



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

www.xbri.fr

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

Ce document préparé sous la coordination du bureau et du Secrétaire Général de l'association XBRL France, se présente comme un rapport d'avancement à début 2007 de l'implantation d'XBRL en France.

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

Table des matières

1. XBRL France – Résumé 2005/2006.....	3
a) Bref Rappel	3
b) Structure	3
c) Activités.....	4
2. XBRL dans le Monde	6
a) Structure internationale.....	6
b) Zone Amérique.....	7
c) Zone Asie	7
d) Zone Europe	8
3. Bilan chiffré de l'année pour XBRL France	9
a) Membres	9
b) Bilan financier	11
4. Les Groupes de travail	13
a) Groupe de Travail Marcom.....	13
b) Groupe de Travail Taxonomie IFRS.....	14
c) Groupe de Travail Taxonomie Etablissements de Crédit	15
d) Sous - Groupe de Travail Reporting	16
e) Groupe de Travail Taxonomie Etats Financiers Français	17
g) Groupe de Travail Technologie.....	18
5. Perspectives générales pour 2007	20
6. Conclusions.....	21

1. XBRL France – Résumé 2005/2006

a) Bref Rappel

Sous l'instigation de membres fondateurs dont des institutionnels, l'association XBRL France a pu voir le jour officiellement courant 2005. XBRL France est 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, 17ème, 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, ou bien la communication autour de XBRL.

Les membres, au nombre de 17 fondateurs initialement s'accroissent régulièrement depuis pour être au nombre de 30 environ maintenant. Ils sont constitués d'institutions ou administrations, de sociétés de conseil, d'informatique et de commissariat aux comptes, et de sociétés bancaires et industrielles.

b) Structure

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 et une AGO en Juin 2006.

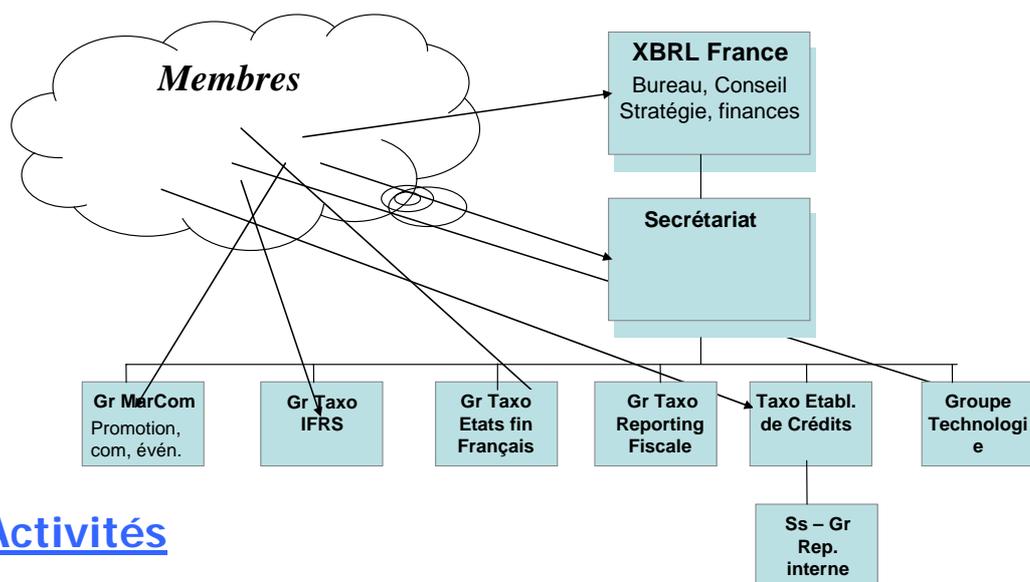
Le conseil d'administration (9 Membres élus, 1 non élu) qui se réunit 2 à 4 fois par an, composé actuellement de :

- Philippe Bonnin – CSOEC
- Frédéric Chapus – UB Matrix représenté par le Professeur David Johnson
- Stéphane Allez en remplacement de François Fabiano - Invoke
- Dominique Francoz – INSEE
- *Eric Jarry – Software AG – membre et société démissionnaires – remplacement en AG*
- Sylvie Lépicier – Membre indépendant
- 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 – Membre indépendant
- 1er membre Elu – Jean-Luc Menda – Commission Bancaire
- 2ème membre Elu – Stéphane Allez - Invoke
- Secrétaire Général - Gilles Maguet – XBRL France

Démarrés fin 2004, les travaux ont réellement pris de l'ampleur en 2005 avec la mise en place de groupes de travail « préliminaires » Marcom (pour Marketing Communication) et Taxonomie au sens large qui ont été transformés depuis de la manière suivante :



c) Activités

La 1^{ère} année d'existence d'XBRL France a été extrêmement riche en événements et en projets. Citons la journée du 17 Janvier 2006 à la Maison des polytechniciens, l'implication de la Commission Bancaire pour XBRL, le démarrage des projets COREP et FINREP dans les banques, le projet COFINREP de la Banque de France, la traduction en Français de la Taxonomie IFRS GP, le travail préparatoire concernant la taxonomie Etats financiers Français suivant la liasse fiscale.

Après notre Assemblée Générale de Juin 2006 et suivant une nouvelle stratégie de sensibilisation XBRL s'étendant à d'autres domaines que le domaine bancaire, notre deuxième année a été consacrée à de nouveaux projets augmentant la pénétration XBRL dans le domaine du reporting.

