

Newsletter N°6

Mars 2008



XBRL France - Newsletter N°6

Le mot du Président



En avant-première de notre assemblée générale qui se déroulera le 15 mai à 10 heures 30, je peux d'ores et déjà tirer un premier bilan très positif de nos 3 premières années d'existence.

De 20 membres fondateurs, notre association a presque doublé de taille en termes de membres, puisque 38 cotisants ont été appelés en début d'année.

Venant de tous horizons, régulateurs, institutions, éditeurs, sociétés de services et utilisateurs, nos membres composent un panel représentatif des entités qui profitent du fort développement du langage XBRL en France, en Europe et dans le monde entier.

Notre vocation est de continuer à agrandir le cercle des « initiés » et ainsi de donner à XBRL France une dimension vraiment nationale, voire internationale, en élargissant le nombre et les profils des adhérents, et en apportant son soutien à des projets internationaux, comme le projet EFIREP (European Financial Reporting Platform) porté par l'un de nos membres.

C'est d'ailleurs dans cet objectif que XBRL France a conclu une adhésion croisée avec le pôle Finance Innovation, de façon à pouvoir fournir son appui à des projets collaboratifs agréés par ce pôle de compétitivité mondial.

XBRL France se structure depuis 2007 et continue sur sa lancée en 2008 de façon à apporter à ses membres les apports techniques et fonctionnels nécessaires à la mise en oeuvre du langage.

C'est ainsi que la groupe de travail Comptes annuels a produit la TCA (Taxonomie Comptes annuels) qui servira notamment de base de travail à la taxonomie Infogreffe pour le dépôt des comptes annuels des entreprises à compter du mois de juin 2008.

De la même façon, une réflexion s'engage autour de l'information réglementée en Europe, réflexion relayée lors de la 17ème conférence XBRL International à Eindhoven les 5, 6 et 7 mai prochains, avec la présentation de « business cases » par Infogreffe et Euronext Paris.

Enfin, je vous encourage vivement à venir profiter pleinement des informations qui vous sont communiquées lors des différentes manifestations que nous organisons, la prochaine se déroulant le 3 avril à 17 heures 30 avec la DFCG sur le thème : « XBRL, LA solution pour produire et diffuser ses états financiers ».

Philippe Bonnin
Président XBRL France

Sommaire

- > Edito
2008 Cap sur l'Europe p 2
- > Actualités des groupes de travail p 3
- > Le point de vue des participants : rencontre avec la FBF p 6
- > Actualités sur la norme p 7

Agenda

Rencontre avec la DFCG :

XBRL, LA solution pour produire et diffuser ses états financiers

Avec François Meunier, Président de la DFCG et Directeur Financier de la Coface

Jeudi 3 Avril à 17h30

CSOEC
153 rue de Courcelles,
75017 Paris

Pour plus d'informations et pour vous inscrire, connectez-vous sur notre site www.xbrl.fr

17ème conférence XBRL International à Eindhoven les 5, 6 et 7 mai 2008

Pour vous inscrire, connectez-vous sur le site <http://conference.xbrl.org/registration>

Edito



2008 : Cap sur l'Europe !

2008 est une année charnière pour les instances Internationales et Européennes d'XBRL. Puisqu'XBRL rencontre un certain succès, les organisations XBRL grossissent et donc leurs structures doivent s'adapter.

Par Gilles Maguet,
Secrétaire Général
XBRL France



En Europe depuis début 2007, il n'y avait plus de coordination des juridictions si ce n'est quelques initiatives isolées. Or il est encore plus crucial qu'avant de rencontrer les autorités Européennes et les instances Européennes d'organismes qui comptent pour le développement d'XBRL. Il est important de permettre aux juridictions de pouvoir rapidement profiter des expériences des autres juridictions, voire de monter des projets communs. Il est nécessaire de permettre aux membres des juridictions de comprendre l'accès aux fonds Européens pour le financement de projets transnationaux. Une nou-

velle organisation XBRL-EU est en train de voir le jour. Elle sera localisée à Bruxelles. Elle sera dotée d'un conseil d'administration comprenant les juridictions Européennes et XBRL International. Elle sera dirigée par un Secrétaire Général qui aura la charge d'assurer toutes ces tâches. Mais XBRL-EU ne rencontrera le succès escompté que si les juridictions nationales se mobilisent. Car comme on le sait depuis longtemps puisque l'avenir Français est en Europe, l'avenir de XBRL France sera aussi au travers de XBRL-EU. XBRL France grâce à vous se mobilisera pour XBRL-EU. XBRL-EU devrait être officiellement lancé à la **17^{ème} conférence internationale XBRL d'Eindhoven du 5 au 8 Mai 2008**, à laquelle je vous demande de venir très nombreux pour manifester votre intérêt Européen. (<http://conference.xbrl.org/registration>) et soutenir la création de XBRL-EU.

