

Taxonomie XBRL Comptes Annuels

Document de synthèse

Version de travail publique du 2010-12-31
Copyright © 2010, XBRL France

Statut de ce document

Ce document "Synthèse_Taxonomie_Comptes_Annuels_2010-12-31.doc" et tous les fichiers de la taxonomie constituent une version de travail publique, destinée à être diffusée librement.

Le lecteur est supposé avoir une connaissance minimale des technologies XBRL utilisées décrites dans :

- la spécification XBRL de base, version 2.1 (révision de juillet 2008 disponible à l'adresse <http://www.xbrl.org/Specification/XBRL-RECOMMENDATION-2003-12-31+Corrected-Errata-2008-07-02.rtf>) ; et
- la spécification des dimensions, extension de XBRL 2.1 (disponible à l'adresse <http://www.xbrl.org/Specification/XDT-REC-2006-09-18+Corrected-Errata-2009-09-07.rtf>).

Des formations techniques « Maîtriser XBRL et les dimensions » sur ces sujets sont organisées par XBRL France (<http://www.xbrl.fr>).

Tout lecteur est invité à soumettre ses remarques et ses commentaires aux auteurs et contributeurs, et à signaler toute violation de droits intellectuels qu'il pourrait relever.

La taxonomie XBRL Comptes Annuels est un travail commun du groupe "Taxonomie Comptes Annuels" de XBRL France, présidé par Bruno Tesnière, président de XBRL France. Les groupes de travail sont animés par Eric Jarry.

Éditeurs

| Nom | Contact | Affiliation |
|--------------|-----------------------------|---|
| Pierre Hamon | hamon.pierre@etxetera.com | etXetera |
| Eric Jarry | eric.jarry@banque-france.fr | Autorité de contrôle prudentiel - Banque de France |

Membres du groupe de travail

| Nom | Contact | Affiliation |
|----------------------|--|------------------------------|
| Stéphane Allez | sallez@invoke.fr | Invoke |
| Géraud Amic | geraud.amic@cnc.finances.gouv.fr | Retraité du CNC |
| Philippe Ancourt | pancourt@gmail.com | Ebiza |
| Stéphane Bellanger | stephane@cbmglobal.net | CBM Global, CSOEC |
| Jean-Berty Hennel | jb.hennel@orange.fr | - |
| Sylvie Lépiciér | sylvie.lepiciér@xbrl.fr | XBRL France |
| France Anne Matutano | france-anne.matutano@bilans-service.fr | Bilans Service |
| Bruno Tesnière | bruno.tesniere@fr.pwc.com | PricewaterhouseCoopers, CNCC |
| Bernard Simon | bernard_simon@cofaceservices.fr | Coface Services |
| Geoffroy de Urtasun | geoffroy.deurtasun@theia-partners.com | Theïa Partners |
| Thomas Verdin | thomas.verdin@theia-partners.com | Theïa Partners |

Note

Seuls les membres de XBRL international et de ses juridictions sont autorisés à accéder à ce document. Les lecteurs de ce document sont invités à soumettre leurs remarques et leurs commentaires aux auteurs et contributeurs, et à signaler toute violation de droits intellectuels qu'ils pourraient relever.

Résumé

Ce document décrit le contenu et les différents documents constitutifs de la taxonomie Comptes Annuels, version 3.00, datée du 31 décembre 2010 au format de date ISO 8601).

Table des matières

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | Objectif..... | 3 |
| 2 | Périmètre..... | 3 |
| 3 | Contenu de la 3.1 Taxonomie Comptes Annuels version 2.10..... | 4 |
| 3.1 | Structure..... | 4 |
| 3.2 | Taxonomie Tableau des Filiales et Participations | 7 |
| 3.2.1 | Organisation dimensionnelle | 10 |
| 3.2.2 | Problématique de la monnaie pour "Capital" et "Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats" | 10 |
| 3.3 | Annexe narrative en mode textuel | 11 |

1 Objectif

Cette version de travail publique (*public working draft*) de la taxonomie Plan Comptable Général, version 3.00, datée du 31 décembre 2010, couvre l'ensemble des tableaux définis dans le Plan Comptable Général pour le système abrégé, le système de base et le système développé (bilan, compte de résultat, tableaux de l'annexe, y compris le tableau des filiales et participations et annexe narrative, en mode textuel).

