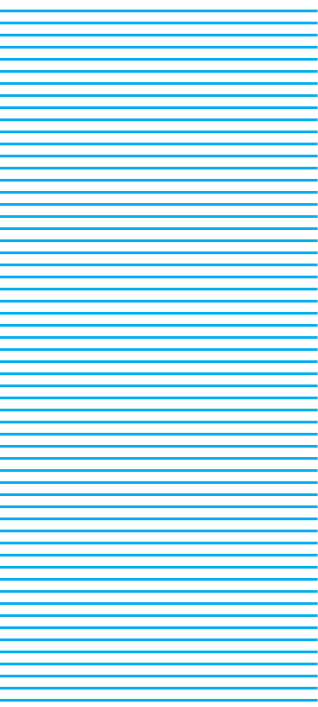


# Protocole pour le dépôt par voie électronique de comptes annuels sous forme de fichier structuré

Version 2015 – 1.1



# Protocole pour le dépôt par voie électronique de comptes annuels sous forme de fichier structuré

---

Version 2015 - 1.1

**Centrale des bilans**

**Protocole pour le dépôt par voie  
électronique de comptes annuels sous forme  
de fichier structuré**

**Version 2015 - 1.1**

L'information contenue au sein de ce manuel peut être sujette à des changements sans notification préalable. La Banque nationale de Belgique ne peut être tenue pour responsable des préjudices de quelque nature que ce soit, directs ou indirects, résultant de ou relatifs à l'usage de ce manuel.

**Edition:** 23 février 2015

**Révision:** 2015 - 1.1

**Version taxonomie:** be-fr-pfs-ci-2015-04-01

**Référence du document:** BA\_Protocolo\_XBRL\_2015\_v11\_Fr.pdf

Ce document est également disponible en version néerlandaise sous la référence BA\_Protocolo\_XBRL\_2015\_v11\_Nl.pdf

© Banque nationale de Belgique, Bruxelles

XBRL © est une marque déposée de XBRL International

Tous droits réservés.

La reproduction de cette publication, en tout ou en partie, à des fins éducatives et non commerciales est autorisée avec mention de la source.

## Avant-propos

Le présent document est destiné aux personnes ou aux entreprises qui développent un logiciel permettant d'établir des comptes annuels en vue de leur dépôt sous forme de fichier structuré auprès de la Centrale des bilans de la Banque nationale de Belgique (BNB).

Depuis janvier 2004, il est possible de déposer, auprès de la Centrale des bilans, les comptes annuels **des entreprises** par voie électronique ou, plus spécifiquement, par Internet. Depuis le 17 mars 2008, les associations et fondations peuvent également déposer leurs comptes annuels sous forme de fichier structuré. Vous trouverez plus d'informations à ce sujet sur notre site Internet à l'adresse suivante:  
<http://www.centraledesbilans.be>.

Le "Protocole pour le dépôt par voie électronique de comptes annuels sous forme de fichier structuré" ("Protocole XBRL pour les comptes annuels" dans la suite du texte) reprend les spécifications techniques dont il est question dans l'article 176, §1, de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés ainsi que dans l'article 28, §1 de l'arrêté royal du 19 décembre 2003 relatif aux obligations comptables et à la publicité des comptes annuels des associations et fondations. Vous trouverez les informations à ce sujet en vous référant à notre site Internet (<http://www.centraledesbilans.be> > Dépôt de comptes annuels > Fondement juridique).

La version 2015 - 1.1 de ce "Protocole XBRL pour les comptes annuels", soit le document présent, décrit les conditions auxquelles les comptes annuels doivent satisfaire à partir du 01 avril 2015, qu'il s'agisse d'une entreprise ou bien d'une association ou fondation, afin de pouvoir être déposés via Internet et être acceptés par la BNB. Il complète le document "*La taxonomie des comptes annuels normalisés - Notice explicative de la Centrale des bilans*" (version 1.1) disponible sur <http://www.centraledesbilans.be> > XBRL > Taxonomie pour l'établissement des comptes annuels normalisés > 1. Sommaire > Notice explicative.



L'ensemble des documents et fichiers est consultable sur le site de la BNB à l'adresse:

<https://www.nbb.be/fr/centrale-des-bilans/liens/xbrl/taxonomie-pour-letablissement-des-comptes-annuels-normalises-partir>

Les comptes annuels qui sont déposés via Internet auprès de la BNB doivent satisfaire à la version de la taxonomie et du "Protocole XBRL pour les comptes annuels" en vigueur au moment du dépôt.

S'ils ne satisfont pas à cette version, ils seront refusés par la BNB.

Toute question d'ordre technique concernant le présent document peut être adressée à la Centrale des bilans, Banque nationale de Belgique, boulevard de Berlaimont 14, 1000 Bruxelles, fax n° (02)221 32 66, e-mail: [helpdesk.ba@nbb.be](mailto:helpdesk.ba@nbb.be)

Si vous avez développé un logiciel basé sur ce "Protocole XBRL pour les comptes annuels", la Centrale des bilans est toujours disposée à vérifier la recevabilité de vos fichiers de test. Le fait que la Centrale des bilans considère de tels fichiers de test comme acceptables n'implique cependant pas qu'elle agrée le logiciel ayant généré ces fichiers.

Si, par la suite, il apparaît que des clients de votre logiciel ont déposé sur fichier des comptes annuels qui ne peuvent pas être acceptés par la BNB, la Centrale des bilans vous contactera à condition que le fichier refusé contienne une référence à votre logiciel dans l'élément "SoftwareVendor". Nous vous conseillons donc de remplir ce champ dont le contenu n'est ni reproduit dans les fichiers images réalisés par la Centrale des bilans, ni diffusé dans les fichiers XBRL.

# Table des matières

Avant-propos	3
1. Généralités	9
1.1 Validation	9
1.2 Unité de dépôt et de publication	10
2. Création d'un instance document	11
2.1 Structure de base	11
2.1.1 Le codage	11
2.1.2 Les namespaces	11
2.1.3 Le schemaRef	12
2.1.4 Le contexte	12
2.1.5 Les unités	14
2.2 Les éléments	14
2.2.1 Les attributs	14
2.2.2 Les contraintes	15
2.3 Les tuples	15
2.4 Les élément prohibés	16
2.5 Publication	16
3. La taxonomie	17
3.1 Structure de la taxonomie	17
3.2 Le choix du schéma	18
3.3 Différenciation des labels	18
3.4 Les attributs de l'élément	18
3.4.1 La période	19
3.4.2 Le type de donnée	19
3.4.3 La balance	19
3.4.4 L'abstract	19
3.4.5 Nillable	19
3.5 Les attributs de la présentation	19
3.5.1 Le rôle	19
3.5.2 Les attributs de rendering	20
3.5.3 Style	20
3.5.4 Display	20
3.5.5 SectionName	21
3.5.6 LinkDisclosure	21
3.5.7 Sign	21
3.6 Les Data Types	21
3.7 Les listes	23
3.7.1 Principes généraux	23
3.7.2 La gestion différenciée des listes de valeurs	24



4. Analyse détaillée des éléments d'un compte annuel	25
4.1 Les structures simples	25
4.1.1 Les éléments simples	25
4.1.2 Les tuples simples	26
4.2 Les structures complexes	27
4.2.1 La structure du code postal	28
4.2.2 Signalétique entreprise (association ou fondation) et document	28
4.2.3 Signalétique du compte	30
4.2.4 Information sur les participations	38
4.2.5 Information sur les comptes consolidés (seulement pour les entreprises)	40
4.2.6 Rapport des commissaires	42
4.2.7 Les autres rapports	43
4.3 Le bilan social	43
4.3.1 Structure du bilan social	43
5. Les fichiers PDF encapsulés	45
5.1 Les zones autorisées	45
5.2 Critères d'acceptation	45
6. Les modifications apportées	49
6.1 Modifications apportées à la version be-fr-pfs-ci-2014-04-01	49
6.1.1 Adaptation du rapport structuré des commissaires	49
6.1.2 Ajout d'un type de données dérivé du type string	50
6.1.3 Table de passage	50
6.1.4 Modification dans les contrôles arithmétiques et logiques	50
6.1.5 Mise à jour des listes de valeurs	51
Checklist	53
Annexes	55
Annexe 1: Liste des contrôles arithmétiques et logiques pour les entreprises	55
Annexe 1.1: Liste des contrôles arithmétiques et logiques légaux	55
Schéma complet pour entreprises	55
Schéma abrégé pour entreprises	59
Annexe 1.2: Liste des contrôles arithmétiques et logiques complémentaires	60
Schéma complet pour entreprises	60
Schéma abrégé pour entreprises	61
Annexe 1.3: Liste des équations de contrôle pour le bilan social	62
Schéma complet pour entreprises	62
Schéma abrégé pour entreprises	67
Annexe 2: Liste des contrôles arithmétiques et logiques pour les associations et les fondations	71
Annexe 2.1: Liste des contrôles arithmétiques et logiques légaux.	71
Schéma complet pour associations et fondations	71
Schéma abrégé pour associations et fondations	74
Annexe 2.2: Liste des contrôles arithmétiques et logiques complémentaires	76
Schéma complet pour associations et fondations	76
Schéma abrégé pour associations et fondations	76
Annexe 2.3: Liste des équations de contrôle pour le bilan social	78
Schéma complet pour associations et fondations	78
Schéma abrégé pour associations et fondations	82





Annexe 3: Template d'instance document	86
Schéma complet pour entreprises	86
Schéma abrégé pour entreprises	87
Schéma complet pour associations et fondations	88
Schéma abrégé pour associations et fondations	89
Annexe 4: Listes de valeur définies dans la taxonomie be-fr-pfs-ci-2015-04-01	90
Annexe 5: Listes de types de tuples simples	91
Glossaire	93
Index	95
Index des éléments de la taxonomie	95
Liste des tableaux, exemples et graphiques	97



# 1. Généralités

Le fichier contenant les données relatives à un compte annuel s'appelle un **instance document** [CKL]<sup>1</sup>. Ce fichier ne peut contenir qu'un seul compte annuel et doit avoir l'extension ".xbrl".

Seuls les caractères alphabétiques non accentués, les caractères numériques, les espaces et les séparateurs ".", "-", " " et "\_" sont autorisés dans le chemin d'accès et le nom du fichier.

La taille d'un *instance document* ne peut pas dépasser 3 MB.

## 1.1 Validation

Le fichier doit satisfaire aux exigences suivantes:

- être un fichier XML valide,
- être un fichier XBRL valide respectant la taxonomie BNB en vigueur,
- les données reprises dans l'instance document doivent satisfaire aux contrôles arithmétiques et logiques publiés au Moniteur Belge (voir [annexe 1.1 pour les entreprises](#) et [2.1 pour les associations et fondations](#)) ainsi qu'aux contraintes supplémentaires fixées dans le présent document.

La BNB demande, en outre, que chaque logiciel offre à l'utilisateur les possibilités suivantes:

- exécuter des contrôles complémentaires relatifs aux comptes annuels au sens strict (c'est-à-dire les comptes annuels sans le bilan social); ces contrôles complémentaires sont repris à l'[annexe 1.2 pour les entreprises](#) et [2.2 pour les associations et fondations](#)
- exécuter des contrôles arithmétiques et logiques relatifs au bilan social dont la liste est reprise en [annexe 1.3 pour les entreprises](#) et [2.3 pour les associations et fondations](#).

Les entreprises et les associations ou fondations dont les comptes annuels ne satisfont pas aux contrôles repris à l'annexe 1.3 ou 2.3 seront, après acceptation et diffusion des comptes annuels, contactées pour apporter les corrections nécessaires afin que les statistiques confectionnées par la Centrale des bilans à la demande des autorités, soient correctes.

---

<sup>1</sup> Des mots-clés sont référencés par [CKL], la liste en est publiée à la fin de ce document.

## 1.2 Unité de dépôt et de publication

L'unité de dépôt [CKL] et de publication est l'**unité d'euro**, sans décimale tant pour le schéma complet que pour le schéma abrégé. Néanmoins, pour la facilité de récupération des données issues de la comptabilité, les comptes annuels établis et déposés au format XBRL peuvent présenter des montants avec deux décimales. Après acceptation par la BNB et validation par les contrôles arithmétiques et logiques (à une précision de  $10^{-2}$ €), les données seront arrondies à l'unité pour la publication au format PDF sur les supports prévus par l'art. 183 §1 de l'AR du 30-01-2001 portant exécution du Code des sociétés.

Les comptes annuels relatifs à des exercices antérieurs au 1 janvier 1999 et exprimés en BEF ne peuvent pas être déposés au format XBRL. Les comptes annuels des associations ou fondations antérieurs à 2005 ne peuvent pas être déposés au format XBRL.

## 2. Création d'un instance document

Un certain nombre de paramètres doivent être définis lors de la création d'un instance document préalablement à l'introduction des données relatives au compte annuel.

La Centrale des bilans a créé des instance documents vides (selon le type d'entité - entreprise ou association et fondation - et selon le type de schéma - complet ou abrégé) qui peuvent servir d'exemple. Ils sont présentés en annexe 3.

### 2.1 Structure de base

#### 2.1.1 Le codage

L'instance document doit respecter le format de codage UTF-8 [CkL].

#### 2.1.2 Les namespaces

L'instance document doit mentionner explicitement les sources auxquelles il fait appel. Celles-ci sont représentées par leur *namespace* qui les identifie de manière unique au moyen d'un préfixe.

La liste des *namespaces* utilisés pour l'établissement des comptes annuels est reprise dans la table ci-dessous.

**Table 1: Liste des Namespaces**

Namespaces	Préfixe	Commentaire
<a href="http://www.xbrl.org/2003/instance">http://www.xbrl.org/2003/instance</a>	xbrii	Syntaxe XBRL des instance documents
<a href="http://www.xbrl.org/2003/linkbase">http://www.xbrl.org/2003/linkbase</a>	link	Syntaxe XBRL des linkbases
<a href="http://www.w3.org/1999/xlink">http://www.w3.org/1999/xlink</a>	xlink	Syntaxe XML de xlink
<a href="http://www.xbrl.org/2003/iso4217">http://www.xbrl.org/2003/iso4217</a>	iso4217	Liste des codes-devises
<a href="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/vl/2015-04-01">http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/vl/2015-04-01</a>	pfs-vl	Taxonomie "Value list"
<a href="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/gcd/2015-04-01">http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/gcd/2015-04-01</a>	pfs-gcd	Taxonomie "GCD"
<a href="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/2015-04-01">http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/2015-04-01</a>	pfs	Taxonomie "Core"

### 2.1.3 Le schemaRef

L'élément *schemaRef* d'un instance document pointe sur les schémas des taxonomies d'entrée qui participent au DTS<sup>2</sup>. Pour chaque schéma de compte annuel (complet ou abrégé), l'instance contient un élément *schemaRef* qui pointe vers la taxonomie d'entrée du schéma (<http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/full/pfs-full-2015-04-01.xsd> ou <http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/abbreviated/pfs-abbr-2015-04-01.xsd> pour les entreprises et <http://www.nbb.be/be/fr/pfs/npo/full/pfs-npo-full-2015-04-01.xsd> ou <http://www.nbb.be/be/fr/pfs/npo/abbreviated/pfs-npo-abbr-2015-04-01.xsd> pour les associations et fondations).

### 2.1.4 Le contexte

Cet élément contient une série d'informations sur l'entité pour laquelle est établi l'instance document et sur les périodes couvertes.

#### Exemple 1: Contexte

```
<xbrli:context id="CurrentInstant">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>CCYY-MM-DD</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
```

Le contexte contient un attribut **identifiant** (id) qui le caractérise de manière unique. Chaque élément non tuple de l'instance document se réfère à un contexte au moyen de cet identifiant.

Le **scheme** est un attribut obligatoire de l'entité et contient une référence à l'autorité qui gère son identifiant. Dans notre *instance document* type, nous avons choisi l'adresse URL de la Banque Carrefour des Entreprises (<http://www.fgov.be>).

L'élément **Period** définit un instant ou un intervalle de temps utilisé dans l'instance document. Des sous-éléments sont définis pour distinguer les différentes possibilités de représentation des intervalles.

Dans le cas de la taxonomie de la Centrale des bilans, deux types de sous-éléments ont été définis de manière à correspondre à l'attribut *periodType* du schéma.

- "*Instant*" pour des concepts mesurés à un moment donné (Exemple: l'actif) ou
- "*Duration*" pour des concepts mesurés sur l'ensemble d'une période (Exemple: les charges financières)<sup>3</sup>.

Il faut donc définir les contextes [CKL] en conséquence et prévoir deux contextes par exercice comptable présenté dans les comptes annuels.

<sup>2</sup> Discoverable Taxonomy Set : notion définie dans la notice explicative de la taxonomie.

<sup>3</sup> L'élément *Forever* est interdit.

Les valeurs qui définissent les contextes ne peuvent pas faire référence à la notion d'heure (DateTime).

Les spécifications XBRL<sup>4</sup> précisent qu'on ne peut pas créer deux contextes relatifs à un même intervalle (Duration) ou à une date unique (Instant). Des contraintes supplémentaires sur les périodes sont prévues au point 4.2.3.1. du présent document.

L'**entity** est l'entreprise, l'association ou la fondation pour laquelle les comptes annuels sont établis; elle est identifiée au moyen de son numéro d'entreprise sous la forme BE0123456789 [CKL] pour les entreprises et les associations ou fondations belges.

