

XBRL France

Un consortium à votre service

Sylvie Lépicier
Secrétaire général
XBRL France

Sommaire

1. XBRL, qu'est-ce que c'est ?
2. XBRL France, notre mission
3. Pourquoi adhérer ?

Annexe :

Les projets XBRL en France et en Europe

XBRL, qu'est ce que c'est ?

Petit déjeuner SOPRA - 16 mars 2010

Qu'est que XBRL ?

Langage d'échange → XML - XBRL

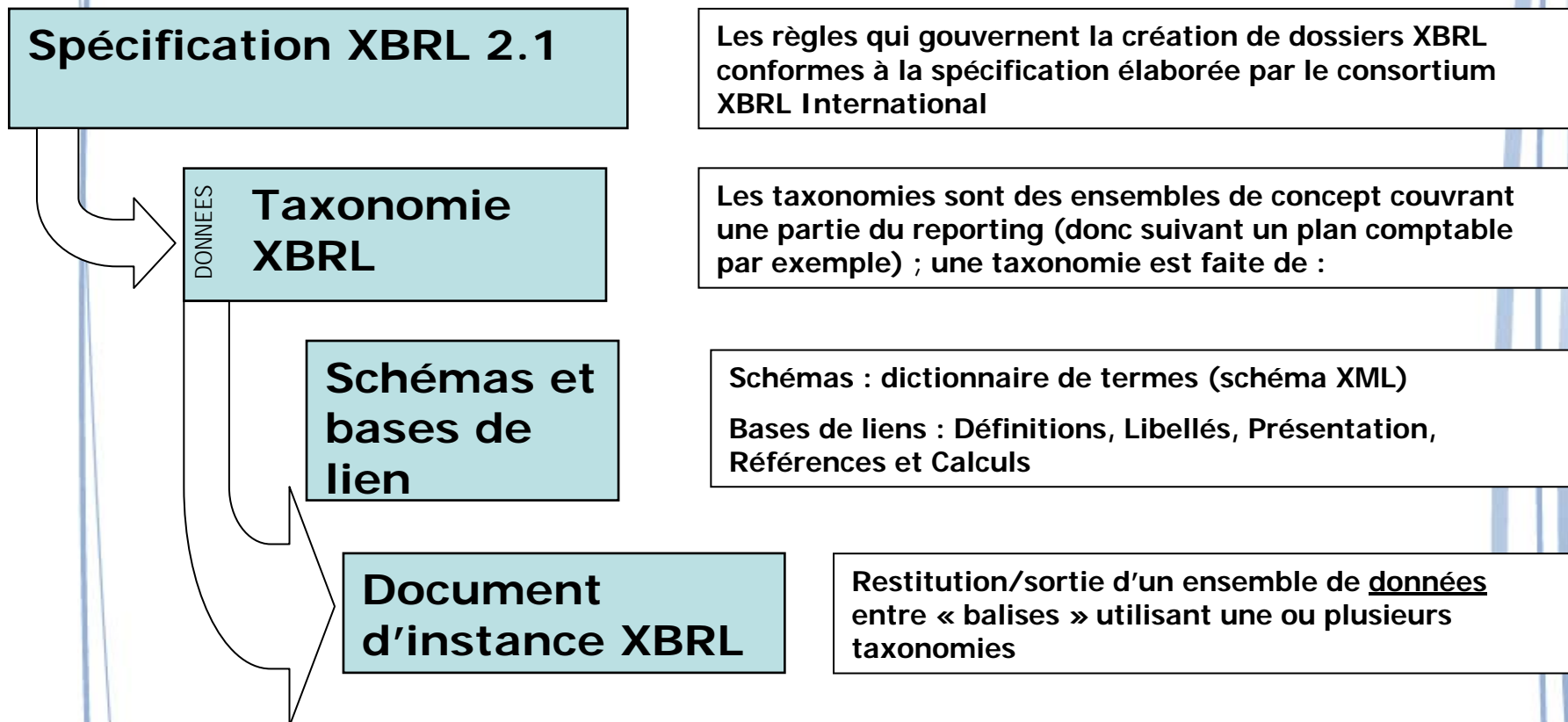
- ▶ XML (eXtensible Markup Language), dit méta-langage, de la famille des langages Internet à balises, dérivé du SGML (Standard Generalized Markup Language – ISO 8879).
- ▶ Distingue la **présentation** (la mise en forme), du **contenu** (les données), grâce à des balises
Les **balises** du XML permettent de déterminer la sémantique (le sens) des données
 - <immobilisations> *balise de début d'élément*
 - Données (ou autres éléments XML, comme des textes)
 - </immobilisations> *balise de fin d'élément*
- Les 2 caractéristiques de XBRL :
 - La normalisation des données : taxonomie
 - Le véhicule de transmission Internet : XML

Qu'est-ce que XBRL ?