A l'international XBRL se réorganise et se dote d'un « Executive Committee », organe transitoire avant l'adoption du changement des statuts et la mise en place du « Board of Directors ». « L'Executive Committee » (et à terme le « Board of directors ») est l'organisation souple et resserrée permettant à XBRL International de

fonctionner plus rapidement. Cet « Executive Committee » rapporte à l'ISC (International Steering Committee) qui lui est devenu lourd à faire fonctionner avec toutes les nouvelles juridictions. Finalement c'est un peu à l'image du bureau et du Conseil d'administration de XBRL France. Jean Luc Menda de la Commission Bancaire, membre du CA et du bureau de XBRL France a été élu membre de « l'Executive Committee », présidé par Michael Ohata.

Enfin, à nos membres d'XBRL France disons le : faites venir le plus de monde possible aux événements XBRL (formations, petits déjeuners, conférences internationales, etc) ! Et à ceux qui ne sont pas membres : rejoignez nous ! C'est parmi nous que vous aurez très vite les informations essentielles autour d'XBRL. Un dernier point à noter dans vos tablettes, l'assemblée générale des membres d'XBRL France se tiendra le 15 Mai 2008 de 10h30 à 12h30 dans les locaux du CSOEC.

Bien cordialement

Gilles Maguet
Secrétaire Général
XBRL France
gilles.maquet@xbrl.fr
Tel : 04.72.56.50.40

Actualités des groupes de travail



Focus sur le groupe de travail Taxonomie Comptes Annuels de XBRL France

La tâche principale du groupe de travail Taxonomie Comptes Annuels est de développer la Taxonomie Comptes Annuels (TCA) sur la base du Plan Comptable Général. Cette taxonomie doit être la taxonomie de base pour la publication des comptes annuels établis selon les modèles officiels du CNC (Conseil National de la Comptabilité). C'est sur cette taxonomie que s'appuie le projet XBRL d'Info-greffe pour permettre la prise en compte des comptes annuels au format XBRL.

Bien sûr, une taxonomie XBRL ne signifie pas un formulaire de déclaration telle la déclaration fiscale et elle reste ouverte à des extensions éventuelles pour prendre en compte des situations particulières. Pour qu'elle reste extensible, il fallait créer une taxonomie « générique » qui constitue le socle utilisable par tous les acteurs.

Objectifs du groupe

Les objectifs du groupe de travail sont de transcrire en une première version de taxonomie officielle les comptes annuels tels que décrits dans le Plan Comptable Général (règlement n°99-03 du 29 avril 1999 et modifié par des règlements successifs jusqu'au 3 novembre 2005).

Périmètre de la taxonomie

La taxonomie doit couvrir l'ensemble des éléments constituant les comptes annuels tels que décrits dans le Plan Comptable Général.

Afin d'échelonner les travaux dans le temps, il a été décidé, dans un premier temps de transcrire :

le bilan et compte de résultat du système développé :

Art. 523-1 : le bilan actif et passif (avant répartition)

Art. 523-2 : le compte de résultat (en tableau).

Ainsi que, pour tenir compte de l'usage, le même compte de résultat en liste.

les annexes présentées sous forme de tableaux :

Art. 532-1 : le tableau des immobilisations,

Art. 532-2-1 : le tableau des amortissements,

Art. 532-2-2 : le tableau des dépréciations,

Art. 532-3 : le tableau des provisions,

Art. 532-4 : le tableau des échéances des créances et des dettes.

Cette première version a été présentée lors de la conférence XBRL France du 21 juin 2007.

Dans un deuxième temps, et pour se coordonner avec le calendrier du projet Info-greffe, la taxonomie a été étendue au bilan et compte de résultat du système abrégé :

Art. 522-1 : le bilan (avant répartition)

Art. 522-2 : le compte de résultat (en tableau),

Art. 522-3 : le compte de résultat (en liste).

