



XBRL France - Newsletter N°7

Le mot du Président



A quelques jours de notre assemblée générale à laquelle je vous attends très nombreux, je voudrais remercier les membres du bureau ainsi que les groupes de travail pour leur implication quasi-quotidienne qui permet à notre association d'accompagner l'émergence du standard auprès des utilisateurs ou encore des régulateurs comme l'Autorité des Marchés Financiers.

La présence de XBRL France à la conférence d'Eindhoven du 5 au 7 Mai avec l'intervention d'Infogreffe et d'Euronext dans une session organisée par nous et intitulée « Transparency and regulated information » témoigne là encore de l'engagement fort des administrateurs de XBRL France dans les manifestations internationales.

Notre association connaît une croissance significative depuis sa création et tout particulièrement cette année, je vous espère donc encore plus nombreux en 2009 pour que, tous ensemble, nous continuions à donner au niveau européen, et sous la présidence française, une vision modernisée des reportings financiers, pour le plus grand bénéfice des producteurs et des utilisateurs de ces informations.

Cordialement

Philippe Bonnin
Président XBRL France

Sommaire

- > Edito p 2
- > 3 questions à ...
Dominique Marolleau p 3
- > Une extension opérationnelle pour dématérialiser les comptes annuels p 4
- > Rencontre avec la DFCG p 7
- > Formations XBRL p 7
- > Nouveaux membres XBRL p 8

Agenda

Jedi 15 Mai

8h30-10h00 : Petit déjeuner XBRL France - Infogreffe
Pour plus d'informations : www.xbrl.fr
Pour participer, envoyez-nous un email en précisant vos coordonnées : info@xbrl.fr

Jedi 15 Mai

10h30-12h30 : Assemblée Générale XBRL France

Mardi 27 Mai

9h00-12h30 : Formation XBRL Introduction
14h00-17h30 : Formation XBRL Les bases
Toutes les formations sont en ligne sur www.xbrl.fr



Edito

Comme nous nous y étions engagés, elle arrive ! La Taxonomie Comptes Annuels (TCA) sera prête dans quelques jours. Grâce aux énormes efforts du groupe de travail XBRL France du même nom, la taxonomie TCA sera mise prochainement sur notre site Internet pour une période de commentaires de deux mois.

**Par Gilles Maguet,
Secrétaire Général
XBRL France**



Et la taxonomie va suivre un cycle normal de validation, une validation technique et une validation métier au travers du travail en cours et des commentaires à venir, mais aussi grâce à la participation du Conseil National de la Comptabilité. Puis nous demanderons à XBRL International une validation de type XBRL c'est-à-dire « acknowledged » ou reconnue dans le jargon XBRL.

XBRL France attache une importance toute particulière à ce cycle de validation car la taxonomie TCA basée exclusivement sur le Plan Comptable Général se doit d'être irréprochable pour l'utilisation par la profession.

Et l'utilisation commence puisque Infogreffe a annoncé dans le cadre de son projet de portail concernant le déclaratif des comptes annuels, l'utilisation de la Taxonomie Comptes Annuels développée par XBRL France qui est simplement en cours d'extension pour les besoins particuliers du déclaratif Infogreffe. La taxonomie étendue Infogreffe a été baptisée Taxonomie TCA - G (pour Greffes) de façon à bien montrer la parfaite filiation avec la taxonomie TCA.

Et les éditeurs de logiciels commencent à adapter leurs solutions à l'utilisation de la taxonomie TCA et bien sûr de la TCA - G. Ne doutons pas que ce ne soit qu'un début car d'autres utilisations vont suivre ; la profession du déclaratif et de l'exploitation des comptes sociaux se met en ordre de marche vers XBRL.

Pour que l'information soit complète sur le sujet, mentionnons le petit déjeuner XBRL France en partenariat avec Infogreffe du 15 Mai de 8h30 à 10h00 sur « Les échanges dématérialisés entre les Entreprises et les Greffes » (renseignements sur www.xbrl.fr)

Et n'oubliez pas toutes les formations que délivrent votre association voir le programme sur www.xbrl.fr, car la formation sur XBRL sera vraiment un sujet brûlant dans les prochains mois

Bien cordialement

Gilles Maguet
Secrétaire Général
XBRL France
gilles.maguet@xbrl.fr
Tél : 04.72.56.50.40

3 questions à ... Dominique Marolleau



Dominique Marolleau
Directeur d'Infogreffe

Dominique Marolleau, vous avez initié chez Infogreffe un ambitieux projet de dématérialisation de la remise des documents juridiques et financiers qui sont, conformément à la loi, déposés chez les Greffiers, pouvez-vous nous expliquer ce qui a motivé votre démarche ?

