrage du reporting bancaire en XBRL en France, par l'accompagnement à l'adoption du standard XBRL dans d'autres secteurs.

L'association est vivante, correctement structurée, et avec des membres actifs soucieux du succès de l'adoption du standard en complémentarité de ce qui existe à ce jour.

Il reste néanmoins beaucoup d'efforts à accomplir et l'implication de tous les membres restera un élément clé du succès. En particulier la mise à disposition des acteurs Français des taxonomies en Français reste une étape d'une importance cruciale.

Un grand **merci** à toutes les personnes, membres de l'association ou extérieures, qui ont permis de mener à bien toutes nos actions.