Cette taxonomie est un sur-ensemble de la version 2.00, datée du 7 juillet 2009, étendue par deux taxonomies : tableau des filiales et participations et annexe en mode textuel.

Cette taxonomie est une étape supplémentaire vers une taxonomie Comptes Annuels dont l'objectif est de couvrir l'ensemble des comptes annuels du Plan Comptable Général, incluant la totalité de l'annexe, en mode structuré, pour les trois systèmes comptables.

2 Périmètre

Le périmètre inclut les tableaux et sections suivants du Plan Comptable Général, système développé (disponible à l'adresse http://www.minefi.gouv.fr/directions_services/CNCompta/pcg/pcg_maj0603.pdf) :

- **Système de base :**
 - Bilan actif (article 521-1)
 - Bilan passif avant répartition (article 521-1)
 - Bilan en liste (article 521-2)
 - Compte de résultat en tableau (article 521-3)
 - Compte de résultats en liste (article 521-4)
 - Tableau des immobilisations (article 532-1)
 - Tableau des amortissements (article 532-2-1)
 - Tableau des dépréciations (article 532-2-2)
 - Tableau des provisions (article 532-3)
 - État des échéances, des créances et des dettes à la clôture de l'exercice (article 532-4)
 - Tableau des filiales et participations (article 532-5)
 - Annexe "narrative" (articles et sous-articles 531-1 à 531-3)
- **Système abrégé :**
 - Bilan actif (article 522-1).

- Bilan passif avant répartition (article 522-1).
- Compte de résultat en tableau (article 522-2).
- Compte de résultat en liste (article 522-3).
- Tableau des immobilisations (article 532-1)
- Tableau des amortissements (article 532-2-1)
- Tableau des dépréciations (article 532-2-2)
- Tableau des provisions (article 532-3)
- État des échéances, des créances et des dettes à la clôture de l'exercice (article 532-4)
- Tableau des filiales et participations (article 532-5)
- Annexe "narrative" (articles et sous-articles 531-1 à 531-3)
- **Système développé :**
 - Bilan actif (article 523-1).
 - Bilan passif avant répartition (article 523-1).
 - Compte de résultat (article 523-2).
 - Tableau des immobilisations (article 532-1)
 - Tableau des amortissements (article 532-2-1)
 - Tableau des dépréciations (article 532-2-2)
 - Tableau des provisions (article 532-3)
 - État des échéances, des créances et des dettes à la clôture de l'exercice (article 532-4)
 - Tableau des filiales et participations (article 532-5)
 - Tableau des soldes intermédiaires de gestion (article 532-7)
 - Détermination de la capacité d'autofinancement (article 532-8)
 - Annexe "narrative" (articles et sous-articles 531-1 à 531-3)

3 Contenu de la Taxonomie Comptes Annuels version 3.00

3.1 Structure

La taxonomie possède trois points d'entrée, correspondant chacun à un système comptable :

- tca-a-2010-12-31.xsd : système abrégé ;
- tca-b-2010-12-31.xsd : système de base ; et
- tca-d-2010-12-31.xsd : système développé.

Chacun des points d'entrée importe :

- la taxonomie "réservoir des concepts" :
point d'entrée tca-2010-12-31.xsd ;
- la taxonomie "Tableau des Filiales et Participations" :
point d'entrée tca-fp-2010-12-31.xsd ;

- la taxonomie "Annexe en Mode Textuel" :
point d'entrée tca-at-2010-12-31.xsd.

Les montages des trois taxonomies sont montrés dans les figures ci-après. La taxonomie "Tableau des Filiales et Participation" est dimensionnelle, elle incorpore le schéma XML de l'extension "XBRL Dimension".