Constitution du groupe

Le groupe de travail est placé sous la présidence de Philippe BONNIN, président de la Commission Informatique du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables et président de XBRL France. Il est animé par Eric JARRY. Les contributeurs principaux du groupe sont :

Pierre HAMON en tant qu'expert fonctionnel,

Philippe ANCOURT, représentant CEGID,

Géraud AMIC et Lionel COLOMB, représentant successivement le CNC,

France Anne MATUTANO, représentant Bilan Services,

Stéphane ALLEZ, représentant la société INVOKE,

Milja WILLEMS et Sandro MENEL, représentant la société SAGE

Ainsi que Jean-Berty HENNEL, ancien du CSOEC.

Suite ... Focus sur le groupe de travail Taxonomie Comptes Annuels de XBRL France



Méthode de travail

Un processus optimisé et automatisé de construction de taxonomie a été mis en œuvre, grâce auquel, tous les membres du groupe disposent de documents de travail détaillés, mis à jour des versions successives des supports de la taxonomie.

Un classeur Excel regroupe l'ensemble des éléments correspondant aux postes et rubriques décrits dans les comptes annuels du Plan Comptable Général. Chaque élément est associé à un code et à un libellé uniques. Les règles de constitution de ces libellés, décrivant chaque donnée en dehors de son contexte hiérarchique, suivent les règles établies avec le groupe de travail Guide de Style des Taxonomies de XBRL France, animé par Gérard AMIC.

Chaque tableau du Plan Comptable Général est également transcrit en Excel, pour constituer les "gabarits".

Un code gabarit commun fait le lien entre les éléments du premier classeur et les cellules des « gabarits ». Les différentes présentations des états financiers décrites par le Plan Comptable Général sont prises en compte dans ces classeurs.

La taxonomie est ainsi générée automatiquement à partir du classeur des éléments qui contient la hiérarchie de ces éléments nécessaire pour établir les relations de présentation et de calculs.

Les gabarits peuvent être utilisés pour vérifier la taxonomie, notamment les règles de calcul.

Lors des travaux, les problèmes survenant sont examinés de manière contradictoire et des revues de cohérence sont menées dans le groupe.

Le principe d'une coopération avec le CNC est établi, en vue de valider les libellés choisis et les règles de calcul établies par la taxonomie.

Réalisations

Une première version de la taxonomie pour le système développé a été démontrée lors de la conférence XBRL France du 21 juin 2007.

Une deuxième version pour le système développé, mais respectant l'architecture multi-systèmes, a été diffusée le 19 février 2008.

La première version de la taxonomie incluant le système abrégé a été diffusée auprès des membres de XBRL France le 21 février 2008.

Travaux futurs et calendrier

Les travaux futurs vont permettre de terminer une taxonomie complète des Comptes annuels tels que décrits dans le PCG et comprenant :

l'annexe, qui a fait l'objet d'une première ébauche de taxonomie qui doit être revue et validée,

les formats de comptes non encore couverts (système de base et bilan en liste),

les tableaux des soldes intermédiaires de gestion et des emplois et ressources (également déjà élaborés mais devant être revus et validés),

le tableau des filiales et participations,

et toute extension qui s'avérerait nécessaire.

L'objectif est de disposer d'une taxonomie complète avant le 30 juin 2008.



Pierre HAMON
Membre XBRL France
hamon.pierre@yahoo.fr

Actualités des groupes de travail



Groupe Taxonomie Comptes Annuels

Rappel : La mission de ce groupe est de développer une taxonomie XBRL, la Taxonomie Comptes Annuels, reflétant le Plan Comptable Général.

Après la démonstration de la première version de travail de la taxonomie lors de la conférence XBRL France du 21 juin 2007, le groupe a affronté le développement de la partie narrative de l'annexe qui, compte tenu de sa flexibilité, pose de nombreux problèmes d'expression. Les différentes solutions comme l'utilisation de structures, de notes ou de dimensions ont été étudiées.

Des règles de construction des libellés ont été établies, en collaboration avec le groupe "Guide de style" de XBRL France.

Des problématiques complémentaires comme la prise en compte des références vers le Plan Comptable Général et sa mise en oeuvre vers une version en ligne ont été traitées. La structuration du Plan Comptable Général a été traduite en un schéma XML utilisé dans la taxonomie.