Les paramètres de **scenario** et de **segment** ne sont pas utilisés dans le cadre des comptes annuels et ne seront pas acceptés dans l'instance document.

Le tableau ci-dessous résume les possibilités admises pour les comptes annuels.

**Table 2: Contextes des comptes annuels**

Identifiant <sup>5</sup>	Période	Valeur	1 <sup>er</sup> Ex	2 Ex.	> 2 Ex.
CurrentInstant	Instant	date de fin d'exercice N	X	X	X
CurrentDuration	Duration	date de début et de fin d'exercice N <sup>6</sup>	X	X	X
PrecedingInstant	Instant	date de fin d'exercice N-1		X	X
PrecedingDuration	Duration	date de début et de fin d'exercice N-1		X	X
N-2Instant	Instant	date de fin d'exercice N-2			X

L'*instance document* devrait contenir 2, 4 ou 5 contextes [CKL] selon les circonstances. Les contextes non utilisés ne **peuvent pas** être définis; dans le cas d'un premier exercice, seuls CurrentInstant et CurrentDuration sont définis.

<sup>4</sup> Cf. FRIS 2.4.1. (Se référer au glossaire pour plus de précision).

<sup>5</sup> Les noms choisis sont recommandés.

<sup>6</sup> Des contrôles de cohérence de date sont effectués dans la validation XBRL. Exemple Specifications 2.1 - 4.7.2 "If supplied, the endDate MUST specify or imply a point in time that is later than the specified or implied point in time of the corresponding startDate".

## 2.1.5 Les unités

Les unités spécifient l'unité de mesure d'un concept numérique.

### Exemple 2: Liste des unités

```
<xbrli:unit id="U-Pure">
  <xbrli:measure>xbrli:pure</xbrli:measure>
</xbrli:unit>
<xbrli:unit id="U-Shares">
  <xbrli:measure>xbrli:shares</xbrli:measure>
</xbrli:unit>
<xbrli:unit id="EUR">
  <xbrli:measure>iso4217:EUR</xbrli:measure>
</xbrli:unit>
```

Il faut définir les types d'unités [CKL] utilisés dans l'*instance document* et eux seuls. Sont autorisés dans le cadre de la taxonomie des comptes annuels:

- U-Pure pour les nombres (de personnes, d'heures, pourcentages ...),
- U-Shares pour le nombre d'actions,
- Un type d'unité pour chaque devise utilisée dans le compte annuel suivant la liste ISO. L'ensemble des rubriques monétaire est exprimé en EUR mais d'autres devises sont admises dans les participations<sup>7</sup>. Au minimum, le type EUR doit être défini et il faut définir autant de types que de devises rencontrées et pas plus.

Il ne peut y avoir qu'un seul élément *measure* par *unit* défini.

## 2.2 Les éléments

### 2.2.1 Les attributs

#### Exemple 3: Attributs d'un élément

```
<pfs:LandBuildings decimals="INF" contextRef="CurrentInstant" unitRef="EUR">123393</pfs:LandBuildings>
```

L'attribut (obligatoire) "*decimals*" [CKL] d'un élément numérique est toujours fixé à "INF" ce qui signifie que toutes les décimales présentées sont prises en compte. Le nombre de décimales autorisées pour un élément est précisé dans la taxonomie Data Type.

L'attribut (obligatoire) "*contextRef*" détermine le contexte auquel l'élément se réfère.

L'attribut (obligatoire) "*unitRef*" d'un élément numérique identifie l'unité de l'élément concerné.

<sup>7</sup> Il s'agit des éléments suivants: [ParticipatingInterestsSharesEquityLastAvailableAnnualAccounts] et [ParticipatingInterestsSharesNetResultLastAvailableAnnualAccounts].



## 2.2.2 Les contraintes

- Un élément de type "string" [CkL] qui n'est pas un abstract doit contenir au moins un caractère non blanc.
- L'instance document doit contenir au moins un élément [CkL] de type monétaire non nul dans le contexte "current" pour le rôle "FullBalanceSheet", "AbbreviatedBalanceSheet", "NPOFullBalanceSheet" ou "NPOAbbreviatedBalanceSheet" selon le type de schéma.
- On ne peut pas remplir deux fois la même rubrique [CkL] pour le même contexte. Une rubrique qui apparaît à plusieurs reprises dans le compte annuel (Exemple: les immobilisations apparaissent à la fois au bilan et dans l'annexe au niveau des mouvements) n'est présente qu'une seule fois dans l'instance document mais sera représentée avec la même valeur autant de fois que prévu dans la présentation.
- Seule la valeur est introduite dans l'instance document, le code rubrique est repris dans le *Reference linkbase* et sera publié dans le fichier image.
- Un instance document ne peut contenir des valeurs que pour les contextes publiés [CkL] par la Centrale des bilans. Par exemple, un instance document contenant des données relatives à N-2<sup>8</sup> ou des données relatives à N-1 pour des éléments pour lesquels la Centrale des bilans ne publie que l'exercice N<sup>9</sup> sera refusé. L'attribut "Display" décrit au chapitre suivant fournit une liste exhaustive des éléments publiés.
- Un instance document ne peut comprendre que les éléments repris dans la *Presentation linkbase* du schéma considéré<sup>10</sup> (pas d'éléments définis sur base d'une extension de la taxonomie).

## 2.3 Les tuples

Le tuple exprime un concept qui peut présenter un nombre indéterminé d'occurrences (par exemple, la liste des administrateurs).

Les tuples n'ont pas de valeur propre mais contiennent une structure d'éléments:

- soit de type **choice** indiquant qu'un seul des éléments du tuple peut (et doit) être rempli,
- soit de type **sequence** où l'ensemble des éléments qui composent le tuple peuvent être remplis. Des contraintes sur la présence ou non des éléments sont indiqués au moyen de "MinOccurs"/"MaxOccurs".

Le paramètre MinOccurs peut prendre les valeurs "0" (facultatif) ou "1" (obligatoire) tandis que le paramètre MaxOccurs peut prendre les valeurs "1" ou "Unbounded" (uniquement dans le cas d'un tuple dans un tuple). Par défaut, la valeur de MinOccurs et MaxOccurs = "1"<sup>11</sup>.

<sup>8</sup> A l'exception de la rubrique "Bénéfice (perte) reporté de l'exercice précédent" mentionnée à la section précédente.

<sup>9</sup> Exemple: les mouvements dans les états des immobilisations.

<sup>10</sup> Schéma abrégé ou complet pour les entreprises ou les associations et fondations.

<sup>11</sup> Spécifications XML, Schéma - Partie 1 (<http://www.w3.org/TR/2012/REC-xmlschema-11-1-20120405>).

Selon la place du tuple dans la présentation, l'occurrence d'un élément peut varier (Exemple: l'adresse de l'entité dépositante est obligatoire tandis que l'adresse de la personne de contact ne l'est pas).

## 2.4 Les élément prohibés

Bien qu'autorisés par XBRL, les éléments suivants seront refusés [CKL] dans l'instance document:

- *linkbaseRef*,
- *roleRef*,
- *arcroleRef*,
- *footnoteLink*.

## 2.5 Publication

Quelques éléments de l'instance document ne sont pas repris dans le fichier image publié<sup>12</sup> par la Centrale des bilans ni dans le fichier XBRL qui est mis à la disposition des tiers (un exemple de ces éléments non repris sont les coordonnées de la personne de contact).

---

<sup>12</sup> Le fichier image suit le modèle de compte annuel publié pour le format papier.

### 3. La taxonomie

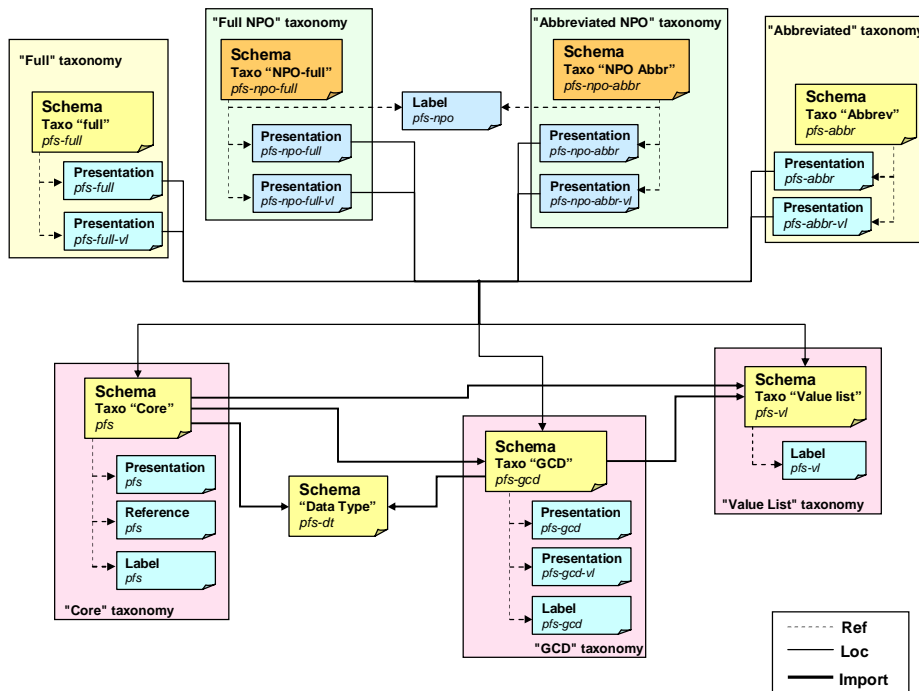
La taxonomie contient un ensemble de caractéristiques que tout *instance document* doit respecter pour être validé par rapport à cette taxonomie.

L'objet du présent chapitre est de passer en revue l'ensemble de ces caractéristiques.

#### 3.1 Structure de la taxonomie

La structure de la taxonomie be-fr-pfs-ci-2007-04-01 a été décrite dans le document "*La taxonomie des comptes annuels normalisés - Notice explicative de la Centrale des bilans*". Elle a été modifiée de manière importante pour y associer les associations et fondations. Le tableau ci-dessous présente la structure de la nouvelle taxonomie be-fr-pfs-ci-2015-04-01.

**Table 3: Structure de la taxonomie**



### 3.2 Le choix du schéma

Le compte annuel fait appel à des éléments provenant de différents modules (le GCD pour le signalétique de l'entreprise ou de l'association ou fondation, le Core pour les données signalétiques du compte et les données comptables). De par la volonté de réutilisation de ces modules, ceux-ci présentent plus d'éléments que ceux demandés dans les comptes annuels (le Core contient les éléments du PCMN, le GCD contient de l'information sur l'historique du document).

Le filtre utilisé est la taxonomie d'entrée [CkL], "full" ou "abbreviated", "npo-full" ou "npo-abbreviated" qui permet de ne sélectionner que les éléments requis pour chaque schéma au travers du *Presentation linkbase*.

### 3.3 Différenciation des labels

Certaines rubriques des comptes annuels, tout en étant communes pour les entreprises ou les associations et fondations, présentent un libellé différent selon le modèle de compte annuel (pour entreprises ou pour associations et fondations).

Exemples:

Code	Intitulé "Entreprise"	Intitulé "Associations et fondations"
280	Participations dans des entreprises liées	Participations dans des sociétés liées
281	Créances sur des entreprises liées	Créances sur des entités liées

Cette particularité a été traitée dans la taxonomie en créant un "label linkbase" supplémentaire commun aux taxonomies "Full NPO" et "Abbreviated NPO".

Se retrouvent dans le "label linkbase" de la "Core":

- pour les entreprises:
  - tous les labels (que ces éléments soient propres aux entreprises ou communs avec les associations et fondations),
- pour les associations et fondations:
  - les labels des éléments propres aux associations et fondations,
  - les labels identiques pour les éléments communs aux associations et fondations et aux entreprises.

Se retrouvent dans le "label linkbase" de "NPO":

- les labels spécifiques des associations et fondations pour les éléments communs aux associations et fondations et aux entreprises.

L'ensemble des labels (verbose, standard, ...) sont alors dupliqués.

### 3.4 Les attributs de l'élément

Certains attributs de l'élément sont définis dans le schéma et sont valables pour l'ensemble des instance documents qui devront être validés par rapport à la taxonomie.

### 3.4.1 La période

Chaque élément se voit attribuer une valeur (Instant ou Duration) pour l'attribut "Period". Cette valeur limite de facto les contextes utilisables définis dans l'instance document.

### 3.4.2 Le type de donnée

L'élément se réfère à un des types de donnée standard XBRL ou dérivés qui sont définis dans la taxonomie Data Type.

### 3.4.3 La balance

Chaque élément de type "monétaire" se voit attribuer une valeur (Debit ou Credit) pour l'attribut "Balance". Cette valeur détermine le signe de l'élément et intervient en complément de l'attribut "Weight" de la Calculation<sup>13</sup> linkbase.

Cet attribut a été défini de manière à ce que la valeur de chaque élément soit positive par défaut à l'exception de deux éléments correspondant aux rubriques 649 et 669 du compte de résultats.

Certains éléments de l'annexe (mouvements sur les amortissements, réductions de valeur et plus-values) n'ont reçu aucun attribut de balance dans la mesure où ils peuvent participer à plusieurs équations qui rendent cet attribut contradictoire.

### 3.4.4 L'abstract

Abstract = "false" indique que l'élément peut prendre une valeur par opposition à "true" qui indique que cet élément est un titre et ne peut contenir aucune valeur.

### 3.4.5 Nillable

Nillable = "false" indique qu'un élément rempli avec la valeur "nil"<sup>14</sup> n'est pas valide.

## 3.5 Les attributs de la présentation

Le *Presentation linkbase* est complété par une série de paramètres qui peuvent aider à structurer le compte annuel et délimiter les valeurs admises.

### 3.5.1 Le rôle

Le **role** permet de découper la présentation selon les différentes parties du compte annuel et de définir des hiérarchies spécifiques pour chacune de ces parties avec éventuellement la réutilisation d'un même élément dans une arborescence différente. Le tableau ci-dessous reprend l'ensemble des rôles qui font partie du compte annuel. Chaque rôle correspond à une partie du compte annuel.

---

<sup>13</sup> L'attribut "Weight" a été défini bien que la *Calculation Linkbase* ne soit pas utilisée dans cette version de la taxonomie.

<sup>14</sup> "Nil" indique que la valeur de l'élément n'est pas spécifiée.

**Table 4: Liste des rôles**

Schéma complet	Schéma abrégé	Intitulé	Partie Entr.	Partie ASBL
FullIdentifyingData	AbbreviatedIdentifyingData	Signalétique	1	1
FullBalanceSheet	AbbreviatedBalanceSheet	Bilan	2	2
FullIncomeStatement	AbbreviatedIncomeStatement	Compte de résultats	3	3
FullAppropriationsWithdrawings	AbbreviatedAppropriations Withdrawings	Affectations et prélèvements	4	4
FullDisclosures	AbbreviatedDisclosures	Annexe	5	5
FullSocialBalanceSheet	AbbreviatedSocialBalanceSheet	Bilan social	6	6
FullValidationRules	AbbreviatedValidationRules	Règles d'évaluation	7	7
FullManagementReport	AbbreviatedManagementReport	Rapport de gestion	8	
FullAccountantsReport	AbbreviatedAccountantsReport	Rapport des commissaires	9	8

### 3.5.2 Les attributs de rendering

Ces attributs ont été définis à usage interne BNB afin de faciliter l'automatisation de la publication en fichier image.

### 3.5.3 Style

Ce paramètre contient une série de styles prédéfinis.

**Exemple:** Heading 1 correspond à Arial10, AllCaps, Bold, space before:6pts

### 3.5.4 Display

Ce paramètre indique les périodes pour lesquelles un élément donné présente une valeur dans le cadre bien spécifique d'une présentation.

**Table 5: Valeurs du paramètre "Display"**

Valeur	Remarque
none	L'élément représente un titre. Aucune valeur ne doit être mentionnée
current	Seule la valeur de l'exercice courant est pertinente
prior	Seule la valeur de l'exercice précédent est pertinente
both	Les valeurs des deux exercices sont pertinentes

Un même élément peut présenter des valeurs différentes de ce paramètre selon la section du compte annuel où il apparaît.

### **Exemple : Frais d'établissement**

Dans le bilan : "both"

Dans l'état des frais d'établissement:

- "prior" pour la valeur comptable nette au terme de l'exercice précédent
- "current" pour la valeur comptable nette au terme de l'exercice.

Ce paramètre n'interfère pas sur la valeur que peut prendre l'élément en fonction des différents contextes mais seulement sur la visualisation de sa valeur à un endroit donné du compte annuel.

### **3.5.5 SectionName**

Ce paramètre permet de décomposer le compte annuel en termes de visualisation. Il contient le numéro de la partie, la section et la sous-section à laquelle l'élément appartient ainsi que la mention de sa place au sein de la page.

**Exemples:** Etat des immobilisations incorporelles - Frais de recherche et développement : 5.2.1-1  
Sources de latences fiscales : 5.12-3

### **3.5.6 LinkDisclosure**

Ce paramètre mentionne, pour un élément donné, son lien éventuel avec une section de l'annexe. Il est représenté par la colonne "Ann" dans le modèle des comptes annuels.