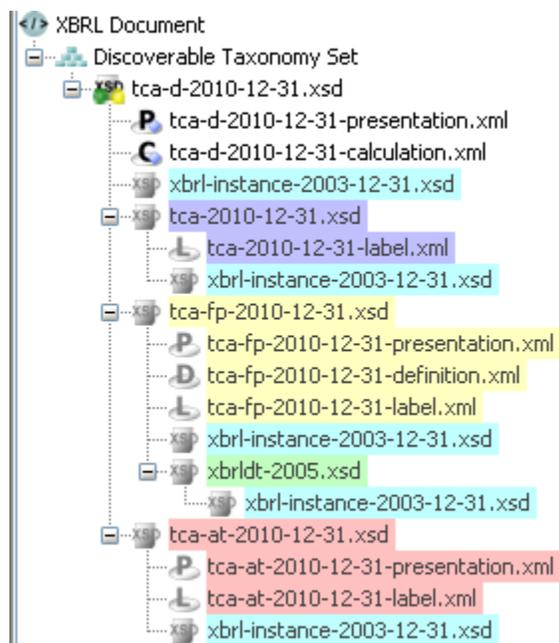


Figure 1 – Structure de la taxonomie Comptes Annuels version 3.00 – système abrégé (Fujitsu XWand)

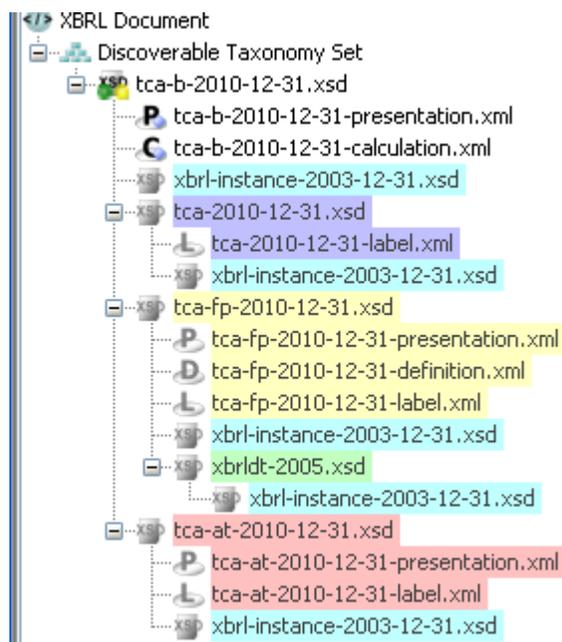


Figure 2 – Structure de la taxonomie Comptes Annuels version 3.00 – système de base (Fujitsu XWand)

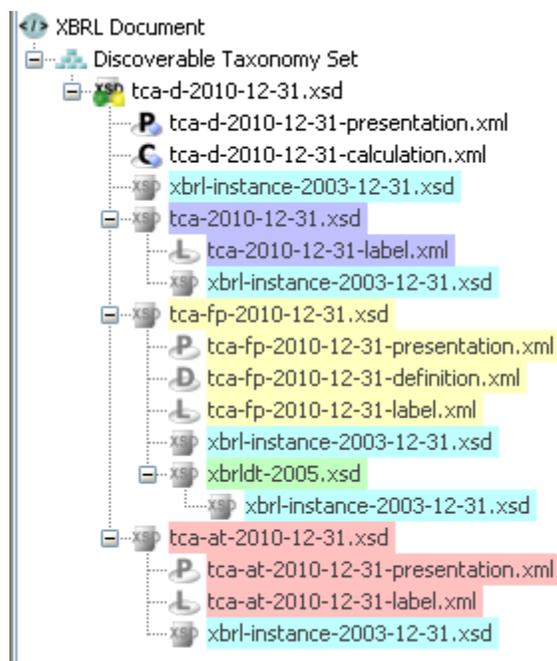


Figure 3 – Structure de la taxonomie Comptes Annuels version 3.00 – système développé (Fujitsu XWand)

3.2 Anciennes versions

3.2.1 Différences avec les anciennes versions

La structure de la taxonomie a été modifiée afin de constituer une taxonomie globale.