Nous avons initié début 2007 un projet global de refonte de notre SI ; l'objectif est de toujours mieux répondre aux exigences du marché. Par ailleurs un texte réglementaire prévoit que les greffes doivent être en mesure de recevoir de manière dématérialisée pour 2009 le dépôt des comptes sociaux. Enfin depuis mai 2007 les décrets applicatifs sur l'immatriculation en ligne sont effectifs et nous sommes opérationnels à ce niveau sur le plan national.

Tout cela justifie que nos réflexions intègrent la mise en place d'outils et de solutions optimisées et totalement inter-actives. Infogreffe doit constamment innover et permettre aux 185 greffes

de France de rester les meilleurs dans leur métier de collecte et de mise à disposition des informations légales sur les entreprises ; la dématérialisation et la modernité des solutions mises en oeuvre en sont le gage.

En terme de langage, vous avez choisi le standard XBRL comme standard informatique de dépôt des comptes annuels, pourquoi ?

Nous n'allions pas passer du papier (100 % des dépôts à ce jour) à un portail en EDI, comme ils en existent de nombreux sur le marché ; il fallait aller plus loin et réellement préparer l'avenir ; d'autant qu'Infogreffe n'est plus un des principaux fournisseurs de bilans sur le marché alors que les greffes sont les seuls dépositaires légitimes et les premiers des comptes sociaux. Pour tous ces motifs nous avons choisi XBRL en anticipant de ce fait les nouveaux services à valeur ajoutée technique que nous pourrions offrir aux entreprises afin de nous repositionner sur ce segment.

Vous avez annoncé que le dépôt en XBRL serait opérationnel dès juin 2008 par l'ouverture de votre portail i-greffe. Pouvez-vous nous en dire plus sur les prochaines étapes de ce projet ?

Notre portail de dépôt des comptes sera effectivement ouvert au 1er juillet 2008, et nous misons sur deux axes pour son lancement :

Qu'un éditeur soit prêt à mettre à disposition l'envoi d'un flux XBRL vers les greffes (nous pensons que ce sera effectif au moins pour un), mais surtout que les entreprises n'hésitent pas à saisir en ligne leurs comptes (environ une demi heure) grâce à l'outil mis à leur disposition en ligne. Leurs comptes seront automatiquement convertis en XBRL mais surtout le dépôt au greffe sera effectif en temps réel.

Parallèlement nous allons poursuivre nos travaux avec l'ensemble des éditeurs pour d'ici fin 2008 être prêts avec tous.

Petit déjeuner XBRL France en partenariat avec

« Les échanges dématérialisés entre les entreprises et les greffes »

Jeudi 15 Mai de 8h30 à 10h00

Dans les locaux du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts Comptables
153 rue de Courcelles—75017 Paris—Métro Pereire

Pour plus d'informations : www.xbrl.fr

Pour participer, envoyez-nous un email en précisant vos coordonnées : info@xbrl.fr



Une extension opérationnelle pour dématérialiser les comptes annuels

La taxonomie TCA-G pour la remise dématérialisée des comptes annuels 2007 des entreprises aux Greffes des Tribunaux de Commerce est à présent disponible. Elle est construite comme une extension de la taxonomie Comptes Annuels développée par XBRL France et traduisant les tableaux comptables du PCG.

Par un communiqué de presse le 12 novembre 2007, Infogreffe a annoncé, dans le cadre de la modernisation de son système d'information et de la fiabilisation de la transmission des données économiques et légales des entreprises, l'ouverture, en juillet 2008, d'un portail de dépôt des comptes annuels au format XBRL.

Les comptes annuels dématérialisés

A ce jour, toutes les sociétés par actions ou à responsabilité limitée, ainsi que certaines sociétés en nom collectif, sont tenues de déposer, en double exemplaire, dans un délai d'un mois à compter de leur approbation par l'Assemblée Générale ordinaire, leurs comptes annuels auprès du Greffe du Tribunal de Commerce, sur support papier. Le projet de dématérialisation ouvre des modalités nouvelles, avec la possibilité prochaine de remise électronique au travers du portail internet. Infogreffe a souhaité, en plus de la possibilité d'une transmission numérisée au format PDF, favoriser le dépôt des comptes électroniques structurés, dans des rapports XBRL. Chaque information élémentaire est ainsi taguée, et peut être contrôlée et diffusée au niveau le plus fin.