### **3.5.7 Sign**

Ce paramètre indique dans la version imprimée, pour un élément donné, le fait qu'il présente une valeur négative (-) ou qu'il peut être positif ou négatif (+)/(-).

## **3.6 Les Data Types**

XBRL permet de définir un certain nombre de types de données dérivés des types de données autorisés par XBRL. La plupart des données comptables des comptes annuels doivent respecter des contraintes plus strictes (Exemple: le nombre de travailleurs exprimé en ETP<sup>15</sup> peut présenter au maximum une décimale et ne peut dépasser 6 chiffres entiers). Ces contraintes supplémentaires sont exprimées dans la taxonomie Data Type.

---

<sup>15</sup> Equivalent temps plein.

Les valeurs introduites qui sont contraires au Data Type prédéfini pour l'élément sont refusées et doivent faire l'objet d'un message d'erreur clair.

**Table 6: Liste des Data Types**

Data Type	Explication	Exemple
monetary14D2Item Type	Monétaire 14 positions entières 2 décimales	Augmentation (réduction) des stocks
nonNegativeDecimal6D1Item Type	Numérique non négatif 6 positions entières 1 décimale	Effectif employé - ETP
nonNegativeInteger11Item Type	Entier non négatif 11 positions entières	Nombre effectif d'heures prestées
nonNegativeInteger6Item Type	Entier non négatif 6 positions entières	Nombre de travailleurs à temps plein
nonNegativeMonetary14D2Item Type	Monétaire non négatif 14 positions entières 2 décimales	Immobilisations corporelles
nonPositiveMonetary14D2Item Type	Monétaire non positif 14 positions entières 2 décimales	Charges portées à l'actif à titre de frais de restructuration
nonNegativeSharesInteger11Item Type	Entier non négatif 11 positions entières	Nombre d'actions
sharesInteger11Item Type	Entier 11 positions entières	Nombre d'actions (dans le cas des mouvements de capital)
nonEmptyBase64BinaryItem Type	Min 1 position	Destiné aux PDF importés
percentageItem Type <sup>(a)</sup>	Nombre décimal 1 position entière 4 décimales	Pourcentage de droits sociaux détenus directement
limitedDateItem Type	CCYY-MM-DD	Format de date avec plancher (1800-01-01) et plafond (2049-12-31)
nonEmptyTokenStringItem Type	Le processeur XML supprime les caractères (retour chariot (#xD), saut de ligne (#xA) et tabulation (#x9), les blancs (#x20) en début et en fin du texte et les blancs multiples). La longueur doit être de minimum 1 caractère	Dénomination légale de l'entreprise

(a): Il s'agit d'un nombre compris entre 0 et 1. La valeur doit être multipliée par 100 pour obtenir le pourcentage

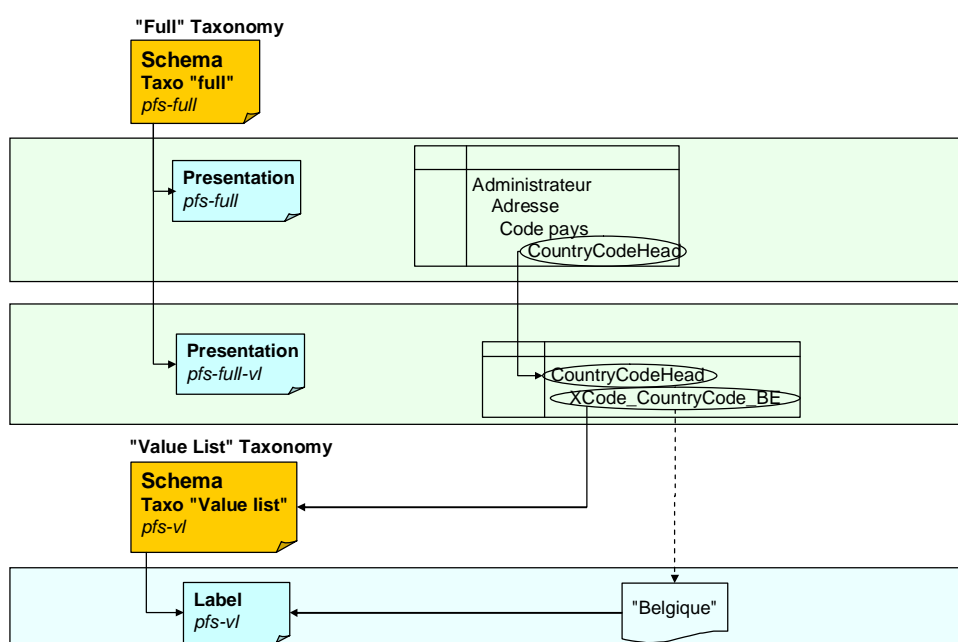


### 3.7 Les listes

#### 3.7.1 Principes généraux

Certains éléments peuvent être remplis au moyen de listes de valeur. Ces listes sont définies dans la taxonomie "Value List" dont la liste exhaustive est reprise à l'[annexe 4](#).

#### Exemple 4: Code pays de l'adresse d'un administrateur - Schéma



#### Exemple 5: Code Pays de l'adresse d'un administrateur - Instance document

```

<pfs:ParticipantAddress>
  <pfs-gcd:AddressType>
    <pfs-vl:XCCode_AddressTypeCode_001 contextRef="CurrentDuration">001</pfs-vl:XCCode_AddressTypeCode_001>
  </pfs-gcd:AddressType>
  <pfs-gcd:Street contextRef="CurrentDuration">Route Gouvernementale</pfs-gcd:Street>
  <pfs-gcd:Number contextRef="CurrentDuration">1450</pfs-gcd:Number>
  <pfs-gcd:PostalCodeCity>
    <pfs-vl:XCCode_PostalCode_1950 contextRef="CurrentDuration">1950</pfs-vl:XCCode_PostalCode_1950>
  </pfs-gcd:PostalCodeCity>
  <pfs-gcd:CountryCode>
    <pfs-vl:XCCode_CountryCode_BE contextRef="CurrentDuration">BE</pfs-vl:XCCode_CountryCode_BE>
  </pfs-gcd:CountryCode>
</pfs:ParticipantAddress>
    
```

Dans l'instance document, l'élément **CodeHead** du *Presentation linkbase* est remplacé par l'élément sélectionné dans la liste. La valeur introduite doit correspondre à la valeur de l'attribut "Fixed" de l'élément de la liste définie dans la taxonomie Value list. Il est impossible de choisir une deuxième valeur dans la même liste.

Cet attribut "Fixed" a été déterminé de manière à correspondre au code référencé dans le nom de l'élément.

Dans l'exemple ci-dessus, la valeur de l'élément "XCode\_CountryCode\_BE" doit être "BE" et correspond à la Belgique. Le nom du pays ne se trouve pas dans l'instance mais doit être reproduit dans la présentation en utilisant le *Label linkbase* associé à la liste.

Certaines listes de valeur sont complétées par un élément supplémentaire "Autre" de manière à permettre l'introduction d'une valeur non reprise dans la liste. Dans ce cas, le choix doit être opéré entre une valeur de la liste ou remplir l'élément "Autre". Il n'y a aucun contrôle sur le contenu de cet élément.

Les listes dotées d'un élément "Autre" sont mentionnées à l'[annexe 4](#).

### 3.7.2 La gestion différenciée des listes de valeurs

Les listes de valeurs définies dans la taxonomie "Value List" sont uniques. Les valeurs permises sont cependant spécifiques aux différents modèles de comptes annuels ainsi qu'aux différentes parties d'un compte annuel.

Certaines listes sont identiques pour l'ensemble des modèles telles que les codes d'activité ou les codes postaux et certaines sont spécifiques comme celle des fonctions. En effet, certaines fonctions sont attribuables dans le cas des entreprises mais pas des associations et fondations (par exemple, le gérant). Tout comme pour les rubriques comptables, c'est la linkbase Presentation de la taxonomie d'entrée ("Full" / "Abbreviated" / "NPOFull" / "NPOAbbreviated") qui définit les éléments de la liste qui seront pertinents pour le type de compte annuel.

De même, la linkbase Presentation autorise des listes différentes suivant la partie du compte annuel, la liste des formes juridiques admises n'est pas la même dans le signalétique de l'entreprise (association ou fondation) que dans l'annexe.

## 4. Analyse détaillée des éléments d'un compte annuel

Le présent chapitre va parcourir les différentes structures de données définies dans la taxonomie selon leur complexité croissante.

Chaque élément du schéma est défini pour les contextes (Instant ou Duration) au travers de l'attribut "Period". De plus, le paramètre de présentation "Display" fixe des contraintes supplémentaires liées au cadre de publication des comptes annuels.

### 4.1 Les structures simples

#### 4.1.1 Les éléments simples

Les **éléments de type numérique et monétaire** reçoivent une valeur dont les caractéristiques (signe, grandeur, nombre de décimales, ...) répondent au type de donnée de l'élément.

#### Cas particulier:

Pour les entreprises: "Bénéfice (Perte) reporté de l'exercice précédent"

Le montant mentionné dans le tableau des affectations et prélèvements pour l'exercice N correspond au montant repris au poste "Bénéfice (Perte) reporté" du passif de l'exercice N-1. Son contexte est donc l'exercice N-1 même s'il fait partie de l'affectation du bénéfice (perte) de l'exercice N. Par conséquent, le "Bénéfice (Perte) reporté de l'exercice précédent" mentionné pour l'exercice N-1 appartient de fait à l'exercice N-2.

Partie	Libellé	Code	N	N-1	N-2
Bilan	Bénéfice (perte) reporté	14	X	X	
Affectations et prélèvements	Bénéfice (perte) reporté de l'ex précédent	14P		X	X
Affectations et prélèvements	Bénéfice (perte) à reporter	(14)	X	X	

Pour les associations et fondations: "Résultat positif (négatif) reporté de l'exercice précédent"

Le montant mentionné dans le tableau des affectations et prélèvements pour l'exercice N correspond au montant repris au poste "Résultat positif (négatif) reporté" du passif de l'exercice N-1. Son contexte est donc l'exercice N-1 même s'il fait partie de l'affectation du résultat positif (négatif) de l'exercice N. Par conséquent, le "Résultat positif (négatif) reporté de l'exercice précédent" mentionné pour l'exercice N-1 appartient de fait à l'exercice N-2.

Partie	Libellé	Code	N	N-1	N-2
Bilan	Résultat positif (négatif)	14	X	X	
Affectations et prélèvements	Résultat positif (négatif) reporté de l'ex précédent	14P		X	X
Affectations et prélèvements	Résultat positif (négatif) à reporter	(14)	X	X	

Les **éléments de type "string"** [CkL] sont destinés à fournir une explication relative à une rubrique comptable. Ils ne doivent être remplis que pour le contexte "current".

**Exemple:** L'incidence des résultats exceptionnels sur le montant des impôts sur le résultat de l'exercice - Section C 5.12.

#### 4.1.2 Les tuples simples

**Les tuples simples de type "choice"** proposent des options mutuellement exclusives. Ils sont utilisés pour choisir entre l'encodage d'un texte directement dans une zone "string" de l'instance document ou l'"encapsulation" d'un document pré-formaté, en l'occurrence un PDF incorporé dans la zone au format xml "base64binary".

Cette possibilité est limitée aux tuples suivants:

- Pour les entreprises:
  - la structure de l'actionnariat,
  - le rapport de gestion.
- Pour les entreprises et les associations et fondations:
  - le rapport des commissaires.

Pour ce dernier cas, l'option "texte" réside dans une structure plus complexe.

**Les tuples simples de type "sequence"** sont utilisés pour les postes de ventilation des rubriques. Il y a plusieurs catégories de ventilation:

- La ventilation de type 1 comporte un intitulé et un montant; seul l'exercice N est demandé (cette contrainte est indiquée par la valeur "current" du paramètre "Display"). Chaque occurrence comporte un intitulé et un montant.

**Exemple:** Ventilation des comptes de régularisation.

- La ventilation de type 2 comporte un intitulé et un montant pour les exercices N et N-1. Chaque occurrence du tuple comprend l'intitulé et une ou deux occurrences [CKL] de valeur pour N et/ou N-1.

**Exemple:** Ventilation du chiffre d'affaires par catégorie d'activité.

- La ventilation de type 3 comporte un intitulé, un montant et un nombre d'actions. Il n'y a de valeur que pour l'exercice N (cette contrainte est indiquée par la valeur "current" du paramètre "Display"). Pour chaque occurrence [CKL] du tuple, l'ensemble des données est obligatoire.

**Exemple:** Modifications du capital social au cours de l'exercice.

- La ventilation de type 4 comporte un intitulé, un montant non appelé et un montant appelé non versé. Il n'y a de valeur que pour l'exercice N (cette contrainte est indiquée par la valeur "current" du paramètre "Display"). Chaque occurrence du tuple doit contenir l'intitulé et au moins un des deux montants.

**Exemple:** Les actionnaires redevables de libération.

- La ventilation de type 5 comporte un intitulé et un montant optionnel; seul l'exercice N est demandé (cette contrainte est indiquée par la valeur "current" du paramètre "Display"). Chaque occurrence comporte un intitulé et éventuellement un montant.

**Exemple:** Transactions avec des parties liées effectuées dans des conditions autres que celles du marché.

La liste exhaustive des tuples simple figure à l'[annexe 5](#).

## 4.2 Les structures complexes

Les structures complexes recouvrent principalement les éléments de type signalétique et font partie du context "current" sauf si une mention spécifique est indiquée dans les tableaux concernés. Ils peuvent prendre la forme d'arborescence complexe ou de tuples multiples.

La diversité de ces structures nous a amenés à présenter les données signalétiques par section telles que présentées dans le formulaire des comptes annuels.

La structure présentée dans ce document est celle du **Content model**, à savoir la structure du schéma (fichier .xsd) et de l'instance document. La plupart du temps, cette structure correspond à celle du presentation linkbase. Les écarts éventuels seront mentionnés auprès de chaque tableau concerné.

#### 4.2.1 La structure du code postal

Par rapport à la structure générale des listes décrite au chapitre précédent, la structure du code postal présente des spécificités qui nous incitent à la détailler dans une section séparée.

Élément	Occur.	Remarque
<b>Adresse</b> [EntityAddress]	[1:1]	
Type d'adresse [AddressType]	[1:1]	
Rue [Street]	[1:1]	
N° [Number]	[1:1]	
Boîte [Box]	[0:1]	
Code postal et commune [PostalCodeCity]	[1:1]	Tuple de type "choice"
Liste [PostalCodeHead]		Choix 1 - Fait appel à la liste des codes postaux belges
Autres code postal et commune [PostalCodeCityOther]		Choix 2 - Permet à l'utilisateur d'introduire un code postal étranger
Autre [PostalCodeOther]	[0:1]	
Commune [City]	[1:1]	Commune correspondant au code postal mentionné dans l'élément précédent
Pays [CountryCode]	[1:1]	

#### 4.2.2 Signalétique entreprise (association ou fondation) et document

Le signalétique de l'entreprise ou de l'association ou fondation provient du GCD. Celui-ci contient plus d'éléments que ceux demandés dans les comptes annuels.

Élément	Occur.	Remarque
<b>Signalétique de l'entreprise (association ou fondation)</b> [EntityInformation]	<b>[1:1]<sup>16</sup></b>	Il y a une et une seule entité pour laquelle un compte est déposé
Dénomination [EntityName]	[1:1]	
Identifiant de l'entreprise [EntityIdentifier]	[1:1]	

<sup>16</sup> Par défaut, les occurrences d'un tuple de premier rang (sans parent tuple) sont [0:u]. Les occurrences indiquées en italique gras diffèrent de la structure par défaut et doivent être respectées.

Élément	Occur.	Remarque
Nom de l'identifiant [CKL] [IdentifierName]	[1:1]	"Numéro d'entreprise"
Valeur de l'identifiant [CKL] [IdentifierValue]	[1:1]	Sous la forme BE0123456789 [CKL] Contrôle de cohérence sur le check digit (modulo 97) <sup>17</sup> L'identifiant doit correspondre à l'entité définie dans les contextes de l'instance document
Forme juridique [EntityType]	[1:1]	Sur base de la liste Contrôle sur certaines formes juridiques (voir point ci-dessous)
Adresse de l'entreprise (association ou fondation) [EntityAddress]	[1:1]	L'ensemble des champs est obligatoire compte tenu de la structure expliquée au point 3.7
Type d'adresse [CKL] [AddressType]	[1:1]	Obligatoirement "Siège social"
Siège du tribunal dans le ressort territorial duquel l'entreprise (association ou fondation) a son siège social [CommercialCourt]	[1:1] <sup>a</sup>	Sur base de la liste
Adresse e-mail [EntityEmail]	[0:1]	
Adresse Internet [EntityWebSite]	[0:u <sup>18</sup> ]	
Activité sectorielle [EntityIndustrySectorCodeIdentifier]	[0:u]	N'est pas repris dans le fichier publié par la BNB
Date du dernier acte déposé [DepositDateLastDeed]	[1:1] <sup>a</sup>	

<sup>a</sup>: Pour les besoins de cohérence avec la taxonomie du SPF Finances, les occurrences de la taxonomie ont été mises à [0;1] pour ces deux éléments. Il n'en demeure pas moins que pour les comptes annuels, la mention du siège du tribunal de commerce et la date du dernier acte déposé sont obligatoires.