Ces travaux ont progressé jusqu'à la mise en place par Infogreffe, début janvier 2008, de son projet pour la réception des comptes annuels des sociétés françaises au format XBRL.

Le groupe a alors décidé de développer la version générique complète de la TCA basée sur le PCG, sachant que les

besoins particuliers d'Infogreffe sont couverts grâce à des extensions spécifiques développées par Infogreffe. Le groupe s'est donc attaché au développement des différents tableaux des annexes et de la version "système abrégé" de la taxonomie, introduisant une version multipoint d'entrée de la taxonomie, qui permettra de supporter plusieurs systèmes comptables (abrégé, de base, développé, fiscal...).

L'intérêt de cette version générique au-delà de l'utilisation par Infogreffe est qu'elle sera disponible pour l'ensemble de la profession des comptes sociaux.

Les membres actifs du groupe ont fourni un gros effort et ont multiplié les réunions de travail pour le développement de cette taxonomie dans un délai très court. En particulier le Conseil National de la Comptabilité est associé étroitement à ces travaux et participe aux réunions du groupe de travail

Une version 0.2 de la taxonomie "système développé" respectant cette architecture multipoint a été livrée le 19 février 2008 et une version 0.3 "systèmes abrégé et développé" le 18 mars 2008.

L'objectif actuel du groupe est de livrer une version de la taxonomie fin juin 2008, couvrant l'ensemble des comptes annuels définis par le Plan Comptable Général dans les trois systèmes comptables.

Groupe Technologie

Rappel : La mission du Groupe Technologie est transverse. Ce groupe a pour vocation d'assister les autres groupes dans leurs travaux et de favoriser la connaissance des technologies XBRL.

Des outils ont été développés et fournis à l'équipe de traduction des libellés de la taxonomie IFRS en français pour les assister dans leur tâche.

Le groupe assure également un support au Groupe Taxonomie Comptes Annuels pour leurs travaux.

Un glossaire technique des termes XBRL a été produit. Il doit être prochainement mis en ligne sur le site www.XBRL.fr.

Eric Jarry
OLIGOS

eric@jarrymail.com

Le point de vue des participants : Rencontre XBRL France / Fédération Bancaire Française

A l'occasion des différentes manifestations organisées par XBRL France, les 50 participants de la dernière rencontre en partenariat avec la FBF (Fédération Bancaire Française) sur le thème « **Premier reporting COREP FINREP : enjeux et perspectives** » ont accepté d'exprimer leurs avis et attentes à l'aide d'un questionnaire remis en fin de séance.

Afin d'améliorer la qualité de ces rencontres, une synthèse des questionnaires élaborée à partir des 24 réponses reçues a permis de mettre en évidence les points clés ci-dessous :

L'attractivité des rencontres XBRL France en partenariat avec une autre association repose principalement sur la **richesse des échanges entre différents acteurs de la place**.

Parmi les 82% des participants ayant plébiscité la richesse des échanges comme vecteur d'attractivité des rencontres, 61% d'entre eux mettent en évidence l'intérêt des retours d'expérience de chacun et 39% l'état des avancées des projets XBRL en France.

9% des inscrits ont, quant à eux souligné l'intérêt de ces rencontres à travers la promotion d'XBRL, 5% à travers les sujets ciblés et 4% sur la qualité des discours des intervenants.

Le principal **intérêt pour le thème traité** repose à 43% sur les **retours d'expérience des orateurs** à travers des situations concrètes. De nombreux participants ont souli-

gné la transparence du débat, les prises de position et le partage des différents points de vue comme un intérêt supplémentaire. 31% d'entre eux estiment qu'ils ont enrichi leurs connaissances sur le sujet par l'actualité traitée et les enjeux que représente XBRL. Nombre ont apprécié la clarté des discours et l'objectivité de la FBF, association partenaire de cette rencontre.

26% des participants ont éprouvé un intérêt dans la confrontation des besoins et les attentes des utilisateurs en matière de reporting réglementaire.