Il s'est avéré que le concept "Consommations de l'exercice en provenance de tiers" (EFF-0451) avait un mode de calcul différent dans le Compte de résultats et les Soldes Intermédiaires de gestion.

Un nouveau concept "Consommations de l'exercice en provenance de tiers, Soldes intermédiaires de gestion" (EFF-0694) a été introduit dans la taxonomie réservoir, tca-2010-12-31, et est utilisé dans les bases de liens de présentation et de calculs de la taxonomie en mode développé¹.

3.2.2 Documentation des anciennes versions

La Taxonomie Comptes Annuels version 2.00 est décrite dans le document de synthèse disponible à l'adresse : http://www.xbrl.org/fr/Taxonomie%20Comptes%20Annuels/2009-07-07/Synthèse_Taxonomie_Comptes_Annuels_2009-07-07.doc.

3.3 Taxonomie Tableau des Filiales et Participations

La taxonomie tableau des filiales et participations tca-fp-2010-12-31 permet de rapporter les données décrites dans le tableau des filiales et participation, article 531-5 du Plan Comptable Général.

Ce tableau est particulier, il présente des données associées à une ou plusieurs filiales ou participations. Il est découpé en deux sous-tableaux ayant certaines données différentes.

¹ Les Soldes Intermédiaires de Gestion ne sont intégrés que dans la taxonomie en mode développé.

L'utilisation de l'extension XBRL Dimension a été retenue pour déterminer à quel type d'entité et le cas échéant, à quelle entité correspond une donnée.

532-5. - TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

| Informations financières (5) Filiales et participations (1) | Capital (6) | Réserves et report à nouveau avant affectation des | Quote-part du capital détenue (en | Valeurs comptables des titres détenus (7) (8) | | Prêts et avances consentis par la société et | Montant des cautions et avals donnés par la société (7) | Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (7) (10) | Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) | Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7) | Observations |
|--|-------------|--|-----------------------------------|---|-------|--|---|---|--|--|--------------|
| | | | | Brute | Nette | | | | | | |
| A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus (2) (3). 1. Filiale (à détailler) (+ de 50 % du capital détenu par la société). 2. Participations (à détailler) (10 à 50 % du capital détenu par la société). | | | | | | | | | | | |
| B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations. 1. Filiales non reprises au § A. a. Filiales françaises (ensemble) b. Filiales étrangères (ensemble) (4) 2. Participations non reprises au § A. a. Dans des sociétés françaises (ensemble) b. Dans des sociétés étrangères (ensemble) | | | | | | | | | | | |

Figure 4 – Tableau des filiales et participations du Plan Comptable Général

3.3.1 Organisation dimensionnelle

Le tableau des filiales et participation présente les données de manière détaillée (pour chaque entité) pour les filiales dont plus de 50% du capital sont détenues et pour les participations dont plus de 10% sont détenues. Pour les autres entités, les données sont présentées de manière agrégée, en distinguant les filiales et les participations, et les entités françaises et étrangères.

Les données détaillées seront associées à deux dimensions : la dimension "Type de lien de filiale ou participation", valant "Filiale détaillée" ou "Participation détaillée", et la dimension ouverte "Identification d'organisation". Ces deux dimensions feront partie d'un même hypercube.

Pour l'identification des filiales et participations, le numéro SIREN peut être utilisé; pour les entités étrangères, une autre identification est nécessaire. Il a donc été décidé d'identifier chaque donnée correspondant à une entité par un élément abstrait "Identification d'organisation" et deux éléments : "Type d'identification" qui est un URI non nul (exemple : URI <http://xml.insee.fr/identifiants/SIREN>, défini par l'INSEE pour le numéro SIREN) ; et "Identifiant" (chaîne de caractères, exemple : 519060875, pour un numéro SIREN) comme dans la taxonomie des impôts et douanes britannique. Les URI et les types à utiliser devront être déterminés pour les identifications reconnues (CIB, DUNS, EAN...).