Élément	Occur.	Remarque
<b>Signalétique du document</b> [DocumentInformation]	[1:1]	Aucun élément de ce tuple n'est repris dans le fichier image
Identification du document [DocumentIdentifier]	[1:1]	La valeur à faire figurer est "Compte annuel" [CKL]
Langue du document [DocumentLanguage]	[1:1]	Sur base de la liste Élément obligatoire mais non publié

<sup>17</sup> La valeur 97 n'est pas admise.

<sup>18</sup> Unbounded.

Élément	Occur.	Remarque
Personne de contact du document [DocumentContact]	[0:u]	Reprend les personnes de contact pour les données comptables du compte annuel ou du bilan social sur base d'une liste de valeurs
Producteur de logiciel [SoftwareVendor]	[0:1]	Permet d'identifier le producteur du logiciel dans un souci de suivi

#### Contrôle sur les formes juridiques [CKL]

Le contrôle différencié sur les formes juridiques admises en fonction du type de compte annuel à déposer (entreprise ou association et fondation) décrit ci-dessous est toujours d'application mais est maintenant intégré dans les différentes linkbases Presentation.

Type de compte	Formes juridiques	Message d'erreur
Entreprise	Toutes sauf 002, 017, 018, 021, 023, 026, 029, 121 et 125	Le modèle de comptes annuels pour entreprises ne peut pas être utilisé pour une association ou une fondation
Association et fondation	Uniquement 002, 017, 018, 021, 023, 026, 029, 121 ou 125	Le modèle de comptes annuels pour associations ou fondations ne peut pas être utilisé pour une entreprise

La liste des formes juridiques est dotée d'un élément "Autre" et une forme juridique non reprise dans la liste ci-dessus peut y être encodée.

### 4.2.3 Signalétique du compte

Le signalétique du compte reprend les informations propres au type de rapport "compte annuel"; par exemple, les exercices couverts, la liste des administrateurs, ....

#### 4.2.3.1 Exercices couverts

Élément	Occur.	Current	Preceding
Exercices couverts [PeriodsCovered]	[1:2]		
Date de début d'exercice [PeriodStartDate]	[1:1]	Oblig. <sup>(a)</sup>	Oblig. sauf si 1er exercice
Date de fin d'exercice [PeriodEndDate]	[1:1]	Oblig. <sup>(a)</sup>	Oblig. sauf si 1er exercice
Données de l'exercice précédent identiques [PrecedingPeriodData]	[0:1]	Facultatif	Facultatif
Date d'approbation par l'assemblée générale [AccountsApprovalDateGeneralAssembly]	[0:1]	Oblig. sauf exceptions <sup>(b)</sup>	Facultatif
Schéma du compte annuel [Schema]	[0:1]	Oblig. <sup>(c)</sup>	Facultatif



## 4.2.3.1.1 CONTRÔLES POUR LES ENTREPRISES

- (a) Les dates d'exercice [CKL] introduites sont contrôlées par rapport aux dates introduites au niveau des contextes.
- (b) La date d'approbation [CKL] des comptes annuels par l'assemblée générale ne doit pas être mentionnée dans les cas suivants:
- l'entreprise déposante est en liquidation,
  - la forme juridique de l'entreprise déposante ne demande pas l'approbation des comptes par l'assemblée générale (société en nom collectif, société en commandite simple ou société coopérative à responsabilité illimitée à finalité sociale ou non).
- Il s'agit d'un contrôle non bloquant dans la mesure où aucun élément d'un compte annuel ne permet de distinguer une entreprise en liquidation. Néanmoins, en cas de non-respect de ce contrôle, le compte pourra être rejeté lors du dépôt.
- (c) Le type de schéma de compte annuel doit correspondre à la taxonomie d'entrée [CKL] (*pfs-full*, *pfs-abbr*, *pfs-npo-full* ou *pfs-npo-abr*) choisie.

Contrôles obligatoires [CKL]	Message
Date fin ex.N < Date de validation	La date de clôture de l'exercice doit être antérieure à la date du jour
Date fin ex.N-1 + 1Jour = Date début ex.N	L'exercice précédent et l'exercice en cours ne forment pas une période continue: prière de vérifier
Date fin ex.N-2 + 1Jour = Date début ex.N-1	L'exercice N-2 et l'exercice précédent ne forment pas une période continue: prière de vérifier
Date fin ex.N ≤ Date d'approbation par l'assemblée générale si mentionnée	La date de clôture de l'exercice doit être antérieure à la date d'approbation par l'assemblée générale
Date fin ex.N > 31/12/1998	Les comptes annuels exprimés en BEF ne peuvent pas être déposés au format XBRL

Contrôles recommandés (warning) [CKL]	Message
Date fin d'ex. - Date début ex. = 12 mois	La durée de l'exercice comptable est différente de 12 mois, prière de vérifier
Date d'approbation par l'assemblée générale ≤ Date de validation	La date d'approbation des comptes annuels par l'assemblée générale doit être antérieure à la date de Dépôt des comptes.  Ce message concerne uniquement la version des comptes annuels à déposer auprès de la BNB et non pas la version destinée à l'assemblée générale.

**4.2.3.1.2 CONTRÔLES POUR LES ASSOCIATIONS ET FONDATIONS**

- (d) Les dates d'exercice [CKL] introduites sont contrôlées par rapport aux dates introduites au niveau des contextes.
- (e) La date d'approbation [CKL] des comptes annuels par l'assemblée générale ne doit pas être mentionnée dans les cas suivants:
- l'association ou la fondation déposante est une entité étrangère avec siège d'exploitation en Belgique<sup>19</sup>,
  - l'association ou la fondation déposante est en liquidation,

Il s'agit d'un contrôle non bloquant dans la mesure où aucun élément d'un compte annuel ne permet de distinguer une association ou une fondation en liquidation. Néanmoins, en cas de non-respect de ce contrôle, le compte pourra être rejeté lors du dépôt.

Contrôles obligatoires [CKL]	Message
Date fin ex.N < Date de validation	La date de clôture de l'exercice doit être antérieure à la date du jour
Date fin ex.N-1 + 1Jour = Date début ex.N	L'exercice précédent et l'exercice en cours ne forment pas une période continue: prière de vérifier
Date fin ex.N ≤ Date d'approbation par l'assemblée générale si mentionnée	La date de clôture de l'exercice doit être antérieure à la date d'approbation par l'assemblée générale
Date début ex.N > 31/12/2004	Les comptes annuels des associations ne peuvent pas être déposés au format XBRL pour les exercices antérieurs à 2005

<sup>19</sup> Correspondant au code forme juridique 023.

Contrôles recommandés (warning) [CkL]	Message
Date fin d'ex. - Date début ex. = 12 mois	La durée de l'exercice comptable est différente de 12 mois, prière de vérifier
Date d'approbation par l'assemblée générale ≤ Date de validation	<p>La date d'approbation des comptes annuels par l'assemblée générale doit être antérieure à la date de DÉPÔT des comptes.</p> <p>Ce message concerne uniquement la version des comptes annuels à déposer auprès de la BNB et non pas la version destinée à l'assemblée générale.</p> <p><u>Ce message n'apparaît pas si la forme juridique de l'association ou fondation déposante est 023.</u></p>

#### 4.2.3.2 Dépôt rectificatif

Le dépôt rectificatif [CkL] se présente sous la forme d'un tuple. Sa présence signifie qu'il s'agit d'un dépôt rectificatif. La Centrale des bilans demande que la question suivante soit posée à l'utilisateur qui crée une occurrence du tuple "S'agit-il d'un **dépôt rectificatif** relatif à un compte annuel déjà accepté par la BNB pour le même exercice comptable?". Dans l'affirmative, les données suivantes relatives au compte précédemment déposé et accepté sont obligatoirement remplies:

Élément	Occur.	Remarque
Dépôt rectificatif [Correction]	[0:1]	
Identifiant de l'entreprise (association ou fondation) du compte annuel à rectifier [EntityIdentifierAnnualAccountCorrect]	[1:1]	Doit être identique à l'identifiant du compte mentionné au point 4.2.2 "Signalétique de l'entreprise"
Nom de l'identifiant	[1:1]	"Numéro d'entreprise" [CkL]
Valeur de l'identifiant	[1:1]	Sous la forme BE0123456789 [CkL] Contrôle de cohérence sur le check digit (modulo 97)
Date de fin d'exercice du compte annuel à rectifier [PeriodEndDateAnnualAccountCorrect]	[1:1]	Doit être identique à la date de fin d'exercice du compte mentionné au point 4.2.3.1 "Exercices couverts"
Langue du compte annuel à rectifier [LanguageCodeAnnualAccountCorrect]	[1:1]	Doit être identique à la langue du compte mentionné au point 4.2.2 "Signalétique du document"
Schéma du compte annuel à rectifier [SchemaAnnualAccountCorrect]	[1:1]	Doit être identique au schéma [CkL] du compte mentionné au point 4.2.3.1 "Exercices couverts"

Elles ne seront néanmoins pas reprises sur le fichier image publié par la Centrale des bilans.

Si le tuple "Dépôt rectificatif " comporte une modification dans un des paramètres [CKL] repris ci-dessus par rapport au compte déposé, le dépôt doit être effectué sur papier.

Rappelons que la rectification d'un compte annuel déposé par voie électronique s'opère par le dépôt de l'intégralité des comptes annuels dûment rectifiés.

#### 4.2.3.3 Administrateurs (et gérants), les commissaires

Les administrateurs (ou gérants) ainsi que les commissaires peuvent être des personnes physiques ou morales. Ces dernières peuvent se faire représenter par une ou plusieurs personnes physiques.

Lors de la confection des fichiers-images, la liste des administrateurs suit l'ordre d'encodage des tuples. Si nécessaire, la liste continue à la page suivante de la même section.

Élément	Occur.	Remarque
Administrateurs (et gérants) [AdministratorsManagers]		Abstract
Administrateur - Personne morale [AdministratorEntity]	[0:u]	
Dénomination de l'intervenant [ParticipantEntityName]	[1:1]	
Intervenant - Identifiant [CKL] [ParticipantEntity] identifiant]	[0:1]	Obligatoire pour les entreprises belges
Nom de l'identifiant	[1:1]	"Numéro d'entreprise" pour les entreprises belges [CKL]
Valeur de l'identifiant	[1:1]	Sous la forme BE0123456789 [CKL] pour les entreprises belges Contrôle de cohérence sur le check digit (modulo 97)
Adresse de l'intervenant [ParticipantAddress]	[1:1]	
Représentant de l'intervenant [ParticipantRepresentative]	[0:u]	
Nom du représentant de l'intervenant [ParticipantRepresentativeName]	[1:1]	

Elément	Occur.	Remarque
Prénom du représentant de l'intervenant [ParticipantRepresentativeFirstName]	[1:1]	
Profession du représentant de l'intervenant [ParticipantRepresentativeProfession]	[0:1]	
Représentant - N° de membre [ParticipantRepresentativeNumber]	[0:1]	Cet élément fait partie du "content model" mais n'est pas utilisé dans le tableau des administrateurs
Adresse du représentant de l'intervenant [ParticipantRepresentativeAddress]	[0:1]	
Intervenant - Mandat [ParticipantMandate]	[0:u]	
Intervenant - Fonction pendant le mandat [ParticipantMandateFunction]	[1:1]	Sur base de la liste
Intervenant - Date de début de mandat [ParticipantMandateStartDate]	[0:1]	
Intervenant - Date de fin de mandat [ParticipantMandateEndDate]	[0:1]	
Administrateur - Personne physique [AdministratorIndividual]	<b>[0:u]</b>	
Nom de l'intervenant - Personne physique [ParticipantIndividualName]	[1:1]	
Prénom de l'intervenant - Personne physique [ParticipantIndividualFirstName]	[1:1]	
Profession de l'intervenant - Personne physique [ParticipantIndividualProfession]	[0:1]	
Adresse de l'intervenant [ParticipantAddress]	[1:1]	
Intervenant - Mandat [ParticipantMandate]	[0:u]	Structure identique au tuple relatif à la personne morale

Une structure identique est d'application pour les commissaires [Accountants] y compris le numéro de membre. Ce numéro est applicable à la personne physique et à la personne morale (obligatoire) ainsi qu'à son représentant (facultatif).

#### 4.2.3.4 La mission de vérification ou de redressement (complémentaire)

Il s'agit de la section 1.2 du compte annuel.

Le tableau pour les **entreprises** contient un booléen obligatoire correspondant à la déclaration à laquelle les entreprises doivent répondre.

Élément	Occur.	Remarque
Mission de vérification ou de redressement complémentaire [SupplementaryAuditingAdjustmentMission]	[0:1]	
Mission de vérification complémentaire effectuée [EffectiveSupplementaryAuditingAdjustmentMission]	[1:1]	Booléen (T/F) Obligatoire pour les entreprises
Expert supplémentaire - Personne morale [SupplementaryAuditorEntity]	[0:u]	
Dénomination de l'intervenant [ParticipantEntityName]	[1:1]	
Intervenant - Identifiant [ParticipantEntityIdentifier]	[0:1]	Obligatoire pour les entités belges [CKL]
Nom de l'identifiant	[1:1]	"Numéro d'entreprise" pour les entreprises belges [CKL]
Valeur de l'identifiant	[1:1]	Sous la forme BE0123456789 [CKL] pour les entités belges Contrôle de cohérence sur le check digit (modulo 97)
Intervenant - N° de membre [ParticipantNumber]	[1:1]	
Adresse de l'intervenant [ParticipantAddress]	[1:1]	
Représentant de l'intervenant [ParticipantRepresentative]	[0:u]	
Nom du représentant de l'intervenant [ParticipantRepresentativeName]	[1:1]	
Prénom du représentant de l'intervenant [ParticipantRepresentativeFirstName]	[1:1]	
Profession du représentant de l'intervenant [ParticipantRepresentativeProfession]	[0:1]	
Représentant - N° de membre [ParticipantRepresentativeNumber]	[0:1]	
Adresse du représentant de l'intervenant [ParticipantRepresentativeAddress]	[0:1]	

Élément	Occur.	Remarque
Expert supplémentaire - Nature de la mission [SupplementaryAuditingAdjustmentMission NatureMission]	[0:u]	Liste non mutuellement exclusive <u>Entreprises</u> : Mention facultative pour les options A et B, obligatoire pour les options C et D (sur base de la liste). <u>Associations et fondations</u> : Mention facultative pour A, B, C, D. On ne peut pas indiquer deux fois la même nature dans le même tuple [CkL]
Expert supplémentaire - Personne physique [SupplementaryAuditorIndividual]	[0:u]	
Nom de l'intervenant - Personne physique [ParticipantIndividualName]	[1:1]	
Prénom de l'intervenant - Personne physique [ParticipantIndividualFirstName]	[1:1]	
Profession de l'intervenant - Personne physique [ParticipantIndividualProfession]	[0:1]	
Intervenant - N° de membre [ParticipantNumber]	[1:1]	
Adresse de l'intervenant [ParticipantAddress]	[1:1]	
Expert supplémentaire - Nature de la mission [SupplementaryAuditingAdjustmentMission NatureMission]	[0:u]	Idem "Personne morale"

Le tableau pour les **associations et fondations** ne contient pas d'élément booléen. L'association ou fondation est simplement invitée (de manière facultative) à indiquer les coordonnées de l'expert

Élément	Occur.	Remarque
Mission de vérification ou de redressement [AuditingAdjustmentMission]	<b>[0:1]</b>	
Expert supplémentaire - Personne morale [SupplementaryAuditorEntity]	[0:u]	Structure identique aux entreprises
Expert supplémentaire - Personne physique [SupplementaryAuditorIndividual]	[0:u]	Structure identique aux entreprises

## 4.2.4 Information sur les participations

### 4.2.4.1 Participations et droits sociaux détenus dans d'autres entreprises (sociétés)

Élément	Occur.	Remarque
Participations et droits sociaux détenus dans d'autres entreprises (sociétés) [ParticipatingInterestsShares]		
Nom [ParticipatingInterestsSharesEntityName]	[1:1]	
Identifiant [ParticipatingInterestsSharesEntityIdentifier]	[0:1]	Obligatoire pour les entités belges
Nom de l'identifiant de l'entreprise	[1:1]	"Numéro d'entreprise" pour les entités belges [CKL]
Valeur de l'identifiant de l'entreprise	[1:1]	Sous la forme BE0123456789 [CKL] pour les entités belges Contrôle de cohérence sur le check digit (modulo 97)
Forme juridique [ParticipatingInterestsSharesEntityLegalForm]	[0:1]	
Adresse [ParticipatingInterestsSharesEntityAddress]	[1:1]	
Type d'adresse [AddressType]	[1:1]	"Siège social" [CKL]
Date de fin d'exercice des derniers comptes annuels disponibles [ParticipatingInterestsSharesEndDateLastAvailableAnnualAccounts]	[0:1]	
Capitaux propres des derniers comptes annuels disponibles [ParticipatingInterestsSharesEquityLastAvailableAnnualAccounts]	[0:1]	La devise est fixée dans les unités <sup>(a)</sup> (cf. point 2.1.5)
Résultat net des derniers comptes annuels disponibles [ParticipatingInterestsSharesNetResultLastAvailableAnnualAccounts]	[0:1]	La devise est fixée dans les unités <sup>(a)</sup>
Droits sociaux détenus [ParticipatingInterestsHeld]	[1:u]	Ventilation par catégorie de droits détenus
Type de droits sociaux détenus [ParticipatingInterestsHeld]	[1:1]	Contient le type de titres (AFV, part de fondateur, ...)
Droits sociaux détenus directement - Nbre [ParticipatingInterestsHeldDirectlyNumber]	[0:1]	Mentions obligatoires mais non nécessairement simultanées [CKL]
Droits sociaux détenus directement - % [ParticipatingInterestsHeldDirectlyPercentage]	[0:1]	
Droits sociaux détenus indirectement - % [ParticipatingInterestsHeldIndirectlyPercentage]	[0:1]	

(a) : Les deux éléments doivent être exprimés dans la même devise. Celle-ci sera indiquée dans le fichier image publié par la Centrale des bilans.