La dématérialisation XBRL des comptes annuels renforce la qualité des données : elle permet la remise d'un document directement saisi par le déclarant, plus lisible car affichable

selon plusieurs modèles de présentations et validé via les contrôles portés dans les liens de calculations aujourd'hui, et par les formules demain (présentées dans la newsletter XBRL n°5). Les données sont manipulées plus rapidement et plus efficacement, en analyse ou pour du benchmarking.

La dynamique de Place

Au cours d'une réunion de présentation du projet, le 22 avril dernier dans les locaux du Conseil National des Greffiers des Tribunaux de Commerce, le fonctionnement du portail a été présenté aux éditeurs de logiciels comptables. La généralisation du dépôt dématérialisé des comptes annuels repose en effet à présent aussi sur leurs travaux.

En implémentant une sortie XBRL, leurs outils pourront s'interfacer avec la plateforme électronique d'Infogreffe et faciliteront le dépôt numérique pour les entreprises, pour les comptes annuels et au-delà pour d'autres documents et formalités traités avec les greffes.

Ces développements s'inscrivent dans la dynamique de dématérialisation des obligations en matière de publicité légale pesant sur les sociétés en France, requise par la Directive 2003/58/CE pour tous les états membres de l'Union Européenne.

De nombreux membres de l'association XBRL France ont également répondu présent à

l'invitation des greffiers. La taxonomie présentée le 22 avril et utilisée par Infogreffe pour structurer les dépôts des comptes reprend en effet les travaux du groupe de travail Taxonomie Comptes Annuels (TCA), dont différents articles dans la précédente newsletter détaillent l'avancement. Pour la campagne de collecte des comptes 2007, Infogreffe utilisera la version de TCA validée en séance plénière du vendredi 18 avril du groupe de travail XBRL France. Celle-ci est publiée en consultation sur le site de l'association (dans sa partie réservée aux membres).

La taxonomie TCA-G

La Taxonomie Comptes Annuels Greffes (TCA-G) pour le dépôt des comptes est une extension de TCA. Elle s'appuie sur la philosophie d'extension XBRL car elle reprend tous les concepts (element names, tags) de la taxonomie publique, ainsi que leur organisation et les règles de calculs qui les lient. Car au-delà du respect des règles d'extension prévues par le standard technique, il est important de conserver un référentiel TCA fonctionnel unique, public et partagé de tous. Celui-ci se veut d'ailleurs une traduction la plus fidèle des tableaux comptables du règlement du CRC 99-03 (titre V du Plan Comptable Général), et le Conseil National de la Comptabilité a été sollicité pour valider ces aspects.

Suite ... Une extension opérationnelle pour dématérialiser les comptes annuels

Confrontant les impératifs techniques et réglementaires à une première utilisation opérationnelle capable de traiter dès cet été jusqu'à 750.000 comptes d'entreprises, les travaux d'extension ont nécessité des échanges itératifs entre le Groupe de Travail TCA de l'association, et les acteurs en charge de déposer au Greffe. L'idée a été de faire bénéficier la taxonomie publique de tous les apports génériques issus des réflexions et tests autour de TCA-G, en maintenant le cadre de référence initial.

Les bonnes pratiques d'extension

Le X de l'acronyme signifiant eXtensible, le langage XBRL a pour caractéristique intrinsèque la capacité d'étendre dyna-

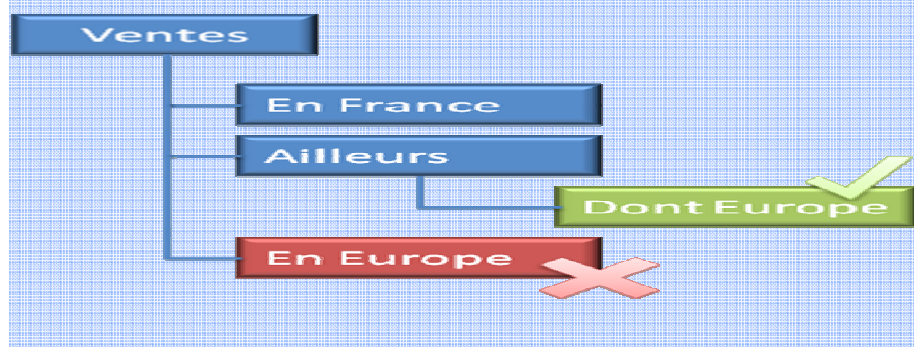
micquement chaque description taxonomique ou élément de taxonomie. La construction de TCA-G sur base de la taxonomie TCA utilise cette faculté. C'est d'ailleurs ce principe qui a été utilisé pour définir les taxonomies COREP et FINREP nationales sur la base de la taxonomie du Comité Européen des Superviseurs Bancaires (CEBS), pour les déclarations réglementaires des établissements de crédit. La taxonomie FINREP du CEBS a été elle-même déclinée depuis des concepts définis dans la taxonomie IFRS, selon le même principe.