Nous pouvons ainsi mentionner lettres d'information, petits-déjeuners, la 2^{ème} journée XBRL France programmée pour le 21 Juin 2007, la rencontre avec d'autres secteurs comme avec l'AFEI (Association Française des Entreprises d'Investissements) pour l'application de la directive MiFID, la rencontre avec l'AMF ou avec d'autres organisations professionnelles comme la DFCG.

Bref une volonté de faire connaître tous azimuts les avantages du standard XBRL autant pour le reporting externe que pour le reporting interne des entreprises.

Donc en 2006, mentionnons aussi les taxonomies COREP et FINREP en préparation, la fin de la traduction de la taxonomie IFRS, le travail sur le référentiel préparatoire à l'élaboration de la taxonomie Etats financiers français, la mise en place de 2 nouveaux groupes de travail, le sous-groupe reporting interne du groupe taxonomie Etablissement de Crédit, animé par M. Patrick Chable du groupe Peugeot et le groupe taxonomie reporting fiscal co-animés par M. Stéphane Allez d'Invoke et M. Philippe Barbier du groupe Suez. Enfin signalons que le Conseil d'Administration a désigné Jean Luc Menda comme représentant de XBRL France à l'ISC (Comité directeur) de XBRL International. Ce poste sera effectif lorsque XBRL France sera juridiction permanente en 2007.

Pour 2007, l'articulation se fera grandement autour de notre 2^{ème} journée nationale du 21 Juin prochain, avec la participation de Madame Danièle Nouy Présidente du CEBS et avec le soutien de la DFCG (Association nationale des directeurs financiers et du contrôle de gestion). Retenez donc bien cette date et diffusez largement l'information qui sera très prochainement sur notre site (www.xbrl.fr).

Les taxonomies COREP et FINREP sont prêtes et le projet de la Commission Bancaire suit son cours avec des remises de rapport en XBRL de la part des Etablissements bancaires à partir de fin Juin 2007.

La taxonomie IFRS version française sera disponible dans quelques jours sur le site de l'IASB. La Taxonomie Etats financiers français sera disponible pour la fin avril début mai. Les logiciels évoluent aussi et sont ou seront capables d'ingérer ces taxonomies et de fournir des documents d'instance.

Il faut aussi citer la sortie prochaine de la taxonomie reporting fiscal pour un projet très novateur de reporting interne en entreprise qui sera aussi avec tout ce qui précède, présenté durant notre 2ème journée nationale du 21 Juin 2007.

XBRL France compte maintenant environ 30 membres et il nous faut ici remercier ceux qui s'investissent et encourager les autres à participer aux travaux des groupes. XBRL France accueillera bien volontiers de nouveaux membres souhaitant approfondir leurs connaissances sur XBRL en France et dans le monde, dans l'application dans leurs entreprises, dans la mise en place de projets et d'applications XBRL.

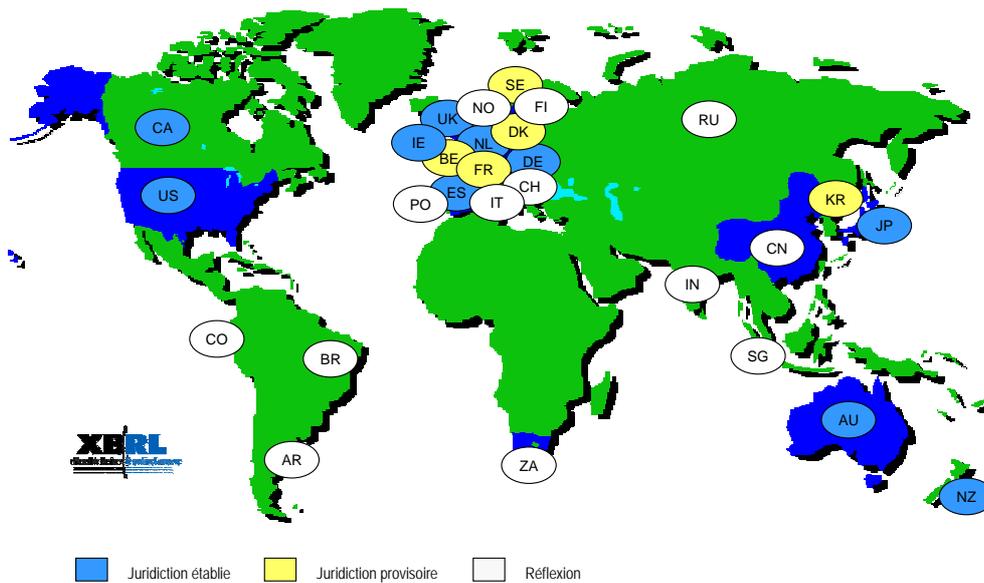
Depuis fin 2004 et surtout en 2006 notre mission a été une réussite. D'un presque total anonymat, aujourd'hui XBRL France s'est structuré et le langage XBRL est connu et reconnu, notamment sous l'impulsion donnée par la Commission bancaire et le CEBS.