Contrôles non bloquants sur les droits sociaux détenus directement ou indirectement:

- présence d'un des deux pourcentages au moins,
- présence d'une date de clôture des comptes annuels,
- indication des chiffres relatifs aux capitaux propres et au résultat net.

Le non-respect de ces contrôles fait apparaître un message adéquat.

#### 4.2.4.2 Liste des entreprises (entités) dont l'entreprise (l'association ou fondation) répond de manière illimitée

Élément	Occur.	Remarque
Liste des entreprises (entités) dont l'entreprise (association ou fondation) répond de manière illimitée [ListEntitiesInWhichCompanyUnlimitedResponsibility]		
Dénomination [ListEntitiesInWhichCompanyUnlimitedResponsibilityName]	[1:1]	
Identifiant de l'entreprise [ListEntitiesInWhichCompanyUnlimitedResponsibilityIdentifier]	[0:1]	Obligatoire pour les entités belges [CKL]
Nom de l'identifiant de l'entreprise	[1:1]	"Numéro d'entreprise" pour les entités belges [CKL]
Valeur de l'identifiant de l'entreprise	[1:1]	Sous la forme BE0123456789 [CKL] pour les entreprises belges Contrôle de cohérence sur le check digit (modulo 97)
Forme juridique [ListEntitiesInWhichCompanyUnlimitedResponsibilityLegalForm]	[1:1]	
Adresse de l'entreprise (association ou fondation) [ListEntitiesInWhichCompanyUnlimitedResponsibilityAddress]	[1:1]	
Type d'adresse [AddressType]	[1:1]	"Siège social" [CKL]
Code de publication des comptes annuels [ListEntitiesInWhichCompanyUnlimitedResponsibilityPublicationCodeAnnualAccounts]	[0:1]	Sur base de la liste - Attention cette liste diffère selon le schéma (complet ou abrégé).  Élément présent dans le cadre du "content model" mais non utilisé pour les associations et fondations.

Dans le cas des associations et fondations, le modèle de comptes annuels présente un tableau supplémentaire relatif aux "Autres entités liées" [ListOtherLinkedEntities]. Sa structure est identique à celle du tableau ci-dessus.

## 4.2.5 Information sur les comptes consolidés (seulement pour les entreprises)

### 4.2.5.1 Informations à compléter par les entreprises soumises aux dispositions du **Code des sociétés relatives aux comptes consolidés**

Ce tableau n'est valable que pour le **schéma complet** - La structure du tableau ci-dessous diffère de la présentation. Les éléments concernés sont marqués d'une \*

Elément	Occur.	Remarque
Informations à compléter par les entreprises soumises aux dispositions du Code des sociétés relatives aux comptes consolidés [ConsolidationInformation]	[0:1]	
L'entreprise établit et publie des comptes consolidés et un rapport consolidé de gestion [DrawingUpConsolidatedAccounts]	[1:1]	Booléen (T/F)
* L'entreprise et ses filiales ne dépassent pas, sur base consolidée, plus d'une des limites visées à l'article 16 du Code des sociétés [NonConsolidationLittleGroup]	[0:1]	Booléen (T/F) (1) [CkL]
* L'entreprise est elle-même filiale d'une entreprise mère qui établit et publie des comptes consolidés dans lesquels ses comptes annuels sont intégrés par consolidation [ConsolidationParentEntity]	[0:1]	Booléen (T/F) (1)
* Dans l'affirmative, justification du respect des conditions d'exemption prévues à l'article 113, paragraphes 2 et 3 du Code des sociétés [JustificationRespectNonConsolidationConditions]	[0:1]	Elément à compléter si la valeur de l'élément précédent est "T" [CkL]
* Nom, adresse complète du siège et, s'il s'agit d'une entreprise de droit belge, n° d'entreprise de l'entreprise mère qui établit et publie les comptes consolidés en vertu desquels l'exemption est autorisée [InformationConsolidatingEntity]	[0:1]	Elément à compléter si la valeur de l'élément booléen précédent est "T"
Dénomination de l'entreprise consolidante [ConsolidatingEntityName]	[1:1]	
Identifiant de l'entreprise consolidante [ConsolidatingEntityIdentifier]	[0:1]	Obligatoire pour les entreprises belges [CkL]
Nom de l'identifiant de l'entreprise	[1:1]	"Numéro d'entreprise" pour les entreprises belges [CkL]
Valeur de l'identifiant de l'entreprise	[1:1]	Sous la forme BE0123456789 [CkL] pour les entreprises belges - Contrôle de cohérence sur le check digit

Élément	Occur.	Remarque
Adresse de l'entreprise consolidante [ConsolidatingEntityAddress]	[1:1]	
Type d'adresse [AddressType]	[1:1]	"Siège social" [CKL]

(1): Ces éléments sont à mentionner si la réponse à la question précédente est "F". Les valeurs admises pour les deux questions sont: T/T, T/F et F/T. La combinaison F/F donne lieu à un message d'erreur.

#### 4.2.5.2 Informations à compléter par l'entreprise si elle est filiale ou filiale commune

Tableau valable pour tous les schémas – La structure du tableau ci-dessous diffère de la présentation. Les éléments concernés sont marqués d'une \*

Élément	Occur.	Remarque
Informations à compléter par l'entreprise si elle est filiale ou filiale commune [ConsolidationInformationFromSubsidiary]	[0:1]	
Nom, adresse complète du siège et, s'il s'agit d'une entreprise de droit belge, numéro d'entreprise de l'(des) entreprise(s) mère(s) [InformationParentCompanies]	[1:u]	
Dénomination de l'entreprise mère [ParentEntityName]	[1:1]	
Identifiant de l'entreprise mère [ParentEntityIdentifier]	[0:1]	Obligatoire pour les entreprises belges
Nom de l'identifiant de l'entreprise	[1:1]	"Numéro d'entreprise" pour les entreprises belges [CKL]
Valeur de l'identifiant de l'entreprise	[1:1]	Sous la forme BE0123456789 [CKL] pour les entreprises belges. Contrôle de cohérence sur le check digit (modulo 97).
Adresse de l'entreprise mère [ParentEntityAddress]	[1:1]	
Type d'adresse [AddressType]	[1:1]	"Siège social" [CKL]
Indication si cette (ces) entreprise(s) mère(s) établit (établissent) et publie(nt) des comptes consolidés dans lesquels ses comptes annuels sont intégrés par consolidation [IntegrationEntityAccountConsolidatedParentAccount]	[1:1]	Booléen (T/F)

Élément	Occur.	Remarque
* Niveau de consolidation de la maison mère [ConsolidationLevelParentEntity]	[0:1]	Sur base de la liste A compléter si l'élément précédent ="T"
* Si l'(les) entreprise(s) mère(s) est (sont) de droit étranger, lieu où les comptes consolidés dont question ci-avant peuvent être obtenus [PlaceConsultConsolidatedAccounts]	[0:1]	
Dénomination du lieu de consultation des comptes consolidés [PlaceConsultConsolidatedAccountsEntityName]	[1:1]	
Adresse de consultation des comptes consolidés [ConsolidatedAccountsConsultationAddress]	[1:1]	

#### 4.2.6 Rapport des commissaires

La structure du tableau diffère de la présentation. Les éléments concernés sont marqués d'une \*

Élément	Occur.	Remarque
Rapport des commissaires [AccountantsReport]	<b>[0:1]</b>	Tuple de type "choice"
Rapport structuré des commissaires [StructureAccountantsReport]		Choix 1
Rapport des commissaires - Titre [AccountantsReportTitle]	[1:1]	
Rapport des commissaires - Introduction [AccountantsReportIntroduction]	[1:1]	
Rapport sur les comptes annuels [AccountantOpinion]	[1:1]	Tuple
Rapport sur les comptes annuels - Opinion [AccountantOpinionLastPeriod]	[1:1]	Sur base de la liste
Rapport sur les comptes annuels - Explication [AccountantOpinionExplanation]	[1:1]	
Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires [ComplementaryOpinion]	[1:1]	Tuple
Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires - Explication [ComplementaryOpinionExplanation]	[1:1]	
Lieu d'établissement du rapport des commissaires [PlaceDrawingUpAccountantReport]	[1:1]	
Date d'établissement du rapport des commissaires [DateDrawingUpAccountantReport]	[1:1]	
Rapport des commissaires - PDF [AccountantsReportPDF]		Choix 2

## 4.2.7 Les autres rapports

Les autres rapports qui peuvent se présenter sous forme de texte ou sous forme de fichier PDF doivent être uniques s'ils sont présents dans le compte annuel.

### 4.2.7.1 Le rapport de gestion (seulement pour les entreprises)

Élément	Occur.	Remarque
Rapport de gestion [ManagementReport]	[0:1]	Tuple de type "choice"
Rapport de gestion - Texte [ManagementReportText]		Choix 1
Rapport de gestion - PDF [ManagementReportPDF]		Choix 2

### 4.2.7.2 La structure de l'actionnariat (seulement pour les entreprises)

Élément	Occur.	Remarque
Déclaration de structure de l'actionnariat [ShareholdingStructureDeclaration]	[0:1]	Tuple de type "choice" - les options sont mutuellement exclusives
Déclaration de structure de l'actionnariat - Texte [ShareholdingStructureDeclarationText]		Choix 1
Déclaration de structure de l'actionnariat - PDF [ShareholdingStructureDeclarationPDF]		Choix 2

## 4.3 Le bilan social

### 4.3.1 Structure du bilan social

#### 4.3.1.1 Les commissions paritaires

Élément	Occur.	Remarque
Commissions paritaires [JointIndustrialCommittees]		
Numéro commission paritaire [NumberJointIndustrialCommittee]		Accès à la liste

Seules les cinq premières commissions introduites sont reprises dans la publication au format PDF.

#### 4.3.1.2 Les rubriques du bilan social

La taxonomie des éléments du bilan social est relativement simple et ne contient pas de tuple. Aussi, nous nous limiterons à l'état 1 "Etat des personnes occupées".

De manière générale, les tableaux multi-colonnes qui ventilent les personnes occupées selon leur régime de travail (temps plein, temps partiel et ETP<sup>20</sup>) sont gérés comme le montre l'élément "Nombre moyen de travailleurs" du tableau suivant: la valeur ETP est le "parent" des valeurs exprimées en temps plein ou en temps partiel.

Elément	Occur.	Remarque
Etat des personnes occupées		
Travailleurs inscrits au registre du personnel [EmployeesRecordedPersonnelRegister]		
Au cours de l'exercice et de l'exercice précédent [EmployeesRecordedPersonnelRegisterDuring Exercice]		
Nombre moyen de travailleurs (ETP) [AverageNumberEmployeesPersonnelRegister TotalFullTimeEquivalents]		
Nombre moyen de travailleurs ( <i>temps plein</i> ) [AverageNumberEmployeesPersonnelRegister TotalFullTime]		
Nombre moyen de travailleurs ( <i>temps partiel</i> ) [AverageNumberEmployeesPersonnel RegisterTotalPartTime]		
Nombre effectif d'heures prestées [NumberHoursActuallyWorkedTotal]		
Frais de personnel [PersonnelCostsTotal]		
Montant des avantages accordés en sus du salaire [AdvantagesAdditionWagesTotal]		

<sup>20</sup> Equivalent temps plein.

## 5. Les fichiers PDF encapsulés

Certains éléments du compte annuel autorisent l'insertion d'un fichier PDF dans l'instance document. Il s'agit des sections:

- Structure de l'actionnariat<sup>21</sup>,
- Rapport des commissaires,
- Rapport de gestion.

### 5.1 Les zones autorisées

Cette nouveauté a été introduite pour permettre aux entreprises et aux associations ou fondations de récupérer des informations déjà publiées par ailleurs (structure de l'actionnariat, rapport de gestion) ou réceptionnées par elles au format papier (rapport des commissaires).

Mais leur introduction ne peut pas occasionner des problèmes techniques lors de la mise en page du fichier pour la mise à disposition des tiers. Certains types de PDF seront refusés par la Centrale des bilans, entraînant le refus du compte annuel dans son ensemble.

### 5.2 Critères d'acceptation

Les critères d'acceptation des fichiers PDF encapsulés suivent les critères appliqués aux fichiers PDF qui pourront être déposés conformément à la Première Directive Européenne<sup>22</sup>.

Ces critères respectent la logique de la publication des documents tels que déposés. Le fichier PDF encapsulé ne doit pas permettre l'interprétation quant à la manière de le publier vis-à-vis des tiers.

---

<sup>21</sup> Uniquement pour les entreprises.

<sup>22</sup> Directive 2003/58/CE du 15 juillet 2003 modifiant la Directive 68/151/CEE relative aux obligations de publicité de certaines formes de sociétés.

Le tableau ci-dessous donne la liste des différents types de fichiers PDF et l'attitude de la Centrale des bilans à leur égard.

Caractéristique	Accepté	Refusé
Couleurs		X <sup>1</sup>
Signature classique	X	
Signature électronique		X <sup>2</sup>
"Electronic threads"	X <sup>3</sup>	
Hyperliens	X <sup>3</sup>	
Bookmarks	X <sup>3</sup>	
Optional Content Groups (OCG's) ou Layers		X <sup>4</sup>
Commentaires ou "tags"		X <sup>5</sup>
Matériel Audio / Vidéo		X <sup>6</sup>
Fichiers attachés		X <sup>5</sup>
Sécurité/Password		X <sup>7</sup>
Fichiers comprimés		X <sup>8</sup>
"Faux" fichiers PDF		X <sup>9</sup>
Fichiers PDF ≠ DINA4		X <sup>10</sup>
Javascrrips		X <sup>11</sup>

### **Commentaires**

1. L'impression noir et blanc peut introduire des pertes d'information par manque de contraste des couleurs d'origine. La couleur (en fond d'écran ou en caractère) est refusée par analogie avec le dépôt sur papier qui interdit l'utilisation de la couleur.
2. L'utilisation de la signature électronique est susceptible d'écraser des données pertinentes du compte annuel et complique le traitement effectué par la Centrale des bilans. Elle est donc refusée.
3. Les "Threads", hyperliens et bookmarks sont des instruments de navigation qui aident le lecteur à se déplacer dans le document mais qui n'ont pas d'influence sur la présentation ou l'impression du document. Ils sont donc acceptés.
4. Les OCG's permettent de créer des documents sur plusieurs "couches" visualisables à la demande. Dans la mesure où aucun élément n'indique quelles sont les couches officielles ni la manière de les présenter sur papier, les OCG's sont refusés.
5. Les fichiers PDF peuvent contenir des commentaires, des tags et des fichiers attachés. Pour éviter toute discussion de savoir si ces commentaires/fichiers attachés doivent être publiés ou non et dans quel ordre, leur usage est interdit.



6. Pour des raisons évidentes de reproduction sur papier, l'utilisation de matériel audiovisuel n'est pas accepté.
7. Les fichiers PDF protégés contre l'ouverture, l'impression ou les modifications de contenu (PDF sécurisés) sont refusés pour des raisons liées aux traitements informatiques qui leur sont appliqués.
8. La compression d'un fichier PDF résultant d'un scanning ne permet pas de gagner beaucoup de volume. Pour éviter des manipulations supplémentaires lors de la publication, les fichiers PDF comprimés sont refusés.
9. Par "faux" fichier PDF s'entend un fichier créé avec un autre logiciel et dont l'extension a été modifiée en .pdf. Ces fichiers ne sont généralement pas reconnus par Acrobat Reader et ne sont donc pas acceptés.
10. Les fichiers dont les pages ont une taille différente du DINA4 (21 cm x 29,7 cm) posent des problèmes lors de l'impression. Ils ne sont pas acceptés.
11. Un fichier PDF peut renfermer des **JavaScripts**. Ceux-ci permettent de créer des effets interactifs, tels que des animations ou des formulaires. Pour des raisons de sécurité, les fichiers PDF déposés auprès de la BNB, ne peuvent contenir de JavaScripts.

Ces caractéristiques ne sont pas toutes contrôlables automatiquement. Les comptes annuels contenant des PDF encapsulés pourront donc éventuellement être refusés lors du contrôle visuel postérieur au chargement.

La taille d'un *instance document* ne peut pas dépasser 3 MB, fichiers encapsulés compris.



## 6. Les modifications apportées

La taxonomie est soumise à des modifications régulières qui doivent y être apportées pour les raisons suivantes:

- pour structurer un élément non structuré (par exemple, les règles d'évaluation),
- pour des changements légaux (par exemple, le bilan social),
- pour des corrections d'erreurs.

Ce chapitre décrit les modifications apportées à la précédente version de la taxonomie.