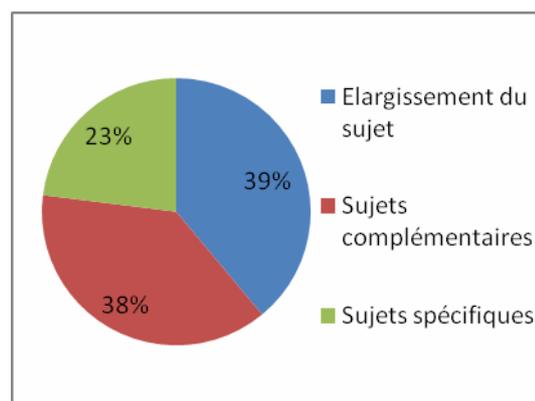
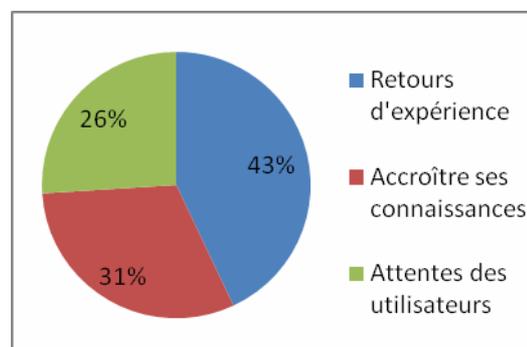
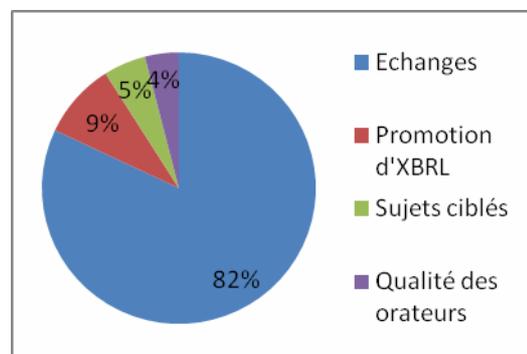
La majorité des participants souhaite que lors de **prochaines rencontres XBRL France** le **champ d'application soit élargi à d'autres secteurs** d'activité tels que l'assurance et sur une échelle Européenne.

23% des participants souhaitent que des sujets spécifiques soient traités tel que la maturité des banques sur les grandes réglementations ou la stratégie envisagée pour le dépôt des comptes annuels auprès des greffes ...

Aussi, 38% des personnes interrogées souhaiteraient approfondir certains sujets liés à XBRL tel que le calendrier des reportings ou les offres techniques.

Nous profitons de cette demande pour préciser que ces sujets sont traités lors de petit-déjeuners et rentrent également dans le cadre des formations XBRL France.

Pour plus d'informations :
www.xbrl.org/fr/ -



Actualités sur la norme

L'information des DSI : La norme Formula ...

Après avoir listé dans la dernière newsletter toutes les spécifications, nous ferons dorénavant un zoom sur les dernières nouveautés en rapport avec la norme. Dans cette newsletter, nous allons évoquer la norme Formula en attente de validation.

Pour rappel, nous savons qu'une taxonomie est composée de différentes bases de liens dont une base calculation. La spécification Formula est conçue pour prendre en compte certaines exigences qui ne sont pas portées par la calculation links (définis dans la spécification 2.1 de XBRL Org).

Les nouveaux contrôles portés par la norme Formula sont (quelques exemples) :

- Le calcul de type multiplication et division
- Comparaisons arithmétiques
- Expressions conditionnelles
- Opérations entre des contextes différents
- Agrégation des membres d'une dimension
- Détection de la présence de concepts si certaines règles s'appliquent ...

Ces nouveaux contrôles sont créés dans la Formula Linkbase.. Le contenu de celle-ci est :

- Formula
- Variables
- Filtres (Concept filter, Dimension filter, Entity filter, Period filter, Unit filter, Value filter)
- Les arcs qui relient Formula et Variables et Variables et Filtres
- Pré condition (optionnel, si nécessaire)
- Paramètre (optionnel, si nécessaire)
- Fonction déclaration (optionnel, si nécessaire)
- Label (optionnel, si nécessaire)
- Référence (optionnel, si nécessaire)

Dans la prochaine newsletter, nous évoquerons la norme Versioning.

XBRL France reste à votre disposition pour plus de détail ...

Steve BERDAH
UMANIS
Directeur du pôle XBRL
Mobile : +33 (0)6 60 09 96 99
sberdah@umanis.com



XBRL France
153 rue de Courcelles
75017 PARIS
Tél : 01 44 15 60 00
Fax : 01 44 15 90 05

www.xbrl.fr