Il nous reste bien sûr, et c'est un chantier immense pour les prochaines années, à le faire reconnaître par les entreprises en tant qu'opportunité majeure d'économie dans tous les aspects du flux du reporting. En particulier, nous avons eu au cours des derniers mois plusieurs contacts avec l'AMF qui a mis ce dossier à son programme de travail 2007, et devrait se prononcer dans les prochains mois.

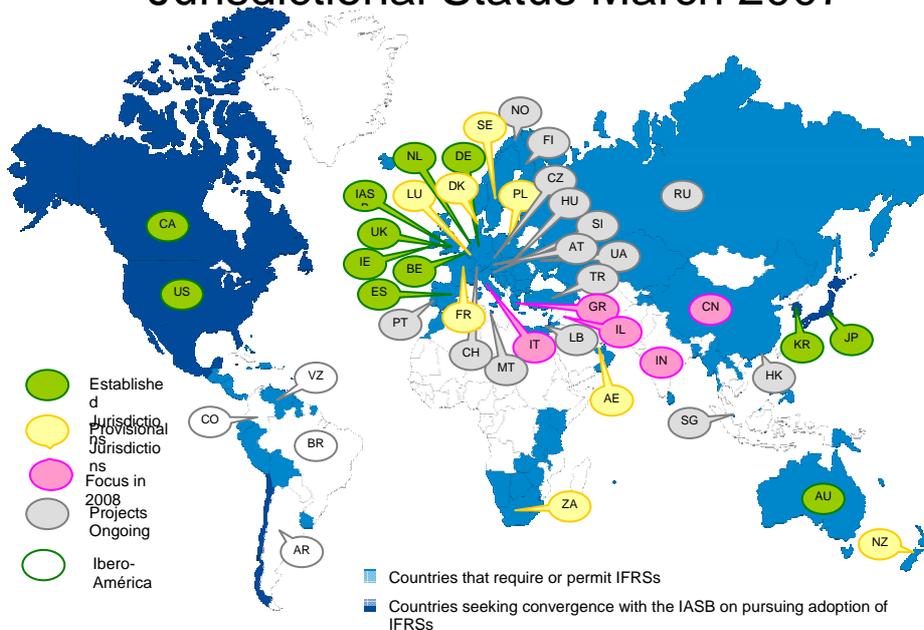
2. XBRL dans le Monde

a) Structure internationale

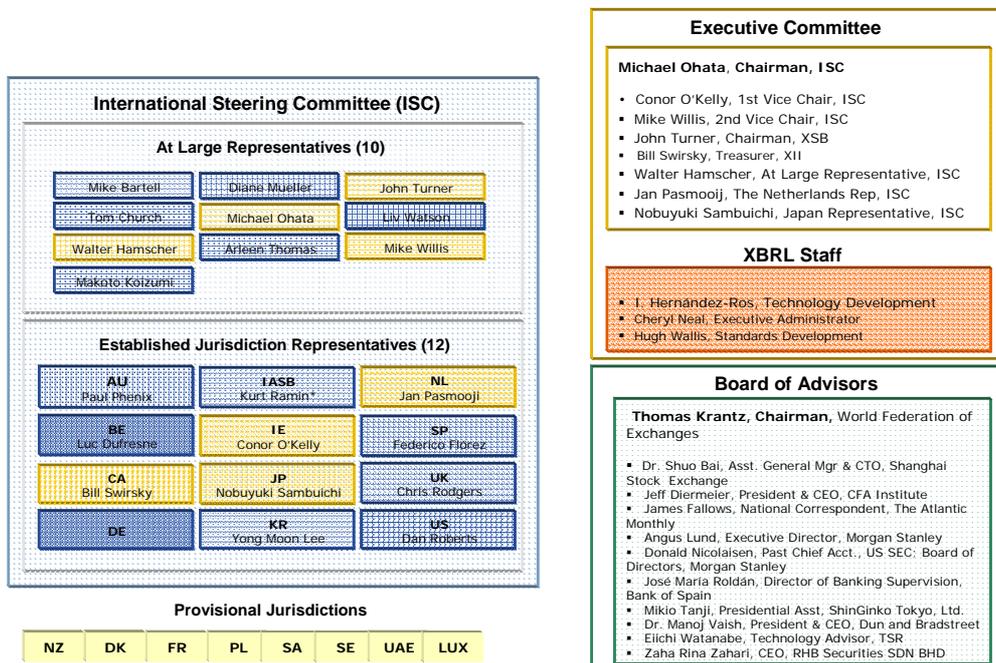
Le consortium XBRL international est composé de juridictions (Permanent et temporaires/probatoires). Les 2 schémas suivants montrent la transformation du consortium dans les 2 dernières années.



Jurisdictional Status March 2007



Le consortium XBRL international est doté de structures de gouvernance (ISC, Board of advisors)



Mentionnons l'élection de Michaël Ohata (Microsoft) à la présidence de XBRL International en remplacement de Kurt Ramin de l'IASB, ainsi que le départ d'Olivier Servais de XBRL Europe et qui n'est pas remplacé.

Le consortium XBRL international organise 2 fois par an des conférences internationales. La dernière a eu lieu à Philadelphie début décembre 2006 (voir les présentations sur <http://www.xbrl.org/PastEvents/>), la prochaine aura lieu à Munich début Juin prochain (<http://conference.xbrl.org/>). Il faut noter la présence de plus en plus importante de représentants Français à ces manifestations.