- Nouvelle version de la taxonomie : be-fr-pfs-ci-2015-04-01
- Version précédente de la taxonomie : be-fr-pfs-ci-2014-04-01

### 6.1 Modifications apportées à la version be-fr-pfs-ci-2014-04-01

#### 6.1.1 Adaptation du rapport structuré des commissaires

La norme complémentaire aux normes internationales d'audit (ISA) applicables en Belgique, établie conformément aux articles 144 et 148 du Code des sociétés, a été adoptée par l'Institut des réviseurs d'entreprise le 29/03/2013 et approuvée par le Conseil supérieur des professions économiques (Moniteur belge du 22/08/2013).

Elle remplace les normes générales de révision du 15/12/2006 et est d'application pour l'audit des comptes annuels (ou consolidés) des entités d'intérêt public (sociétés cotées, institutions financières et compagnies d'assurance de droit belge) pour les exercices clôturés à partir du 15 décembre 2012, et pour l'audit des comptes annuels (ou consolidés) des autres entités pour les exercices clôturés à partir du 15 décembre 2014.

La structure du rapport des commissaires a par conséquent été modifiée.

- La première partie du rapport est désormais intitulée "Rapport sur les comptes annuels" suivie de l'opinion sur les comptes annuels.
- La liste des opinions sur les comptes annuels est réduite de 6 à 4.
- La mention d'un premier audit des comptes est supprimée, elle doit désormais être mentionnée dans le texte libre de la première partie du rapport.

- la deuxième partie du rapport est désormais intitulée "Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires", et l'option permettant de choisir entre les titres "Attestations complémentaires" ou "Déclarations et informations complémentaires" est supprimée.

### 6.1.2 Ajout d'un type de données dérivé du type string

La taxonomie contient de nombreux éléments de type string avec des finalités différentes: certains éléments reprennent un texte long formaté pour la présentation (p.ex. élément "ManagementReport" pour le rapport de gestion), alors que d'autres reprennent un texte court sans objectif de formatage (p.ex. élément EntityCurrentLegalName" pour la dénomination de l'entreprise).

Afin de faciliter l'exploitation des données de types string sans objectif de formatage, un type de données a été ajouté. Ce nouveau type n'a pas d'influence sur le dépôt des comptes car il n'ajoute aucune restriction, mais est utilisé par les parseurs, à la lecture, pour enlever certains caractères de contrôle :

- nonEmptyTokenStringItemType : le processeur enlève les retours chariots (#xD), les retours à la ligne (#xA) et les tabulations (#x9), les blancs (#x20), de début et de fin de chaînes et réduit à un simple blanc les blancs multiples.

### 6.1.3 Table de passage

L'ensemble des changements apportés aux éléments de la taxonomie sont repris dans la table de passage au format Excel (versioning2015-04-01.xls) qui accompagne les fichiers de la taxonomie correspondante. Cette table fournit les informations suivantes:

- ✘ Les éléments:
  - les éléments qui ont été ajoutés ou supprimés,
  - la section du compte annuel dont ces éléments relèvent,
  - le type de changement,
  - la raison de la modification apportée.
- ✘ Les attributs:
  - les éléments pour lesquels un ou plusieurs attributs ont été modifiés,
  - la section du compte annuel dont ils relèvent,
  - l'attribut modifié,
  - la valeur de l'attribut dans l'ancienne et la nouvelle taxonomie.

### 6.1.4 Modification dans les contrôles arithmétiques et logiques

Les listes des contrôles arithmétiques et logiques légaux et complémentaires des modèles complet et abrégé n'ont pas été modifiées.

### 6.1.5 Mise à jour des listes de valeurs

- La liste des **tribunaux de commerce** a été adaptée afin de s'aligner sur la liste officielle des cours et tribunaux publiée le 27 mars 2014 par le SPF Justice suite à la réforme des arrondissements judiciaires (Loi du 01/12/2013) et à la sixième réforme de l'Etat (Loi du 06/01/2014). Le nombre de **tribunaux de commerce** passe ainsi de 27 à 9, certains regroupant plusieurs divisions, et le tribunal de commerce de Bruxelles est scindé entre une aile francophone et une aile néerlandophone.

Nom	Intitulé
XCode_CommercialCourt_03	Antwerpen, division Antwerpen
XCode_CommercialCourt_10	Antwerpen, division Hasselt
XCode_CommercialCourt_17	Antwerpen, division Mechelen
XCode_CommercialCourt_25	Antwerpen, division Tongeren
XCode_CommercialCourt_27	Antwerpen, division Turnhout
XCode_CommercialCourt_31	Bruxelles, francophone
XCode_CommercialCourt_32	Bruxelles, néerlandophone
XCode_CommercialCourt_30	Eupen
XCode_CommercialCourt_05	Gent, division Brugge
XCode_CommercialCourt_07	Gent, division Dendermonde
XCode_CommercialCourt_09	Gent, division Gent
XCode_CommercialCourt_12	Gent, division Ieper
XCode_CommercialCourt_13	Gent, division Kortrijk
XCode_CommercialCourt_22	Gent, division Oostende
XCode_CommercialCourt_23	Gent, division Oudenaarde
XCode_CommercialCourt_29	Gent, division Veurne
XCode_CommercialCourt_14	Leuven
XCode_CommercialCourt_04	Liège, division Arlon
XCode_CommercialCourt_08	Liège, division Dinant
XCode_CommercialCourt_11	Liège, division Huy
XCode_CommercialCourt_15	Liège, division Liège
XCode_CommercialCourt_16	Liège, division Marche-en-Famenne
XCode_CommercialCourt_19	Liège, division Namur
XCode_CommercialCourt_20	Liège, division Neufchâteau

XCode_CommercialCourt_28	Liège, division Verviers
XCode_CommercialCourt_06	Mons-Charleroi, division Charleroi
XCode_CommercialCourt_18	Mons-Charleroi, division Mons
XCode_CommercialCourt_26	Mons-Charleroi, division Tournai
XCode_CommercialCourt_21	Nivelles

- Les listes relatives au rapport structuré des commissaires ont été adaptées :
  - La liste de l'**opinion du commissaire** a été modifiée.

Nom	Intitulé	Statut
XCode_AccountantOpinionCode_1	Attestation sans réserve	
XCode_AccountantOpinionCode_2	Attestation sans réserve avec paragraphe explicatif	Enlevé
XCode_AccountantOpinionCode_3	Attestation avec réserve	
XCode_AccountantOpinionCode_4	Attestation avec réserve avec paragraphe explicatif	Enlevé
XCode_AccountantOpinionCode_5	Déclaration d'abstention	
XCode_AccountantOpinionCode_6	Opinion négative	Modifié

- La liste de l'**attestation complémentaire** a été supprimée.

## Checklist

Cette liste fournit à l'utilisateur une série de mots-clés auxquels sont liées :

- une contrainte particulière définie dans ce protocole ou
- une valeur obligatoire requise dans certaines occurrences.

Ces mots-clés sont marqués par [CKL] dans le texte

### Contraintes

Caractéristique des contextes .....	12, 13
Choix du schéma.....	18, 31, 33
Contrainte physique sur ID .....	9
Date d'approbation par l'AG.....	31, 32
Dates de début et de fin d'exercice .....	31, 32, 33
Dépôt rectificatif .....	33
Doublons.....	15
Droits sociaux détenus .....	38
Éléments prohibés .....	16
Éléments de type "string".....	15, 26
Exemption de consolidation .....	40
Format de codage .....	11
Formes juridiques.....	30
Information sur les comptes consolidés .....	40
Mission de vérification supplémentaire.....	37
Modification de la clé d'un acte .....	34
Occurrence d'un tuple de type "ventilation" .....	27
Restrictions sur les éléments par contexte.....	15
Rubrique obligatoire .....	15
Types d'unités .....	14
Unité de dépôt.....	10

### Valeurs obligatoires

Identification de l'entité .....	13, 29, 33, 34, 36, 38, 39, 40, 41
Identification du document.....	29
L'attribut "decimals" .....	14
Type d'adresse.....	29, 38, 39, 41
Type d'identifiant .....	29, 33, 34, 36, 38, 39, 40, 41







## Annexes

# Annexe 1: Liste des contrôles arithmétiques et logiques pour les entreprises

### Annexe 1.1: Liste des contrôles arithmétiques et logiques légaux

#### Schéma complet pour entreprises

22/27	=	22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27
280/1	=	280 + 281
282/3	=	282 + 283
284/8	=	284 + 285/8
28	=	280/1 + 282/3 + 284/8
20/28	=	20 + 21 + 22/27 + 28
29	=	290 + 291
30/36	=	30/31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36
3	=	30/36 + 37
40/41	=	40 + 41
50/53	=	50 + 51/53
50	≤	1310
29/58	=	29 + 3 + 40/41 + 50/53 + 54/58 + 490/1
10	=	100 - 101
131	=	1310 + 1311
13	=	130 + 131 + 132 + 133
10/15	=	10 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 - 19
160/5	=	160 + 161 + 162 + 163/5
16	=	160/5 + 168
170/4	=	170 + 171 + 172 + 173 + 174
175	=	1750 + 1751
17	=	170/4 + 175 + 176 + 178/9
43	=	430/8 + 439
44	=	440/4 + 441
45	=	450/3 + 454/9
42/48	=	42 + 43 + 44 + 45 + 46 + 47/48
17/49	=	17 + 42/48 + 492/3
20/58	=	20/28 + 29/58
10/49	=	10/15 + 16 + 17/49
20/58	=	10/49
70/74	=	70 + 71 + 72 + 74
60	=	600/8 + 609
60/64	=	60 + 61 + 62 + 630 + 631/4 + 635/7 + 640/8 + 649
9901	=	70/74 - 60/64
75	=	750 + 751 + 752/9
65	=	650 + 651 + 652/9



9902	=	9901 + 75 - 65
76	=	760 + 761 + 762 + 763 + 764/9
66	=	660 + 661 + 662 + 663 + 664/8 + 669
9903	=	9902 + 76 - 66
67/77	=	670/3 - 77
9904	=	9903 + 780 - 680 - 67/77
9905	=	9904 + 789 - 689
9906	=	9905 + 14P
791/2	=	791 + 792
691/2	=	691 + 6920 + 6921
694/6	=	694 + 695 + 696
14	=	9906 + 791/2 - 691/2 + 794 - 694/6
62 ∃ et 9087 ∃ si 62 - 624	≥	50.000 EUR
Si 8002 ou 8003 ou 8004 est complétée, alors 20 = 20P + 8002 - 8003 + 8004		
Si 200/2 ou 204 est complétée, alors 20 ≥ 200/2 + 204		
8051	=	8051P + 8021 - 8031 + 8041
8121	=	8121P + 8071 - 8081 + 8091 - 8101 + 8111
210	=	8051 - 8121
8052	=	8052P + 8022 - 8032 + 8042
8122	=	8122P + 8072 - 8082 + 8092 - 8102 + 8112
211	=	8052 - 8122
8053	=	8053P + 8023 - 8033 + 8043
8123	=	8123P + 8073 - 8083 + 8093 - 8103 + 8113
212	=	8053 - 8123
8054	=	8054P + 8024 - 8034 + 8044
8124	=	8124P + 8074 - 8084 + 8094 - 8104 + 8114
213	=	8054 - 8124
21	=	210 + 211 + 212 + 213
8191	=	8191P + 8161 - 8171 + 8181
8251	=	8251P + 8211 + 8221 - 8231 + 8241
8321	=	8321P + 8271 - 8281 + 8291 - 8301 + 8311
22	=	8191 + 8251 - 8321
8192	=	8192P + 8162 - 8172 + 8182
8252	=	8252P + 8212 + 8222 - 8232 + 8242
8322	=	8322P + 8272 - 8282 + 8292 - 8302 + 8312
23	=	8192 + 8252 - 8322
8193	=	8193P + 8163 - 8173 + 8183
8253	=	8253P + 8213 + 8223 - 8233 + 8243
8323	=	8323P + 8273 - 8283 + 8293 - 8303 + 8313
24	=	8193 + 8253 - 8323
8194	=	8194P + 8164 - 8174 + 8184
8254	=	8254P + 8214 + 8224 - 8234 + 8244
8324	=	8324P + 8274 - 8284 + 8294 - 8304 + 8314
25	=	8194 + 8254 - 8324
25	=	250 + 251 + 252
8195	=	8195P + 8165 - 8175 + 8185
8255	=	8255P + 8215 + 8225 - 8235 + 8245
8325	=	8325P + 8275 - 8285 + 8295 - 8305 + 8315
26	=	8195 + 8255 - 8325
8196	=	8196P + 8166 - 8176 + 8186
8256	=	8256P + 8216 + 8226 - 8236 + 8246
8326	=	8326P + 8276 - 8286 + 8296 - 8306 + 8316
27	=	8196 + 8256 - 8326
8391	=	8391P + 8361 - 8371 + 8381
8451	=	8451P + 8411 + 8421 - 8431 + 8441
8521	=	8521P + 8471 - 8481 + 8491 - 8501 + 8511
8551	=	8551P + 8541
280	=	8391 + 8451 - 8521 - 8551



8392 = 8392P + 8362 - 8372 + 8382  
 8452 = 8452P + 8412 + 8422 - 8432 + 8442  
 8522 = 8522P + 8472 - 8482 + 8492 - 8502 + 8512  
 8552 = 8552P + 8542  
 282 = 8392 + 8452 - 8522 - 8552  
 8393 = 8393P + 8363 - 8373 + 8383  
 8453 = 8453P + 8413 + 8423 - 8433 + 8443  
 8523 = 8523P + 8473 - 8483 + 8493 - 8503 + 8513  
 8553 = 8553P + 8543  
 284 = 8393 + 8453 - 8523 - 8553  
 281 = 281P + 8581 - 8591 - 8601 + 8611 + 8621 + 8631  
 283 = 283P + 8582 - 8592 - 8602 + 8612 + 8622 + 8632  
 285/8 = 285/8P + 8583 - 8593 - 8603 + 8613 + 8623 + 8633  
 Si 8003 > 0, alors 630 + 660 + 6501 = 8003 + 8071 + 8072 + 8073 + 8074 + 8271 + 8272 + 8273 + 8274 + 8275 + 8276  
 630 + 660 + 6501 ≥ 8003 + 8071 + 8072 + 8073 + 8074 + 8271 + 8272 + 8273 + 8274 + 8275 + 8276  
 760 = 8081 + 8082 + 8083 + 8084 + 8281 + 8282 + 8283 + 8284 + 8285 + 8286  
 661 = 8471 + 8472 + 8473 + 8601 + 8602 + 8603  
 761 = 8481 + 8482 + 8483 + 8611 + 8612 + 8613  
 51 = 8681 - 8682  
 52 ≥ 8684  
 53 = 8686 + 8687 + 8688  
 51/53 = 51 + 52 + 53 + 8689  
 8801 = 8811 + 8821 + 8831 + 8841 + 8851  
 8861 = 8871 + 8881  
 42 = 8801 + 8861 + 8891 + 8901  
 8802 = 8812 + 8822 + 8832 + 8842 + 8852  
 8862 = 8872 + 8882  
 8912 = 8802 + 8862 + 8892 + 8902  
 8803 = 8813 + 8823 + 8833 + 8843 + 8853  
 8863 = 8873 + 8883  
 8913 = 8803 + 8863 + 8893 + 8903  
 17 = 8912 + 8913  
 170/4 = 8802 + 8803  
 170 = 8812 + 8813  
 171 = 8822 + 8823  
 172 = 8832 + 8833  
 173 = 8842 + 8843  
 174 = 8852 + 8853  
 175 = 8862 + 8863  
 1750 = 8872 + 8873  
 1751 = 8882 + 8883  
 176 = 8892 + 8893  
 178/9 = 8902 + 8903  
 8921 = 8931 + 8941 + 8951 + 8961 + 8971  
 8981 = 8991 + 9001  
 9061 = 8921 + 8981 + 9011 + 9021 + 9051  
 8922 = 8932 + 8942 + 8952 + 8962 + 8972  
 8982 = 8992 + 9002  
 9022 = 9032 + 9042  
 9062 = 8922 + 8982 + 9012 + 9022 + 9052  
 8921 ≤ 170/4 + 8801 + 43  
 8931 ≤ 170 + 8811  
 8941 ≤ 171 + 8821  
 8951 ≤ 172 + 8831  
 8961 ≤ 173 + 8841 + 430/8  
 8971 ≤ 174 + 8851 + 439  
 8981 ≤ 175 + 8861 + 44



8991	≤	1750 + 8871 + 440/4
9001	≤	1751 + 8881 + 441
9011	≤	176 + 8891 + 46
9021	≤	45
9051	≤	178/9 + 8901 + 47/48
8922	≤	170/4 + 8801 + 43
8932	≤	170 + 8811
8942	≤	171 + 8821
8952	≤	172 + 8831
8962	≤	173 + 8841 + 430/8
8972	≤	174 + 8851 + 439
8982	≤	175 + 8861 + 44
8992	≤	1750 + 8871 + 440/4
9002	≤	1751 + 8881 + 441
9012	≤	176 + 8891 + 46
9022	≤	45
9032	≤	450/3
9042	≤	454/9
9052	≤	178/9 + 8901 + 47/48
450/3	=	9072 + 9073 + 450
454/9	=	9076 + 9077
74	≥	740
62	=	620 + 621 + 622 + 623 + 624
631/4	=	9110 - 9111 + 9112 - 9113
635/7	=	9115 - 9116
640/8	=	640 + 641/8
752/9	≥	9125 + 9126
651	=	6510 - 6511
652/9	≥	653 + 6560 - 6561
9134	=	9135 - 9136 + 9137
9138	=	9139 + 9140
670/3	=	9134 + 9138
9149	≥	9150 + 9151 + 9153
281	=	9271 + 9281
9291	=	9301 + 9311
283	=	9272 + 9282
9292	=	9302 + 9312
29	≥	9301 + 9302
9321	=	9331 + 9341
51/53	≥	9321
51	≥	9331
17	≥	9361 + 9362
42/48	≥	9371 + 9372
9351	=	9361 + 9371
9352	=	9362 + 9372
750	≥	9421
751	≥	9431
752/9	≥	9441
652/9	≥	9471 + 6560 - 6561
9461	≤	650 + 6503
9481	≤	763 + 74 - 740
9491	≤	663 + 641/8