Une extension d'une taxonomie consiste à ajouter ou désactiver des concepts ou des dimensions, compléter ou modifier des libellés, des liens de présentation ou des règles de calculs, à partir d'une souche

existante et en cohérence avec celle-ci. Techniquement, toutes les opérations sont possibles mais les bonnes pratiques d'extension imposent de ne pas modifier, dans le processus d'adaptation, le sens ou l'utilisation des concepts initiaux. Ainsi, même si cela est techniquement possible, il est interdit dans la norme d'ajouter, dans une taxonomie de référence, une branche supplémentaire qui viendrait perturber le cumul des branches préexistantes et donc la signification de celles-ci. Il faut, si l'on veut procéder à l'ajout d'une donnée, la déclarer comme une composante d'une branche terminale existante.

Dans cet exemple, l'ajout d'un concept « En Europe » vient modifier le sens initial du concept « Ailleurs » : signifiant « hors France » dans la taxonomie souche, il est compris après extension comme « hors Europe ».

Il est donc préférable de créer le concept « Dont Europe » comme une information de détail des ventes



Suite ... Une extension opérationnelle pour dématérialiser les comptes annuels

Les extensions des Greffes

Infogreffe a ajouté dans TCA-G les concepts nécessaires à caractériser le dépôt : identification de l'entreprise, date du dépôt, contact du déclarant ...

Ces éléments ne font pas partie stricto sensu des comptes annuels et n'ont donc pas été directement intégrés à TCA, même si l'on sait qu'ils sont indispensables à toute utilisation pratique des rapports XBRL (pour les comptes IFRS, les équipes XBRL de l'IASB envisagent d'ailleurs une intégration éventuelle de ce type d'information dans la taxonomie souche). Certains éléments ajoutés par Infogreffe pour identifier le déposant, en particulier le SIREN, sont également renseignés dans les contextes des rapports XBRL. Ils pourraient à ce titre ne pas être déclarés comme concepts de la taxonomie, car cela engendre des contrôles de cohérence supplémentaires pour une bonne prise en compte du fichier. Cependant, pour garantir un maxi-

mum d'interopérabilité, y compris transfrontalière, la structure des concepts ajoutés par Infogreffe se veut, et sur ce point également, cohérente avec celle retenue pour le dépôt XBRL des comptes annuels déjà effectif en Belgique.

La taxonomie TCA-G apporte aussi certains concepts, souvent d'origine fiscale, complétant les données comptables et garantissant une comptabilité avec les fonctionnements en place pour les exercices précédents.

Enfin, Infogreffe a ajouté dans une extension complémentaire, appelée TCA-G1 (1), les indicateurs renseignés par les greffiers et transmis en diffusion des comptes publiés. Ces indicateurs comprennent en particulier la date et le numéro de dépôt, ainsi que les liens vers les pièces complémentaires comme le procès-verbal d'assemblée ou le rapport de gestion.

Les prochaines étapes

Les travaux à venir pour le groupe de travail Taxonomie Comptes Annuels XBRL France visent à couvrir et structurer plus de tableaux annexes, ainsi que les narratives (textes d'information, par exemple la partie « méthodologie comptable » du rapport annuel). Ils permettront, pour la remise des comptes 2008, la construction d'une taxonomie TCA-G plus complète. Mais avant cela, la prochaine étape est l'ouverture du portail Infogreffe et la remise, par les entreprises volontaires, marquant leur attachement à l'innovation et à la transparence financière, des premiers comptes annuels au format XBRL !



Thomas Verdin
Directeur - Associé, THEIA Partners
Assistant à maîtrise d'ouvrage
pour Infogreffe
thomas.verdin@theia-partners.com



Steve Berdah
Directeur du pôle XBRL
Umanis
sberdah@umanis.com

(1) TCA-G1 étant une extension privée de TCA-G

Rencontre XBRL France / Association nationale des Directeurs Financiers et de Contrôle de Gestion (DFCG)

La DFCG s'est associée à XBRL France le 3 avril dernier lors d'une rencontre sur le thème « **XBRL, LA solution pour produire et diffuser ses états financiers** ».

La DFCG soutient l'association XBRL France, qui fait la promotion du langage XBRL permettant de véhiculer facilement les informations financières. XBRL est un langage de la technologie XML répandue à travers le monde.