- ▶ Car XML n'est pas suffisant : c'est juste du texte/vocabulaire définissant les balises qu'il faut "réinventer" à chaque fois et donc réinventer les schémas.
- ▶ Grâce aux Taxonomies on crée des Schémas/dictionnaires acceptés par tous.
- ▶ Taxonomies existantes : IFRS GP (en Français), COREP, FINREP, Etats Financiers Français, Rémunérations des dirigeants, Taxonomies dans divers pays, US GAAP ,...

Qu'est que XBRL ?

Enchaînement des concepts



XBRLFrance, notre mission

Petit déjeuner SOPRA - 16 mars 2010

XBRL France : notre mission

L'objectif de l'Association XBRL France, comme pour les autres juridictions dans le monde, est de promouvoir l'utilisation du standard XBRL dans l'élaboration des reporting financiers.

L'enjeu majeur est ainsi d'aider au pilotage, à l'homogénéisation et à l'optimisation de la mise en place de projets et de taxonomies, tout en organisant la communication autour du langage XBRL.

C'est une « Juridiction » membre de la structure XBRL International qui regroupe les 34 juridictions XBRL présentes à travers le monde et qui compte aujourd'hui près de 550 membres, Elle est située au 19 rue Cognacq-Jay, Paris 7ème, dans les locaux du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts Comptables.

XBRLFrance, pourquoi adhérer ?

Petit déjeuner SOPRA - 16 mars 2010

Derniers travaux de XBRL France

- ❖ **Février 2010 :**

Reconnaissance par le XBRL Recognition Task Force de la Taxonomie TCA 20090707

- ❖ **Mars 2010 :**

Publication d'une extension de la taxonomie Comptes Annuels 20090707 incluant le tableau des filiales et des participations et les éléments de l'Annexe en mode textuel (Article 531-1 à 532-12 paragraphe 17 du PCG).

Etape suivante : Structuration et Balisage de certains éléments inclus dans le mode textuel de l'Annexe.

Adhérer pour anticiper, innover, agir

- Adhérer à XBRL France, c'est participer activement aux **développements technologiques** initiés et réalisés par l'Association
- L'adhésion est ouverte à **toute organisation ou entité**, indépendamment de sa taille, ainsi qu'aux personnes physiques et (universitaires, chercheurs, indépendants,...).
- La participation aux activités de l'Association XBRL France permet à ses membres d'être identifiés comme des **acteurs novateurs**, leaders et efficaces.

L'adhésion à notre association donne accès au consortium international qui est, comme l'Association, une organisation sans but lucratif.

La cotisation est annuelle et correspond au financement des travaux de développement et de marketing du consortium.

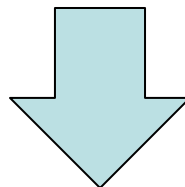
Etre membre de l'Association XBRL France permet de ...

- Participer aux projets menés au sein des groupes de travail, **d'anticiper les évolutions technologiques à venir.**
- **Etre informé**, dès leur initiation, des projets de mise en œuvre et d'utilisation du langage XBRL à travers le monde.
- Avoir accès aux versions provisoires des spécifications, taxonomies et autres documents techniques ***au fur et à mesure de leur développement***
- Participer aux **réunions internes** de l'Association

Etre membre de l'Association XBRL France permet de ...

- Bénéficier de **formations techniques à prix réduit** ainsi que des conseils pratiques délivrés par les meilleurs experts du sujet
- Etre en contact direct avec les **fournisseurs d'applications XBRL** et de bénéficier, de fait, d'un environnement facilitant l'accès aux outils spécifiques
- Créer des liens avec d'autres membres de l'Association, identifiant des intérêts communs et des **partenariats possibles** ainsi qu'avec les principaux organismes.

Etre membre de l'Association XBRL France permet de ...



Adhérer à XBRL France, c'est également trouver un partenaire actif pour promouvoir son expertise et communiquer sur l'avancement de ses travaux à l'ensemble des acteurs de la Place.