Au niveau des projets citons une émergence forte aux USA notamment avec :

b) Zone Amérique

USA : Le projet de la SEC (Security and Exchange Commission) équivalent aux USA de l'AMF est particulièrement moteur. Un programme de 55 M\$ a été mis en place par son président Christopher Cox pour le reporting des sociétés en XBRL vers la SEC. Le programme consiste en la refonte de la base EDGAR, la refonte de la taxonomie US GAAP par XBRL US (en contrat avec la SEC) et la mise en place d'outils pour les sociétés) – A priori la taxonomie refondue sera disponible en Septembre 2007 et sans doute le reporting sera-t-il rendu obligatoire quelques mois après. Mais il ne faut pas oublier le programme FDIC où 8200 banques font leurs reporting vers le FDIC (sorte de Commission Bancaire) en XBRL avec une productivité et des économies réalisées par le régulateur assez spectaculaires.

c) Zone Asie

Japon : Les Etablissements de Crédit au Japon envoient depuis février 2006 de façon mensuelle leurs reporting de Bilans vers la Banque du Japon. La banque du Japon a annoncé une réduction spectaculaire de la charge concernant la validation de ces données. La banque du Japon projette

d'étendre le champ des données XBRL requises et de développer de nouveaux systèmes pour archiver et accéder aux données XBRL.

La bourse de Tokyo a lancé un projet pilote qui démontre l'intérêt et les gains apportés par l'utilisation d'XBRL par les entreprises. La Bourse de Tokyo a comme objectif de promouvoir la compréhension et l'acceptation par les investisseurs et les sociétés avant l'introduction du reporting en XBRL de toutes les sociétés en 2008.

d) Zone Europe

Pays-Bas : le gouvernement a lancé un vaste chantier d'XBRLisation complète du reporting vers toutes les administrations. Rapports et déclarations de comptes annuels des sociétés, vers les Statistiques et vers les impôts et Centrale des Bilans avec la sortie d'une taxonomie majeure englobant tous les aspects du reporting (fiscal, social, statistique, etc). Les Pays-Bas annoncent avoir calculé qu'en XBRLisant totalement le reporting des sociétés vers les régulateurs, les sociétés et donc leur économie, économiseront 1 milliard d'euros par an (vous avez bien lu !).

Espagne : reporting ou déclaration de revenu vers les administrations (Impôts, Centrale des Bilans, Régulateur Bancaire et régulateur boursier) ; L'Espagne a développé ou développe 11 taxonomies qui sont ou vont être employées dans les prochains mois en allant jusqu'à une taxonomie de lutte anti-blanchiment. Le reporting des sociétés cotées vers le régulateur CNMV (équivalent AMF en France) est extrêmement novateur puisque les sociétés envoient leur reporting en XBRL vers le CNMV suivant la taxonomie IPP qui est dérivée de la taxonomie IFRS. La CNMV contrôle et extrait ces données pour les charger dans sa base de données. La CNMV va prochainement étendre le processus et refondre sa base de données pour l'XBRLiser totalement.

Royaume-Uni : beaucoup de projets en cours comme celui de la Chambre des sociétés (sorte de registre du commerce unifié) où plus de 10.000 comptes de sociétés sont remis en XBRL vers Chambre des Sociétés au travers d'un portail ; XBRL sera obligatoire pour la transmission de tous les retours d'impôt sur les sociétés, à partir de 2010. Mentionnons aussi le retour en arrière de la FSA qui a déclaré vouloir finalement développer son standard à base d'XML.

Belgique : la Belgique est elle aussi avancée puisqu'il y a nécessité pour toutes les sociétés de transmettre leurs comptes en XBRL à la centrale des Bilans à partir d'avril 2007 (270 000 sociétés) ; de même pour les banques vers la Commission Bancaire Belge avec les projets COREP et FINREP comme en France.

3. Bilan chiffré de l'année pour XBRL France

a) Membres

Pour 2006, nous avons eu une augmentation du nombre d'adhésion vers 27 sociétés membres et 1 membre à titre personnel.

Chiffres 2006

	SOCIETE	à noter
1	ATOS ORIGIN INTEGRATION	
2	BANQUE PSA FINANCE	
3	BANQUE FEDERALE DES BANQUES POPULAIRES	
4	BNP-PARIBAS	
5	GROUPE CAISSE D'EPARGNE	désistement pour 2007
6	CARTESIS	
7	CEGID	
8	CNCC	
9	COFACE SERVICE	
10	COMMISSION BANCAIRE – BANQUE DE FRANCE	
11	CSOEC	
12	EDIFICAS	
13	FERMAT	
14	FUJITSU	
15	GE FACTO France	
16	INSEE	
17	INVOKE	
18	MARION Christophe (individuel)	
19	MICROSOFT	
20	OCBF	désistement pour 2007
21	PriceWaterhouseCoopers	
22	SOFTWARE AG	désistement pour 2007
23	SOPRAGOUP	
24	UB MATRIX	
25	UMANIS France	
26	VIVEO	
27	SUEZ Groupe	
28	VBF Consulting	

Nous avons comme objectif d'avoir un nombre de membres de 32 sociétés pour 2007 et 3 membres individuels. Clairement le mouvement amorcé par la Commission Bancaire a amené des acteurs du monde bancaire et notre objectif de nombre de membres pour 2007 est déjà presque atteint. Notre mouvement vers les entreprises industrielles commence à porter ses fruits puisqu'en plus de Peugeot PSA Finance, nous avons déjà la participation du groupe Suez – porteur d'un projet XBRL. D'autres devraient suivre.