51 participants ont assisté à cet événement au cours duquel sont intervenus **Frédéric Dunod**, directeur des reportings financiers et comptable du groupe Dassault Systèmes, **Philippe le Cottonnec**, membre du groupe international de la DFCG, **Bruno Tesnière**, vice président XBRL France et associé chez PricewaterhouseCoopers, **Pierre Hamon**, membre XBRL France, expert en système d'information financier.

Les participants de cette deuxième rencontre ont exprimé leur point de vue à travers un questionnaire dont une synthèse vous est proposée ci-dessous.

A l'unanimité, les rencontres XBRL France, en partenariat avec une autre association sur un thème d'actualité, sont considérées comme étant une formule réellement attractive. Ce concept offre une richesse et une synergie des échanges dues à la diversité des intervenants (fonction, entreprise et problématiques XBRL différentes).

Lors de la rencontre du 3 avril dernier, les participants ont été particulièrement intéressés par le thème abordé « **XBRL, LA solution pour produire et diffuser ses états financiers** » qui leur a permis pour certains de découvrir XBRL, pour d'autres de veiller à l'actualité de la norme et ce au travers de cas concrets.

De nombreuses attentes ont été formulées concernant les thèmes des prochaines rencontres et en particulier le besoin d'information sur les problématiques du contrôle interne et du reporting sociétal. Ces deux sujets s'inscrivent très largement dans l'actualité économique actuelle et ne manqueront pas de prendre encore plus de poids dans les mois et années qui viennent.

XBRL, en tant que vecteur du partage de l'information structurée financière et de gestion, peut aider à répondre à ces deux problématiques en permettant de construire des échanges d'informations traçables de qualité et à forte valeur ajoutée.

Plus d'informations : www.xbrl.fr

Laure Cuquel
Responsable des Fonctions Support
THEIA Partners
laure.cuquel@theia-partners.com



Calendrier des prochaines formations XBRL France

Programme détaillé et inscriptions sur www.xbrl.fr



XBRL Introduction

- Comprendre le standard XBRL
- Comprendre les bénéfices attendus de ses applications pratiques
- Lecture d'une taxonomie et d'un rapport XBRL

Durée : 1/2 journée
Dates : 27 mai - 17 juin



XBRL Les bases

- Comprendre les différentes composantes de base du standard XBRL
- Construire une extension de la taxonomie simple
- Réaliser un rapport XBRL

Durée : 1/2 journée
Dates : 27 mai - 17 juin



XBRL avancé Maîtriser XBRL

Maîtriser les aspects techniques de XBRL : pouvoir comprendre une taxonomie et sa matérialisation, comprendre comment générer un rapport XBRL conforme. Appréhender les intérêts de XML et XBRL

Durée : 1 jour
Date : 23 juin



XBRL avancé Maîtriser les dimensions XBRL

Maîtriser les aspects techniques de la spécification XBRL Dimensions mises en place dans les taxonomies de reporting bancaire COREP et FINREP et de plus en plus utilisée dans les nouvelles taxonomies

Durée : 1 jour
Date : 24 juin

Nouveaux membres 2008

Nous comptons maintenant 37 sociétés membres (plus 2 individuels acceptés par le Conseil d'Administration), c'est-à-dire 7 sociétés membres de plus qu'en 2007 ce qui prouve la vitalité de l'association.

En plus des membres 2007 (voir liste sur www.xbrl.fr), les nouveaux membres qui viennent d'adhérer en 2008 sont les suivantes :

SCACCHI ET ASSOCIES	www.scacchi-associes.com
OTC CONSEIL	www.otc-conseil.fr
BILANS SERVICE	www.bilans-service.fr
OLIGOS	www.oligos.fr
ALB	www.alb-si.fr
EXPERIAN	www.experian.fr
EURONEXT PARIS SA	www.euronext.com

On notera une présence de sociétés de conseil et d'informatique tournées plutôt vers le domaine bancaire, qui est le secteur historique du standard XBRL, mais aussi des sociétés du secteur de l'information bilancielle. Ces dernières viennent principalement de l'intérêt provoqué par le passage des Greffes et d'Infogreffe à la technologie XBRL.

On notera aussi la présence d'EURONEXT Paris qui informe et assiste la communauté financière dans l'analyse des données financières émises par les entreprises faisant appel public à l'épargne.

Retrouvez les présentations des sociétés sur leurs sites ou sur www.xbrl.fr

Je voudrais aussi saluer la présence, en tant que nouveau membre individuel de Pierre HAMON, que beaucoup connaissent et qui est une des chevilles ouvrières des groupes de travail et notamment du groupe taxonomie Comptes annuels, mais aussi des formations.

Gilles Maguet
 Secrétaire Général XBRL France
gilles.maguet@xbrl.fr
 04.72.56.50.40



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

www.xbrl.fr