## Schéma abrégé pour entreprises

22/27	=	22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27
20/28	=	20 + 21 + 22/27 + 28
29	=	290 + 291
3	=	30/36 + 37
40/41	=	40 + 41
29/58	=	29 + 3 + 40/41 + 50/53 + 54/58 + 490/1
10	=	100 - 101
131	=	1310 + 1311
13	=	130 + 131 + 132 + 133
10/15	=	10 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 - 19
16	=	160/5 + 168
170/4	=	172/3 + 174/0
17	=	170/4 + 175 + 176 + 178/9
43	=	430/8 + 439
44	=	440/4 + 441
45	=	450/3 + 454/9
42/48	=	42 + 43 + 44 + 45 + 46 + 47/48
17/49	=	17 + 42/48 + 492/3
20/58	=	20/28 + 29/58
10/49	=	10/15 + 16 + 17/49
20/58	=	10/49
9901	=	9900 - 62 - 630 - 631/4 - 635/7 - 640/8 - 649
9902	=	9901 + 75 - 65
9903	=	9902 + 76 - 66
9904	=	9903 + 780 - 680 - 67/77
9905	=	9904 + 789 - 689
9906	=	9905 + 14P
691/2	=	691 + 6920 + 6921
694/6	=	694 + 695 + 696
14	=	9906 + 791/2 - 691/2 + 794 - 694/6
62 ∃ et 9087 ∃ si 62 - 624 ≥ 50.000 EUR		
8059	=	8059P + 8029 - 8039 + 8049
8129	=	8129P + 8079 - 8089 + 8099 - 8109 + 8119
21	=	8059 - 8129
8199	=	8199P + 8169 - 8179 + 8189
8259	=	8259P + 8219 + 8229 - 8239 + 8249
8329	=	8329P + 8279 - 8289 + 8299 - 8309 + 8319
22/27	=	8199 + 8259 - 8329
8395	=	8395P + 8365 - 8375 + 8385 + 8386
8455	=	8455P + 8415 + 8425 - 8435 + 8445
8525	=	8525P + 8475 - 8485 + 8495 - 8505 + 8515
8555	=	8555P + 8545
28	=	8395 + 8455 - 8525 - 8555
50/53	≥	8721
17	=	8912 + 8913
8921	=	891 + 901
8981	=	8991 + 9001
9061	=	8921 + 8981 + 9011 + 9021 + 9051
8922	=	892 + 902
8982	=	8992 + 9002
9022	=	9032 + 9042
9062	=	8922 + 8982 + 9012 + 9022 + 9052
450/3	≥	9072
454/9	≥	9076
62	=	620 + 621 + 622 + 623 + 624
75	≥	9125 + 9126
76	≥	8089 + 8289 + 8485



## Annexe 1.2: Liste des contrôles arithmétiques et logiques complémentaires

Les comptes annuels établis au format XBRL ne doivent pas nécessairement satisfaire aux contrôles arithmétiques et logiques complémentaires (qui ne sont pas publiés au Moniteur belge) pour être acceptés par la BNB.

### Schéma complet pour entreprises

$$630 + 660 + 6501 = 8003 + 8071 + 8072 + 8073 + 8074 + 8271 + 8272 + 8273 + 8274 + 8275 + 8276$$

$$8651 \geq 8601 - 8611$$

$$8652 \geq 8602 - 8612$$

$$8653 \geq 8603 - 8613$$

$$8712 \leq 41 + 291$$

Si 9061 est complétée, alors  $9061 < 17 + 42/48$

Si 9062 est complétée, alors  $9062 < 17 + 42/48$

$$9181 \leq 20/58$$

$$9182 \leq 20/58$$

$$9191 \leq 20/58$$

$$9192 \leq 20/58$$

$$9201 \leq 20/58$$

$$9202 \leq 20/58$$

$$9141 \geq 9142$$

$$40/41 \geq 9311 + 9312$$

$$100 \geq 8721 + 8731$$

Si 8721 ou 8722 sont complétées, alors 8721 et 8722 sont complétées

Si 8731 ou 8732 sont complétées, alors 8731 et 8732 sont complétées

Si 8761 ou 8762 sont complétées, alors 8761 et 8762 sont complétées

Si 50 ou 8721 sont complétées, alors 50 et 8721 sont complétées

$$8761 \geq 8771 + 8781$$

Si 8740 et/ou 8741 sont complétées, alors 8742 doit l'être également

Si 8745 et/ou 8746 sont complétées, alors 8747 doit l'être également

$$8740 \leq 170 + 171 + 8811 + 8821$$

$$9500 \leq 291 + 41$$

$$9501 \leq 20/58$$

$$9502 \leq 20/58$$

Si 600/8 et/ou 61 sont complétées, alors 9145 doit l'être également.

Si 70/74 est complétée, alors 9146 doit l'être également.

Si 62 est complétée, alors 9147 doit l'être également.

Si 694 est complétée, alors 9148 doit l'être également.

$$9161 \leq 22/27 + 30/36$$

$$9162 \leq 22/27 + 30/36$$

Si 9161 ou 9171 sont complétées, alors 9161 et 9171 sont complétées

Si 9162 ou 9172 sont complétées, alors 9162 et 9172 sont complétées

$$61 - 617 \geq 9503 + 9504$$

$$168 - 168P = + 680 - 780$$

$$160/5 - 161 = 160/5P - 161P + 635/7 + 662 - 762 + 6560 - 6561$$

$$160 = 160P + 635$$

$$3 - 36 = 3P - 36P + 71 - 609 - 9110 + 9111$$

$$21P = 8051P + 8052P + 8053P + 8054P - 8121P - 8122P - 8123P - 8124P$$

$$22P = 8191P + 8251P - 8321P$$

$$23P = 8192P + 8252P - 8322P$$

$$24P = 8193P + 8253P - 8323P$$

$$25P = 8194P + 8254P - 8324P$$

$$26P = 8195P + 8255P - 8325P$$

$$27P = 8196P + 8256P - 8326P$$



280P = 8391P + 8451P - 8521P - 8551P  
282P = 8392P + 8452P - 8522P - 8552P  
284P = 8393P + 8453P - 8523P - 8553P  
13 = 13P + 6920 + 6921 + 689 - 789 - 792  
130 + 131 + 133 = 130P + 131P + 133P + 6920 + 6921 - 792  
132 = 132P + 689 - 789  
20/58 > 0

### Schéma abrégé pour entreprises

50/53 ≥ 1310  
630 = 8079 + 8279  
66 ≥ 8475  
8712 ≤ 291 + 41  
100 ≥ 8721 + 8731  
Si 1310 ou 8721 sont complétées, alors 1310 et 8721 sont complétées  
Si 8721 ou 8722 sont complétées, alors 8721 et 8722 sont complétées  
Si 8731 ou 8732 sont complétées, alors 8731 et 8732 sont complétées  
Si 8740 et/ou 8741 sont complétées, alors 8742 est complétée  
8761 ≥ 8771 + 8781  
Si 8745 et/ou 8746 sont complétées, alors 8747 est complétée  
Si 8761 ou 8762 sont complétées, alors 8761 et 8762 sont complétées  
8740 ≤ 1740 + 42  
Si 9061 est complétée, alors 9061 < 17 + 42/48  
Si 9062 est complétée, alors 9062 < 17 + 42/48  
9161 ≤ 22/27 + 30/36  
9162 ≤ 22/27 + 30/36  
9181 ≤ 20/58  
9182 ≤ 20/58  
9191 ≤ 20/58  
9192 ≤ 20/58  
9201 ≤ 20/58  
9202 ≤ 20/58  
Si 9161 ou 9171 sont complétées, alors 9161 et 9171 sont complétées  
Si 9162 ou 9172 sont complétées, alors 9162 et 9172 sont complétées  
9291 ≤ 29 + 40/41  
9294 ≤ 20/58  
9295 ≤ 20/58  
9500 ≤ 291 + 41  
9501 ≤ 20/58  
9502 ≤ 20/58  
12 = 12P + 8259 - 8259P + 8455 - 8455P  
13 = 13P + 6920 + 6921 + 689 - 789 - 791/2  
21P = 8059P - 8129P  
22/27P = 8199P + 8259P - 8329P  
28P = 8395P + 8455P - 8525P - 8555P  
132 = 132P + 689 - 789  
9087 ≤ 100 personnes  
20/58 > 0  
65 ≥ 653 + 656



## Annexe 1.3: Liste des équations de contrôle pour le bilan social

### Schéma complet pour entreprises

#### Contrôle entre la section C 5.10 et le bilan social (Partie C 6)

Les codes de la section C 5.10 repris ci-dessous concernent les montants et les nombres de l'exercice et non ceux de l'exercice précédent.

$$9086 = 1051 + 1052$$

$$9087 = 1003$$

Si 9087 est complétée, alors  $9087 < 62$

$$9088 = 1011 + 1012$$

$$9097 = 1501 + 1502$$

$$9098 = 1511 + 1512$$

$$617 = 1521 + 1522$$

$$617 \leq 61$$

Si  $1003 > 1$  et  $9087 = 1003$  et  $9088 = 1013$ , alors  $1023 = 620 + 621 + 622 + 623$

#### Contrôles au sein du bilan social

##### Etat des personnes occupées

Travailleurs inscrits au registre du personnel

##### Au cours de l'exercice

$$1001 = 10011 + 10012$$

$$1002 = 10021 + 10022$$

$$1003 = 10031 + 10032$$

Si  $1002 > 0$  alors  $1003 < 1001 + 1002$  et  $1003 > 1001$

Si  $1002 = 0$  alors  $1003 = 1001$

$$1011 = 10111 + 10112$$

$$1012 = 10121 + 10122$$

$$1013 = 10131 + 10132$$

$$1013 = 1011 + 1012$$

$$10131 = 10111 + 10121$$

$$10132 = 10112 + 10122$$

$$1021 = 10211 + 10212$$

$$1022 = 10221 + 10222$$

$$1023 = 10231 + 10232$$

$$1023 = 1021 + 1022^1$$

$$10231 = 10211 + 10221$$

$$10232 = 10212 + 10222$$

$$1033 = 10331 + 10332$$

Si  $1001 > 0$  ou  $1011 > 0$  ou  $1021 > 0$  alors  $1001 > 0$  et  $1011 > 0$  et  $1021 > 0$  et  $1001 < 1011$

<sup>1</sup> Cette équation ne s'applique pas lorsque la rubrique 1023 ne doit pas être remplie (lorsque l'entreprise emploie un seul travailleur) ou lorsque la rubrique 1021 ne doit pas être remplie (lorsque l'entreprise emploie un seul travailleur à temps plein) ou lorsque la rubrique 1022 ne doit pas être remplie (lorsque l'entreprise emploie un seul travailleur à temps partiel).





Si  $1002 > 0$  ou  $1012 > 0$  ou  $1022 > 0$  alors  $1002 > 0$  et  $1012 > 0$  et  $1022 > 0$  et  $1002 < 1012$   
 Si  $1003 > 0$  ou  $1013 > 0$  ou  $1023 > 0$  ou  $1033 > 0$  alors  $1003 > 0$  et  $1013 > 0$  et  $1023 > 0$  et  
 $1003 < 1013$  et  $1033 < 1023$

Si  $1001 > 1$  alors  $1001 < 1021^2$   
 Si  $1002 > 1$  alors  $1002 < 1022^3$   
 Si  $1003 > 1$  alors  $1003 < 1023$

#### Au cours de l'exercice précédent

$1003P = 10031P + 10032P$   
 $1013P = 10131P + 10132P$   
 $1023P = 10231P + 10232P$   
 $1033P = 10331P + 10332P$

Si  $1003P > 1$  alors  $1003P < 1023P$

Si  $1003P > 0$  ou  $1013P > 0$  ou  $1023P > 0$  ou  $1033P > 0$  alors  $1003P > 0$  et  $1013P > 0$  et  
 $1023P > 0$  et  $1003P < 1013P$  et  $1033P < 1023P$

#### A la date de clôture de l'exercice

Si  $1052 = 0$  alors  $1053 = 1051$   
 Si  $1052 > 0$  alors  $1053 < 1051 + 1052$   
 alors  $1053 > 1051$

$1051 = 1101 + 1111 + 1121 + 1131$   
 $1052 = 1102 + 1112 + 1122 + 1132$   
 $1053 = 1103 + 1113 + 1123 + 1133$

Si  $1102 = 0$  alors  $1103 = 1101$   
 Si  $1112 = 0$  alors  $1113 = 1111$   
 Si  $1122 = 0$  alors  $1123 = 1121$   
 Si  $1132 = 0$  alors  $1133 = 1131$

Si  $1102 > 0$  alors  $1103 < 1101 + 1102$   
 alors  $1103 > 1101$

Si  $1112 > 0$  alors  $1113 < 1111 + 1112$   
 alors  $1113 > 1111$

Si  $1122 > 0$  alors  $1123 < 1121 + 1122$   
 alors  $1123 > 1121$

Si  $1132 > 0$  alors  $1133 < 1131 + 1132$   
 alors  $1133 > 1131$

$1051 = 1201 + 1211$   
 $1052 = 1202 + 1212$   
 $1053 = 1203 + 1213$

Si  $1202 = 0$  alors  $1203 = 1201$   
 Si  $1212 = 0$  alors  $1213 = 1211$

Si  $1202 > 0$  alors  $1203 < 1201 + 1202$

<sup>2</sup> Lorsque la rubrique 1021 doit être remplie, c'est-à-dire lorsqu'il y a au moins 2 travailleurs à temps plein (article 4 de l'A.R. relatif au bilan social).

<sup>3</sup> Lorsque la rubrique 1022 doit être remplie, c'est-à-dire lorsqu'il y a au moins 2 travailleurs à temps partiel (article 4 de l'A.R. relatif au bilan social).



alors 1203 > 1201  
Si 1212 > 0 alors 1213 < 1211 + 1212  
alors 1213 > 1211

1201 = 12001 + 12011 + 12021 + 12031  
1202 = 12002 + 12012 + 12022 + 12032  
1203 = 12003 + 12013 + 12023 + 12033

Si 12002 = 0 alors 12003 = 12001  
Si 12012 = 0 alors 12013 = 12011  
Si 12022 = 0 alors 12023 = 12021  
Si 12032 = 0 alors 12033 = 12031

Si 12002 > 0 alors 12003 < 12001 + 12002  
alors 12003 > 12001  
Si 12012 > 0 alors 12013 < 12011 + 12012  
alors 12013 > 12011  
Si 12022 > 0 alors 12023 < 12021 + 12022  
alors 12023 > 12021  
Si 12032 > 0 alors 12033 < 12031 + 12032  
alors 12033 > 12031

1211 = 12101 + 12111 + 12121 + 12131  
1212 = 12102 + 12112 + 12122 + 12132  
1213 = 12103 + 12113 + 12123 + 12133

Si 12102 = 0 alors 12103 = 12101  
Si 12112 = 0 alors 12113 = 12111  
Si 12122 = 0 alors 12123 = 12121  
Si 12132 = 0 alors 12133 = 12131

Si 12102 > 0 alors 12103 < 12101 + 12102  
alors 12103 > 12101  
Si 12112 > 0 alors 12113 < 12111 + 12112  
alors 12113 > 12111  
Si 12122 > 0 alors 12123 < 12121 + 12122  
alors 12123 > 12121  
Si 12132 > 0 alors 12133 < 12131 + 12132  
alors 12133 > 12131

1051 = 1301 + 1341 + 1321 + 1331  
1052 = 1302 + 1342 + 1322 + 1332  
1053 = 1303 + 1343 + 1323 + 1333

Si 1302 = 0 alors 1303 = 1301  
Si 1342 = 0 alors 1343 = 1341  
Si 1322 = 0 alors 1323 = 1321  
Si 1332 = 0 alors 1333 = 1331  
Si 1302 > 0 alors 1303 < 1301 + 1302  
alors 1303 > 1301  
Si 1342 > 0 alors 1343 < 1341 + 1342  
alors 1343 > 1341  
Si 1322 > 0 alors 1323 < 1321 + 1322  
alors 1323 > 1321  
Si 1332 > 0 alors 1333 < 1331 + 1332  
alors 1333 > 1331



Intérimaires et personnes mises à la disposition de l'entreprise

Si 1501 > 0 ou 1511 > 0 ou 1521 > 0 alors 1501 > 0 et 1511 > 0 et 1521 > 0 et 1501 < 1511 et 1501 < 1521  
 Si 1502 > 0 ou 1512 > 0 ou 1522 > 0 alors 1502 > 0 et 1512 > 0 et 1522 > 0 et 1502 < 1512 et 1502 < 1522