Appels de fond 2007

	Date adhésion	Société
1	nouveau 2007	ALTARES
2	2006	ATOS ORIGIN INTEGRATION
3	2006	BANQUE FEDERALE DES BANQUES POPULAIRES
4	2006	BANQUE PSA FINANCE
5	2005	BNP-PARIBAS
6	2005	CARTESIS
7	2005	CEGID
8	2005	CNCC
9	2005	COFACE SERVICE
10	2005	COMMISSION BANCAIRE
11	2005	CSOEC
12	2005	EDIFICAS
13	2006	FERMAT
14	2006	FUJITSU
15	2006	GE FACTO France
16	nouveau 2007	GURFEIN Evelyne (INDIVIDUEL)
17	2005	INSEE
18	2005	INVOKE
19	2007	LEPICIER Sylvie (INDIVIDUEL)
20	2006	MARION Christophe (INDIVIDUEL)
21	2005	MICROSOFT
22	2005	PriceWaterhouseCoopers
23	nouveau 2007	SAB INGENIERIE INFORMATIQUE
24	nouveau 2007	SOCIETE GENERALE
25	2005	SOPRAGOUP
26	2006	SUEZ Groupe
27	nouveau 2007	THEIA Partners
28	2005	UB MATRIX
29	2006	UMANIS France
30	2005	VBF Consulting
31	2005	VIVEO

L'intégration de nouveaux adhérents se passe de manière satisfaisante. Ceci est dû sans doute aux projets des groupes de travail et aussi au bon fonctionnement de notre site internet www.xbrl.fr, et du groupe de communication Yahoo

b) Bilan financier

Conformément aux résolutions de l'AG 2006, notre exercice a été regroupé sur 2 ans (2005/2006). Les comptes de l'Association (2005/2006) clôturé, revus par le censeur du CSOEC et tel que proposés à l'approbation de l'AG. sont les suivants :

Produits	
Cotisations des adhérents	172 950
Prestations conférences	49 315
Produits divers et produits financiers	421
Total	222 686
Charges	
Frais organisation conférence	24 916
Honoraires	92 600
Frais de Personnel	30 980
Frais administratifs	41 230
Impôt sur les sociétés	4 944
Résultat exceptionnel	0
Total	194 669
Résultat après IS	28 017

Ils font apparaître 222 k€ de recettes d'exploitation qui correspondent aux prévisions budgétaires qui étaient de 217 k€ (+2%). Les charges d'exploitation ont été maîtrisées et sont inférieures aux charges budgétées (197 k€). Notre mode de fonctionnement nous a imposé de passer au régime IS et TVA. L'exercice est sur 19 mois puisque au début 2005 nous étions « hébergés » chez Edificas avec donc une reprise de comptabilité afférente

L'exercice (des 2 années) fait apparaître un résultat après IS de 28 017 €.

Le détail par rapport au budget en est :

	BUDGET 2005/2006	REALISE AU 31/12/2006	ECART
Cotisations	168 000,00	172 950,00	4 950,00
Produits des conférences	49 000,00	4 9 315,08	315,08
Produits financiers et divers		420,50	420,50
Total produit	217 000,00	222 685,58	5 685,58
Fournitures administratives	3 000,00	9 23,06	2 076,94
Personnel ext à l'association	98 000,00	99 584,54	- 1 584,54
Honoraire EC et CC	8 000,00	3 994,96	4 005,04
Développement taxonomie		20 000,00	- 20 000,00
Communication presse	15 000,00	1 575,00	13 425,00
Voyage déplacement	24 000,00	14 623,59	9 376,41
Frais tenue AG	4 000,00	7 25,36	3 274,64
Cotisations	20 000,00	23 199,19	- 3 199,19
Charges des événements	25 000,00	24 916,00	84,00
Frais divers et bancaires		183,20	- 183,20
Total Charges	197 000,00	189 724,90	7 275,10
Résultat	20 000,00	32 960,68	12 960,68
Dont résultat sur conférence		24 399,08	
IS		4 944,00	
Résultat après IS		28 016,68	

Les chiffres présentés reflètent une situation équilibrée avec des recettes supérieures au budget et des dépenses maîtrisées. Ceci nous permet de dégager un résultat d'exploitation de 32 540,00 euros

qui supporte un impôt sur les sociétés au taux réduit de 15 % pour 4 944 ,00 euros (résultat de l'exercice avant IS : 32 960 euros dont 420 euros de produits financiers).

Cependant, des investissements sont à prévoir en 2007 afin de permettre de compléter les travaux sur les taxonomies et accroître la diffusion du standard dans le monde financier.

Nous avons reporté ce résultat net en report à nouveau de façon à accroître la capacité d'auto-financement de notre association pour 2007.