Membres XBRL France en 2009 (29 membres)

▶ Institutions

- ▶ Compagnie nationale des Commissaires aux Comptes
- ▶ Banque de France (Commission bancaire)
- ▶ Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts Comptables
- ▶ INSEE
- ▶ Conseil National des Greffiers

▶ Professions Libérales

- ▶ PriceWaterhouse Coopers
- ▶ KPMG

▶ Marché de l'information

- ▶ COFACE
- ▶ ALTARES – D&B
- ▶ BILAN SERVICE

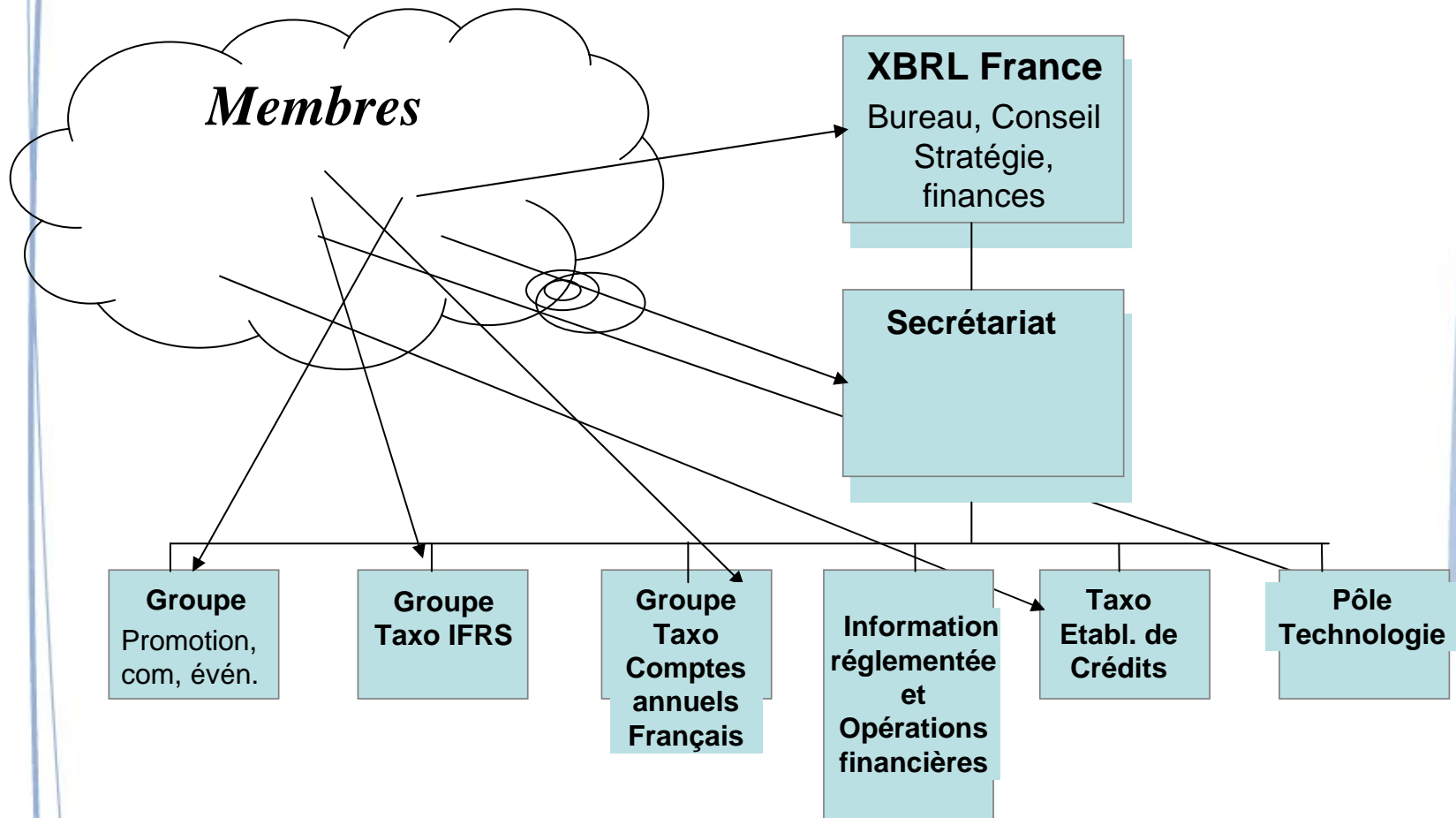
▶ Entreprises – Associations

- ▶ EURONEXT PARIS
- ▶ BNP Paribas
- ▶ Edificas
- ▶ Groupe Banques Populaires
- ▶ Société Générale