L'élément Identification sera utilisé comme base de la dimension ouverte (typed dimension) Identification d'entité, qui sera utilisée pour associer un fait à l'entité qui lui est associée.

Les données agrégées ne seront associée qu'à la dimension "Type de lien de filiale ou participation", uniquement si elle vaut "Filiales françaises, Hors filiales détaillées", "Filiales étrangères, Hors filiales détaillées", "Participations dans des sociétés françaises, Hors participations détaillées" ou " Participations dans des sociétés étrangères, Hors participations détaillées".

Les deux hypercubes utilisés seront définis dans des rôles de liens étendus différents (base sets).

3.3.2 Problématique de la monnaie pour "Capital" et "Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats"

D'après la note (6) du tableau, ces deux données sont exprimées dans la monnaie locale d'opération, avec mention de la parité avec l'euro - note (5) du tableau.

Ce choix entraîne que ces donnée ne sont pas comparables directement, mais à travers un calcul.

Dans les rapports, ces données seront associées à un élément "unit" qui définira la monnaie utilisée, au format normalisé ISO 4217.

La parité avec l'euro utilisée pour chaque monnaie sera définie par un fait "Parité" exprimé en euro et associé à la dimension ouverte "Monnaie". Cette dimension pourra prendre les valeurs définies dans la norme ISO 4217 (code monnaie en trois caractères : EUR, GBP, USD, FRS...). Le concept "Parité" utilisera la caractéristique temporelle "instant" qui devra correspondre à la date de clôture de l'exercice.

Exemple, si la valeur d'un euro exprimé en dollar était de 1,43266 au 31 décembre 2009, l'extrait de rapport XBRL ci-après exprime le capital, en dollars : 420 000 000 USD et la valeur d'un dollar exprimé en euro :

```
...
<xbrli:context id="I_2009_USD">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifiant scheme="http://xml.insee.fr/identifiants/SIREN">519060875</xbrli:identifiant>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2009-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
</xbrli:scenario>
```

```

    <xbrldi:typedMember dimension="d-ca-fp:MonnaieDimension">
      <d-ca-fp:MonnaieDimensionElement>iso4217:USD</d-ca-fp:MonnaieDimensionElement>
    </xbrldi:typedMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>
<xbrli:context id="D_2009_DUNS_123456789">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifiant scheme="http://xml.insee.fr/identifiants/SIREN">519060875</xbrli:identifiant>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2009-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="d-ca-fp:TypeDeLienDeFilialeOuParticipationDimension"
      >d-ca-fp:FilialeDetaillee</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:typedMember dimension="d-ca-fp:IdentifiantDOrganisationDimension">
      <d-ca-fp:IdentifiantDOrganisationDimensionElement>
        <d-ca-fp:TypeDIdentifiant>http://www.dnb.com/number</d-ca-fp:TypeDIdentifiant>
        <d-ca-fp:ValeurDIdentifiant>123456789</d-ca-fp:TypeDIdentifiant>
      </d-ca-fp:IdentifiantDOrganisationDimensionElement>
    </xbrldi:typedMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>
...
<xbrli:unit id="U_EUR">iso4217:EUR</xbrli:unit>

<xbrli:unit id="U_USD">iso4217:USD</xbrli:unit>
...
<ca-fp:Parite unitRef="U_EUR" contextRef="D_2009_USD" decimals="5">1.43266</ca-fp:Parite>
<ca-fp:Capital unitRef="U_USD" contextRef="D_2009_DUNS_123456789" decimals="0">62000000</ca-fp:Capital>

```

3.4 Annexe narrative en mode textuel

La taxonomie annexe narrative en mode textuel : tca-at-2010-12-31 permet de rapporter les données décrites dans les articles et sous-articles 531-1 à 531-3 du Plan Comptable Général.

Chaque donnée demandée fait l'objet d'un concept de type "chaîne de caractères", éventuellement imbriqués dans des concepts abstraits pour respecter l'organisation du Plan Comptable Général.