Budget 2007

Budget exprimé en 1000 €

	budget 2007			
	Administration	Evenements	Investissements	Total
Cotisations	129			129
Subventions et dons	-	-		-
Produits des événements		115		115
Produits d'exploitation	129	115	-	244
Fournitures administratives	2			2
Personnel extérieur à l'association	70			70
Investissement sur projets techniques			20	20
Honoraires EC et CC	4			4
Communications et presse	10			10
Voyages et déplac. Fr & Intern.	20			20
Frais de tenue d'AG	2			2
Cotisations	20			20
Charges des événements		91		91
Charges d'exploitation	128	91	20	239
Résultat d'exploitation	1	24	- 20	5
Charges financières	-	-	-	-
Résultat avant IS	1	24	- 20	5
IS	-	-	-	-
Résultat	1	24	- 20	5

Le niveau des cotisations est basé sur 32 sociétés membres payants (actuellement 28 sociétés donc encore un peu d'évangélisation est à prévoir). L'événement devrait dégager un profit de 24 k€ et l'association prévoit d'investir dans les projets techniques à hauteur de 20 k€. L'association dégageant alors un surplus de 5 k€.

Les chiffres sont donc sains et permettent d'envisager un développement sans risques pour l'année qui vient.

4. Les Groupes de travail

a) Groupe de Travail Marcom

Animateur : Sylvie Lépicier – Membre indépendant

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.

Réalizations en 2006 :

1. Petits déjeuners

Le groupe a lancé une série de petits déjeuners professionnels, pilotés par un membre de XBRL France, et sous le contrôle du secrétaire général Gilles Maguet.

Ils ont comme objectif de faciliter la compréhension au travers d'exemples concrets de l'utilisation du standard dans des domaines aussi divers que les projets réglementaires, le reporting interne,...

Les petits déjeuners ont connu un succès certain et ont permis d'accueillir de 30 à 50 participants à chaque fois.

Nous interrompons leur rythme à partir de maintenant pour nous consacrer entièrement à la journée du 21 juin.

Ils reprendront en septembre 2007.

- **Jeudi 8 Mars 2007 :**

Petit déjeuner "La taxonomie au coeur de votre projet XBRL", par UMANIS,

[Présentatin de Gilles Maguet, XBRL France](#)

[Présentation UMANIS et le reporting règlementaire](#)

- **Jeudi 18 Janvier 2007 :**

Petit déjeuner "Reporting financier et XBRL", par Invoke

[Présentation de Gilles Maguet, XBRL France](#)

[Présentation d'Invoke, Reporting et XBRL](#)

- **Jeudi 16 Novembre 2006 :**

Petit déjeuner "Mener un projet COREP / FINREP aujourd'hui : enjeux et opportunités", par VBF Consulting

Présentation de Gilles Maguet, [XBRL en France et dans le monde](#)

Présentation [XBRL COREP FINREP](#), quelle démarche par VBF Consulting

2. Journée nationale 21 juin 2007

Cette journée qui concerne aussi bien les utilisateurs de données financières (directeurs financiers, analystes,...) que les DSI, a pour ambition d'accueillir 250 personnes au Hilton, rue de Courcelles paris 17^{ème}.

Elle permettra à des personnalités comme madame Nouy, président du CBS et secrétaire générale de la Commission bancaire, d'exprimer leur vision du standard, à des éditeurs et prestataires de présenter leurs solutions lors d'ateliers, et à des responsables financiers ou de projet de témoigner sur leurs «expériences XBRL».

3. lettre d'information

Le 2^{nde} lettre d'information est parue en mars 2007.

Elle est diffusée au fichier XBRL France (700 noms) mais aussi à tous les membres de l'association, pour re-diffusion à leurs clients et prospects.

Perspective 2007 :

- reprise des petits déjeuners en septembre 2007
- réflexion sur le lancement d'une enquête auprès des utilisateurs d'information financière et DSI.

b) Groupe de Travail Taxonomie IFRS

Animateur : Bruno Tesnière – PricewaterhouseCoopers

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 2006 :

Le groupe qui est composé de plusieurs membres actifs se réunit généralement tous les deux mois. En 2006 le groupe a contribué à la traduction complète en français de la taxonomie IFRS en coordination avec l'IASCF, la Banque Nationale de Belgique, de la Banque de France et du CNC. Ce

projet de traduction est disponible pour les membres à l'adresse suivante <http://www.xbrl.org/fr/frontend.aspx?clk=MLK&val=19>. Cette traduction sera mise en ligne sur le site de l'IASB dans les prochaines semaines.

Au nom de l'association nous tenons à remercier tout particulièrement Mr Géraud AMIC du CNC qui a coordonné et supervisé ces travaux de traduction ainsi que Mlle Catherine Karakoc, stagiaire, qui a réalisé la traduction.

Perspective 2007 :

Les activités du groupe seront consacrées plus particulièrement à :

- la mise à jour des traductions, et
- dans la mesure où les sociétés cotées, sous l'impulsion éventuelle de l'AMF, seront amenées à considérer l'utilisation d'XBRL dans le cadre de 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

Animateur : Jean Luc Menda – Commission Bancaire de la Banque de France

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 2006 :

Le groupe a tenu 4 réunions en 2006, qui ont abordé les thèmes suivants :

- information régulière sur le projet COFINREP de la Commission bancaire de remise des états de reporting COREP et FINREP au format XBRL, dans le cadre européen,
- présentation de la déclinaison française des taxonomies COREP et FINREP réalisées par la Commission bancaire à partir des taxonomies européennes publiées par le CEBS en septembre 2006 ;
- présentation par 4 groupes bancaires français (et belge) de l'état d'avancement de leurs projets de reporting en XBRL ; partage d'expérience.