▶ Sociétés de service, Editeurs, experts et Consultants

- Business Objects SAP
- CEGID
- SopraGroup
- Invoke
- Umanis
- Theia Partners
- Sage
- SAB Ingénierie Informatique
- Extelia
- Etxetera
- Oligos
- 2 Individuels

Groupes de travail





ANNEXE

Les projets XBRL en Europe et dans le monde

Petit déjeuner SOPRA - 16 mars 2010

Projets XBRL en Europe

Country	XBRL Jurisdiction		Banking sector			Business Register Sector (registrars)			Revenue&Tax Filing			National Statistics			Securities Regulator			Other Initiatives (Stock exchanges, Private)							
	Jur Cal	XBRL Europe Member	COREP or FINREP in XBRL	Filing	Project	Comments	Filing in XBRL	Filing	Project	Comments	Filing in XBRL	Filing	Project	Comments	Filing in XBRL	Filing	Project	Comments	Filing in XBRL	Filing	Project	Comments			
Belgium	E	✓	✓	M	E		✓	M	E	Local GAAP (300.000 accounts/year)	✓	M	I	Corporate tax	✓		I	Business structure survey							
Denmark	E	✓					✓	V	E	Local GAAP			I	Initiative with annual accounts filing	✓	V	E								
France	E	✓	✓	M	E	plus SURFi Project	✓	V	I	Local GAAP											✓	Taxonomy for executives compensation			
Germany	E	✓	✓	M	E		✓	V	E	Local GAAP&IFRS : V but XBRL preferred (400,000/year) ; Filing is mandatory	✓	M	I	Under discussion	✓	M	I	Deutch Bundesbank German Central Bank							
Greece	No		✓	V	I																				
Ireland	E	✓	✓	V	I				I	Plans for future adoption (timeline 2009-2011)				Plans for future adoption (date not defined)			I					I	Govt Dept Enterprise sponsored joint filing program		
Italy	E	✓	✓	V	I		✓	M	I	Local GAAP (1.200.000 accounts/year)					✓		I	Initial projects. Istat member of XBRL Italy	✓	M	I	✓	I	Initial project on invoicing in private sector	
Lithuania			✓	V	I	To be checked																			
Luxembourg	E	✓	✓	M	E		✓	V	I	Project : Annual accounts electronic data collection* STATEC					✓	V	I	Project : Annual accounts electronic data collection* STATEC				✓	I	Stock Exchange project	
Netherlands	E	✓	✓	V	E	SBR progr. Credit info filings from bus. to banks; Dutch National Bank supports vol. FINREP/COREP filings.	✓	V	I	Through SBR programme	✓	V	E	Through SBR programme	✓	V	E	Through SBR programme				✓	V	E	EMU reporting by Water Boards to National statistics
Poland	P		✓	M	E												I		✓	M	I	✓	V	I	Warsaw Stock Exchange
Spain	E	✓	✓	M	E		✓	M	E	Local GAAP ; 600.000 XBRL reports					✓	M	E	Since 2005				✓	V	V	Central Balance Sheet Office Municipalities Corporate Social Responsibility
Sweden	E						✓	V	E	Local GAAP															
Switzerland	P																								
UK	E						✓	V	I	Local GAAP and IFRS	✓	M	I	2011-New Taxo											
CEBS						Recommendation on XBRL																			
CESR																									Call for Evidence on XBRL
EUROSTAT																									Some XBRL promoting

Legend : XBRL Jurisdiction E: Established
P: Provisional

Project E: Established - I: In progress
Filing M: Mandatory V: Voluntary

XBRL dans le monde : exemple USA

1. **Projet XBRL piloté par la SEC (Securities and Exchange Commission) :**
 - Programme de 55 M\$ pour le reporting des sociétés en XBRL (Refonte de la base EDGAR, de la taxonomie US GAAP et mise en place d'outils pour les sociétés)
 - Décision de la SEC (décembre 2008) de rendre obligatoire la transmission de l'information financière en XBRL à compter de juin 2009 pour les 500 premières entreprises cotées aux US
 - Extension à toutes les sociétés cotées sous 3 ans
2. **Programme FDIC : 8200 banques concernées**

Projets XBRL en France

- Commission Bancaire : Taxonomies COREP, FINREP, et SURFI
- Réalisations XBRL France :
 - Taxonomie des Comptes Annuels
 - Taxonomie Rémunérations des Dirigeants

Merci de votre attention !

XBRL France
19, rue Cognacq-Jay
75007 Paris

www.xbrl.fr
sylvie.lepicier@xbrl.fr
Secrétaire général