Perspective 2007 :

Continuer à apporter une information sur le déroulement du projet COFINREP (séances de questions/réponses, illustration des outils utilisés dans le traitement des taxonomies) dans ses différentes phases techniques et permettre aux établissements d'échanger sur leurs projets en cours, et les difficultés techniques éventuellement rencontrées.

Elargir à la mise en place dans les groupes bancaires de **reportings internes** reposant sur les données collectées pour COREP et FINREP (projet pilote à monter avec un établissement).

Plus généralement continuer à informer sur l'évolution des technologies ainsi que sur celle du standard.

d) Sous - Groupe de Travail Reporting

Animateur : Patrick Chable – PSA Finance

Objectifs :

L'objectif proposé pour le groupe pourrait se résumer sous la forme suivante :

« Enrichir nos compréhensions des opportunités et choix à travers des présentations et discussions »

L'objectif de ce groupe est de pouvoir démontrer l'intérêt de l'utilisation d'XBRL le plus en amont de la chaîne du reporting financier dans les entreprises.

Car la mise en place de XBRL par les sociétés est essentiellement liée aux contraintes réglementaires, une diffusion plus large étant conditionnée à une meilleure compréhension des bénéfices de l'utilisation d'XBRL en regard des investissements nécessaires. Les objectifs métiers sont donc à rechercher. Cependant, il est noté que des projets spécifiques tels que ceux liés à l'AMF sont des moteurs naturels en faveur de XBRL.

Réalizations en 2006 :

La liste suivante est une suite de thèmes proposés lors de la première réunion du 28 Novembre dernier.

- Standards
 - Appropriation de normes (eg XBRL)
 - Standards internes vs Standard Externe
 - Accompagnement du changement et mobilisation des équipes
- Maitrise d'ouvrage
 - Appropriation de la maitrise d'ouvrage
 - Communication MOA / MOE sur XBRL
- Architecture
 - Gestion de la diversité
 - Impact de l'international
 - Réactivité / Flexibilité du Système d'information

- Circulation de l'information
- Technique
 - XML & SOA
 - Evolution des anciens systèmes
 - Choix d'outils.

Perspective 2007 :

La 2^{ème} réunion du 6 Février dernier a donné lieu a des présentations par rapport au thème «Accompagnement du changement et mobilisation des équipes ». MM Pellizzari (Dexia) et Allez 5invoke) ont fait des présentation sur ce thème en prenant chacun une perspective différente (Aspect "humain", Aspect "outil")

D'autres réunions ayant pour but d'examiner les autres thèmes seront organisées courant 2007.

e) Groupe de Travail Taxonomie Etats Financiers Français

Animateur : Philippe Bonnin – CSOEC

Objectifs

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

Réalisations en 2006

La méthode proposée a reposé sur l'expérience de la pratique par le CSOEC des téléprocédures en France. Elle s'appuyait sur le plan comptable général. La première étape de travail proposée a consisté à constituer une base de données exploitable quel que soit le standart utilisé (EDIFACT, ebXML, XBRL) pour en générer ensuite la structure des données adaptée à chacun de ces langages. Sur cette base, un test a été réalisé pour produire les premiers éléments d'une taxonomie Liasse fiscale.

Cette démarche permet de créer un référeniel universel (nomenclature) qui servira de cadre de référence au développement des taxonomies XBRL en France. La taxonomie Etats financiers en XBRL sera établie sur la base de ce référeniel .

Perspective 2007

La dernière réunion du groupe s'est tenue le 14 mars. Il a été décidé que, afin de pouvoir utiliser une taxonomie Etats financiers français lors des présentations de la journée du 21 juin, le groupe Taxonomie Etats Financiers se focaliserait sur la définition d'une taxonomie XBRL, avec un objectif de sortie d'une **première version (Version type 0.1) fin avril 2007** sous l'animation de Philippe Bonnin.

Sur proposition du CSOEC, les travaux liés à la création du référeniel (nomenclature) indépendant de la syntaxe utilisée (XBRL, eb-XML ou EDIFACT) continuent dans un groupe interne du CSOEC, dirigé par Michel LESOURD.

Les deux groupes travailleront en étroite harmonie et échangeront leurs productions en temps réel afin d'éviter le travail en double et les incohérences.

Ont ainsi été présentés au cours de la réunion du 14 Mars dernier :

- La première taxonomie suivant le PCG avec l'outil UB-Matrix (présenté par F Chapus qui la met à disposition du groupe)

- Les premiers éléments de taxonomie suivant les tableaux de la liasse fiscale (présenté par E Jarry)

Ces travaux préfigurent les libellés et l'architecture de la taxonomie finale. Le groupe débat sur la taxonomie qui doit être « data-centric » plutôt que « tableau centric » et admet l'urgence :

- De comparer les libellés sur les 2 « pré-taxonomies » pour valider leurs cohérences par rapport à la taxonomie Etats financiers/comptes sociaux que nous voulons créer
- De définir l'architecture de cette taxonomie et la technologie à employer (tuples, dimension, formules, etc)

f) Groupe de Travail Taxonomie Reporting Fiscal

Animateurs : Philippe Barbier Groupe Suez et Stéphane Allez Invoke

Objectifs : Elaboration d'une taxonomie destinée à traiter le 'reporting fiscal monde' pour les grands groupes et accompagnement du projet Suez de refonte de son reporting fiscal

Réalisations en 2006 :

1. Mise en place du groupe de travail.
2. Analyse des besoins (en s'appuyant sur l'outil de reporting du groupe SUEZ)

Perspective 2007

1. Intégration d'autres sociétés confrontées a cette problématique.
2. Validation de la généricité de la taxonomie 'reporting fiscal groupe'.
3. Mise à disposition de la taxonomie d'ici fin premier semestre 2007.
4. Test sur des sites pilotes (dans le cadre du projet Suez)

g) Groupe de Travail Technologie

Animateur : Eric Jarry – CSOEC

Objectifs :

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

Réalisations en 2006 :

Le groupe qui est composé de plusieurs membres actifs, ses activités ont été :

- Développement des tableaux Etats Financiers Français (liasse fiscale) à partir des tableaux de la DGI (incluant les tableaux les plus complexes) : 2050 – Bilan actif, 2054 – Immobilisations, 2054bis – Ecart de réévaluation sur investissements amortissables, 2055 – Amortissements, 2059A – détermination des plus et moins values, 2059C – Suivi des moins values à long terme (à partir des tableaux du CSOEC et des tableaux de la DGI).
- Élaboration d'une première version d'une taxonomie à partir des données saisies pour le groupe Taxonomie Reporting fiscal.
- Assistance à la traduction des libellés pour la taxonomie IFRS version 2006, outillage des feuilles Excel utilisées.

- Assistance diverse et réponses aux questions.

Perspective 2007 :

1. Élaboration d'une première version de la taxonomie Etats Financiers Français – Comptes annuels, avec le sous-groupe technique du groupe Etats Financiers Français.
2. Élaboration de la taxonomie Reporting Interne Fiscal.
3. Etude d'une taxonomie GCD pour la France (rapprochement possible avec les composants de base ebXML)
4. Proposition : demi-journées de présentation technique de produits, en collaboration avec le groupe Marcom.
5. Proposition : réunion d'une journée avec Ignacio HERNANDEZ-ROS, de XBRL International, sur les évolutions techniques de XBRL : dimensions, formules, fonctions, liens génériques, versionnement...

5. Perspectives générales pour 2007

Les actions en cours

Sans vouloir répéter le détail présenté dans les groupes de travail, les actions pour 2007 seront :

- Notre **2ème Journée Publique** en 2007 - 21 Juin 2007 avec le soutien de la DFCG.
- Des petits déjeuners et Lettres d'informations
- Des actions de **Lobbying** vers les décideurs – AMF et surtout entreprises
- La finalisation de traduction et adaptation de la **Taxonomie IFRS en France** pour mise à disposition de la communauté
- L'utilisation pilote de la **Taxonomie IFRS** par des membres
- Les extensions métiers de la **Taxonomie IFRS**
- L'élaboration de la **Taxonomie Etats Financiers Français**
- Les travaux sur une **Taxonomie d'intégration Fiscale**
- La contribution aux **Taxonomies COREP et FINREP** des Etablissements de Crédits avec la Commission Bancaire
- Des travaux préliminaires sur une **Taxonomie Lutte Anti-Blanchiment**
- Le passage de XBRL France en **juridiction permanente**
- Etc.

L'association a participé à divers titres (organisation, conférence, réunions...), à de nombreuses actions comme des réunions avec des acteurs privilégiés (Fédérations professionnelles, Ministère des Finances, Direction Générale des Impôts,...) au niveau national ainsi qu'à des interviews avec divers journaux ou revues spécialisées.

L'association a été contactée par l'**AMF** qui commence à s'intéresser au standard dans le cadre de sa directive concernant la transmission des informations des entreprises sous formats électroniques, en transposition de la recommandation CESR.

L'action continue puisque de nouvelles présentations doivent avoir lieu dans les prochaines semaines, sachant que l'AMF a mis en place un groupe de travail qui doit rendre son avis pour Mai/Juin 2007.

Perspectives générales

Au-delà de la continuation de l'action vers les régulateurs, l'accent est mis sur l'identification de projets et de potentialités de projets dans les entreprises membres ou futurs membres d'XBRL France, afin que l'association les soutienne. Le but est de créer un certain nombre de projets démonstrateurs de la technologie et reproductible dans d'autres entreprises. Le projet du groupe Suez en est un exemple que l'association va s'efforcer de reproduire.

L'objectif de l'association est aussi de pouvoir démontrer que par ces démonstrateurs, l'utilisation de la technologie a permis de faire faire des économies substantielles aux entreprises dans le cadre de leur reporting, afin de modifier l'image d'XBRL actuellement trop perçu comme générateur de coûts puisqu'imposé par les régulateurs.

6. Conclusions

XBRL France a réussi ses 2 premières années. Le langage XBRL commence à être connu si ce n'est reconnu en France, au-delà d'un cercle de connaisseurs grâce à XBRL France mais aussi grâce à la reconnaissance d'XBRL à l'international.

Il nous 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 chez d'autres régulateurs, mais aussi et surtout en convaincant du bien-fondé de l'utilisation d'XBRL en entreprise dans le cadre du reporting interne par exemple.

L'association est vivante, correctement structurée, et avec des membres actifs soucieux du succès de l'adoption du langage 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 aux acteurs Français des taxonomies en Français ainsi que la maintenance restent des étapes 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.