**Tableau des mouvements de personnel au cours de l'exercice**

Entrées

Si 2052 = 0 alors 2053 = 2051  
 Si 2052 > 0 alors 2053 < 2051 + 2052  
 alors 2053 > 2051

2051 = 2101 + 2111 + 2121 + 2131  
 2052 = 2102 + 2112 + 2122 + 2132  
 2053 = 2103 + 2113 + 2123 + 2133

Si 2102 = 0 alors 2103 = 2101  
 Si 2112 = 0 alors 2113 = 2111  
 Si 2122 = 0 alors 2123 = 2121  
 Si 2132 = 0 alors 2133 = 2131

Si 2102 > 0 alors 2103 < 2101 + 2102  
 alors 2103 > 2101  
 Si 2112 > 0 alors 2113 < 2111 + 2112  
 alors 2113 > 2111  
 Si 2122 > 0 alors 2123 < 2121 + 2122  
 alors 2123 > 2121  
 Si 2132 > 0 alors 2133 < 2131 + 2132  
 alors 2133 > 2131

Sorties

Si 3052 = 0 alors 3053 = 3051  
 Si 3052 > 0 alors 3053 < 3051 + 3052  
 alors 3053 > 3051

3051 = 3101 + 3111 + 3121 + 3131  
 3052 = 3102 + 3112 + 3122 + 3132  
 3053 = 3103 + 3113 + 3123 + 3133

Si 3102 = 0 alors 3103 = 3101  
 Si 3112 = 0 alors 3113 = 3111  
 Si 3122 = 0 alors 3123 = 3121  
 Si 3132 = 0 alors 3133 = 3131

Si 3102 > 0 alors 3103 < 3101 + 3102  
 alors 3103 > 3101  
 Si 3112 > 0 alors 3113 < 3111 + 3112  
 alors 3113 > 3111  
 Si 3122 > 0 alors 3123 < 3121 + 3122  
 alors 3123 > 3121  
 Si 3132 > 0 alors 3133 < 3131 + 3132  
 alors 3133 > 3131

3051 = 3401 + 3411 + 3421 + 3431  
 3052 = 3402 + 3412 + 3422 + 3432  
 3053 = 3403 + 3413 + 3423 + 3433

3501 ≤ 3431  
 3502 ≤ 3432  
 3503 ≤ 3433



Si 3402 = 0	alors 3403 = 3401
Si 3412 = 0	alors 3413 = 3411
Si 3422 = 0	alors 3423 = 3421
Si 3432 = 0	alors 3433 = 3431
Si 3502 = 0	alors 3503 = 3501
Si 3402 > 0	alors 3403 < 3401 + 3402
	alors 3403 > 3401
Si 3412 > 0	alors 3413 < 3411 + 3412
	alors 3413 > 3411
Si 3422 > 0	alors 3423 < 3421 + 3422
	alors 3423 > 3421
Si 3432 > 0	alors 3433 < 3431 + 3432
	alors 3433 > 3431
Si 3502 > 0	alors 3503 < 3501 + 3502
	alors 3503 > 3501

### Renseignements sur les formations pour les travailleurs au cours de l'exercice

Si 5801 > 0 ou 5802 > 0 ou 5803 > 0 alors 5801 > 0 et 5802 > 0 et 5803 > 0 et 5801 < 5802 et 5801 < 5803  
Si 5811 > 0 ou 5812 > 0 ou 5813 > 0 alors 5811 > 0 et 5812 > 0 et 5813 > 0 et 5811 < 5812 et 5811 < 5813

$5801 + 5811 \leq 1051 + 1052 + 3051 + 3052$   
Si 5803 ou 5813 sont complétées, alors  $5803 + 5813 < 1023^4$   
5803 = 58031 + 58032 - 58033  
5813 = 58131 + 58132 - 58133

Si 5821 > 0 ou 5822 > 0 ou 5823 > 0 alors 5821 > 0 et 5822 > 0 et 5823 > 0 et 5821 < 5822 et 5821 < 5823  
Si 5831 > 0 ou 5832 > 0 ou 5833 > 0 alors 5831 > 0 et 5832 > 0 et 5833 > 0 et 5831 < 5832 et 5831 < 5833  
Si 5841 > 0 ou 5842 > 0 ou 5843 > 0 alors 5841 > 0 et 5842 > 0 et 5843 > 0 et 5841 < 5842 et 5841 < 5843  
Si 5851 > 0 ou 5852 > 0 ou 5853 > 0 alors 5851 > 0 et 5852 > 0 et 5853 > 0 et 5851 < 5852 et 5851 < 5853

$5821 + 5831 \leq 1051 + 1052 + 3051 + 3052$   
 $5841 + 5851 \leq 1051 + 1052 + 3051 + 3052$   
Si 5802 ou 5812 ou 5822 ou 5832 ou 5842 ou 5852 sont complétées, alors  
 $5802 + 5812 + 5822 + 5832 + 5842 + 5852 < 1013$   
Si 5823 ou 5833 sont complétées, alors  $5823 + 5833 < 1023^4$   
Si 5843 ou 5853 sont complétées, alors  $5843 + 5853 < 1023^4$

<sup>4</sup> A l'exception des frais éventuels de formation externe, dans la mesure où ils sont comptabilisés à la rubrique 61.



## Schéma abrégé pour entreprises

### Contrôle entre la Section A 5.6 et le bilan social (Partie A 6)

Les codes de la Section A 5.6 repris ci-dessous concernent les montants et les nombres de l'exercice, et non ceux de l'exercice précédent.

9086 = 1051 + 1052  
9087 = 1003  
9087 ≤ 100 personnes  
Si 9087 est complétée, alors 9087 < 62  
9088 = 1011 + 1012  
Si 1003 > 1 et 9087 = 1003 et 9088 = 1013, alors 1023 = 620 + 621 + 622 + 623

### Contrôles au sein du bilan social

#### Travailleurs inscrits au registre du personnel

Au cours de l'exercice et de l'exercice précédent

1013 = 1011 + 1012  
1023 = 1021 + 1022<sup>5</sup>

Si 1001 > 0 ou 1011 > 0 ou 1021 > 0 alors 1001 > 0 et 1011 > 0 et 1021 > 0 et 1001 < 1011  
Si 1002 > 0 ou 1012 > 0 ou 1022 > 0 alors 1002 > 0 et 1012 > 0 et 1022 > 0 et 1002 < 1012  
Si 1003 > 0 ou 1013 > 0 ou 1023 > 0 alors 1003 > 0 et 1013 > 0 et 1023 > 0 et 1003 < 1013  
Si 1003P > 0 ou 1013P > 0 ou 1023P > 0 alors 1003P > 0 et 1013P > 0 et 1023P > 0 et 1003P < 1013P  
Si 1002 > 0 alors 1003 > 1001 et 1003 < 1001 + 1002

Si 1002 = 0 alors 1003 = 1001  
Si 1001 > 1 alors 1001 < 1021<sup>6</sup>  
Si 1002 > 1 alors 1002 < 1022<sup>7</sup>  
Si 1003 > 1 alors 1003 < 1023  
Si 1003P > 1 alors 1003P < 1023P

A la date de clôture de l'exercice

Si 1052 = 0 alors 1053 = 1051  
Si 1052 > 0 alors 1053 < 1051 + 1052  
alors 1053 > 1051

1051 = 1101 + 1111 + 1121 + 1131  
1052 = 1102 + 1112 + 1122 + 1132  
1053 = 1103 + 1113 + 1123 + 1133

Si 1102 = 0 alors 1103 = 1101  
Si 1112 = 0 alors 1113 = 1111  
Si 1122 = 0 alors 1123 = 1121  
Si 1132 = 0 alors 1133 = 1131

<sup>5</sup> Cette équation ne s'applique pas lorsque la rubrique 1023 ne doit pas être remplie (lorsque l'entreprise emploie un seul travailleur) ou lorsque la rubrique 1021 ne doit pas être remplie (lorsque l'entreprise emploie un seul travailleur à temps plein) ou lorsque la rubrique 1022 ne doit pas être remplie (lorsque l'entreprise emploie un seul travailleur à temps partiel).

<sup>6</sup> Lorsque la rubrique 1021 doit être remplie, c'est-à-dire lorsqu'il y a au moins 2 travailleurs à temps plein (article 5 de l'A.R. relatif au bilan social).

<sup>7</sup> Lorsque la rubrique 1022 doit être remplie, c'est-à-dire lorsqu'il y a au moins 2 travailleurs à temps partiel (article 5 de l'A.R. relatif au bilan social).



Si 1102 > 0      alors 1103 < 1101 + 1102  
                             alors 1103 > 1101

Si 1112 > 0      alors 1113 < 1111 + 1112  
                             alors 1113 > 1111

Si 1122 > 0      alors 1123 < 1121 + 1122  
                             alors 1123 > 1121

Si 1132 > 0      alors 1133 < 1131 + 1132  
                             alors 1133 > 1131

1051 =            1201 + 1211  
1052 =            1202 + 1212  
1053 =            1203 + 1213

Si 1202 = 0      alors 1203 = 1201  
Si 1212 = 0      alors 1213 = 1211

Si 1202 > 0      alors 1203 < 1201 + 1202  
                             alors 1203 > 1201

Si 1212 > 0      alors 1213 < 1211 + 1212  
                             alors 1213 > 1211

1201 =            12001 + 12011 + 12021 + 12031  
1202 =            12002 + 12012 + 12022 + 12032  
1203 =            12003 + 12013 + 12023 + 12033

Si 12002 = 0      alors 12003 = 12001  
Si 12012 = 0      alors 12013 = 12011  
Si 12022 = 0      alors 12023 = 12021  
Si 12032 = 0      alors 12033 = 12031

Si 12002 > 0      alors 12003 < 12001 + 12002  
                             alors 12003 > 12001

Si 12012 > 0      alors 12013 < 12011 + 12012  
                             alors 12013 > 12011

Si 12022 > 0      alors 12023 < 12021 + 12022  
                             alors 12023 > 12021

Si 12032 > 0      alors 12033 < 12031 + 12032  
                             alors 12033 > 12031

1211 =            12101 + 12111 + 12121 + 12131  
1212 =            12102 + 12112 + 12122 + 12132  
1213 =            12103 + 12113 + 12123 + 12133

Si 12102 = 0      alors 12103 = 12101  
Si 12112 = 0      alors 12113 = 12111  
Si 12122 = 0      alors 12123 = 12121  
Si 12132 = 0      alors 12133 = 12131

Si 12102 > 0      alors 12103 < 12101 + 12102  
                             alors 12103 > 12101

Si 12112 > 0      alors 12113 < 12111 + 12112  
                             alors 12113 > 12111

Si 12122 > 0      alors 12123 < 12121 + 12122  
                             alors 12123 > 12121

Si 12132 > 0      alors 12133 < 12131 + 12132  
                             alors 12133 > 12131



$$\begin{aligned} 1051 &= 1301 + 1341 + 1321 + 1331 \\ 1052 &= 1302 + 1342 + 1322 + 1332 \\ 1053 &= 1303 + 1343 + 1323 + 1333 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Si } 1302 = 0 & \text{ alors } 1303 = 1301 \\ \text{Si } 1342 = 0 & \text{ alors } 1343 = 1341 \\ \text{Si } 1322 = 0 & \text{ alors } 1323 = 1321 \\ \text{Si } 1332 = 0 & \text{ alors } 1333 = 1331 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Si } 1302 > 0 & \text{ alors } 1303 < 1301 + 1302 \\ & \text{ alors } 1303 > 1301 \\ \text{Si } 1342 > 0 & \text{ alors } 1343 < 1341 + 1342 \\ & \text{ alors } 1343 > 1341 \\ \text{Si } 1322 > 0 & \text{ alors } 1323 < 1321 + 1322 \\ & \text{ alors } 1323 > 1321 \\ \text{Si } 1332 > 0 & \text{ alors } 1333 < 1331 + 1332 \\ & \text{ alors } 1333 > 1331 \end{aligned}$$

### Tableau des mouvements de personnel au cours de l'exercice

#### Entrées

$$\begin{aligned} \text{Si } 2052 = 0 & \text{ alors } 2053 = 2051 \\ \text{Si } 2052 > 0 & \text{ alors } 2053 < 2051 + 2052 \\ & \text{ alors } 2053 > 2051 \end{aligned}$$

#### Sorties

$$\begin{aligned} \text{Si } 3052 = 0 & \text{ alors } 3053 = 3051 \\ \text{Si } 3052 > 0 & \text{ alors } 3053 < 3051 + 3052 \\ & \text{ alors } 3053 > 3051 \end{aligned}$$

### Renseignements sur les formations pour les travailleurs au cours de l'exercice

Si  $5801 > 0$  ou  $5802 > 0$  ou  $5803 > 0$  alors  $5801 > 0$  et  $5802 > 0$  et  $5803 > 0$  et  $5801 < 5802$  et  $5801 < 5803$   
Si  $5811 > 0$  ou  $5812 > 0$  ou  $5813 > 0$  alors  $5811 > 0$  et  $5812 > 0$  et  $5813 > 0$  et  $5811 < 5812$  et  $5811 < 5813$

$$\begin{aligned} 5801 &\leq 1201 + 1202^8 \\ 5811 &\leq 1211 + 1212^8 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 5801 + 5811 &\leq 1051 + 1052 + 3051 + 3052 \\ \text{Si } 5803 \text{ ou } 5813 \text{ sont complétées, alors } & 5803 + 5813 < 1023^9 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} 5803 &= 58031 + 58032 - 58033 \\ 5813 &= 58131 + 58132 - 58133 \end{aligned}$$

Si  $5821 > 0$  ou  $5822 > 0$  ou  $5823 > 0$  alors  $5821 > 0$  et  $5822 > 0$  et  $5823 > 0$  et  $5821 < 5822$  et  $5821 < 5823$

Si  $5831 > 0$  ou  $5832 > 0$  ou  $5833 > 0$  alors  $5831 > 0$  et  $5832 > 0$  et  $5833 > 0$  et  $5831 < 5832$  et  $5831 < 5833$

Si  $5841 > 0$  ou  $5842 > 0$  ou  $5843 > 0$  alors  $5841 > 0$  et  $5842 > 0$  et  $5843 > 0$  et  $5841 < 5842$  et  $5841 < 5843$

Si  $5851 > 0$  ou  $5852 > 0$  ou  $5853 > 0$  alors  $5851 > 0$  et  $5852 > 0$  et  $5853 > 0$  et  $5851 < 5852$  et  $5851 < 5853$

<sup>8</sup> Contrôle de vraisemblance approximatif, pour lequel, pour des raisons de simplification, il n'est pas tenu compte des mouvements de personnel durant l'année.

<sup>9</sup> A l'exception des frais éventuels de formation externe, dans la mesure où ils sont comptabilisés à la rubrique 61.



Si 5802 ou 5812 ou 5822 ou 5832 ou 5842 ou 5852 sont complétées, alors  
 $5802+5812+5822+5832+5842+5852 < 1013$

$5821 + 5831 \leq 1051 + 1052 + 3051 + 3052$

$5841 + 5851 \leq 1051 + 1052 + 3051 + 3052$

Si 5823 ou 5833 sont complétées, alors  $5823 + 5833 < 1023^9$

Si 5843 ou 5853 sont complétées, alors  $5843 + 5853 < 1023^9$





## Annexe 2: Liste des contrôles arithmétiques et logiques pour les associations et les fondations

### Annexe 2.1: Liste des contrôles arithmétiques et logiques légaux.

Les comptes annuels établis au format XBRL ne doivent pas nécessairement satisfaire aux contrôles arithmétiques et logiques complémentaires (qui ne sont pas publiés au Moniteur belge) pour être acceptés par la BNB.

#### Schéma complet pour associations et fondations

22/27	=	22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27
22	=	22/91 + 22/92
23	=	231 + 232
24	=	241 + 242
26	=	261 + 262
280/1	=	280 + 281
282/3	=	282 + 283
284/8	=	284 + 285/8
28	=	280/1 + 282/3 + 284/8
20/28	=	20 + 21 + 22/27 + 28
29	=	290 + 291
291	≥	2915
30/36	=	30/31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36
3	=	30/36 + 37
40/41	=	40 + 41
41	≥	415
29/58	=	29 + 3 + 40/41 + 50/53 + 54/58 + 490/1
10	=	100 + 101
10/15	=	10 + 12 + 13 + 14 + 15
160/5	=	160 + 161 + 162 + 163/5
16	=	160/5 + 168
170/4	=	170 + 171 + 172 + 173 + 174
175	=	1750 + 1751
17	=	170/4 + 175 + 176 + 179
179	=	1790 + 1791 + 1792
43	=	430/8 + 439
44	=	440/4 + 441
45	=	450/3 + 454/9
42/48	=	42 + 43 + 44 + 45 + 46 + 48
48	=	480/8 + 4890 + 4891
17/49	=	17 + 42/48 + 492/3
20/58	=	20/28 + 29/58
10/49	=	10/15 + 16 + 17/49
20/58	=	10/49
70/74	=	70 + 71 + 72 + 73 + 74
60	=	600/8 + 609
60/64	=	60 + 61 + 62 + 630 + 631/4 + 635/8 + 640/8 + 649
9901	=	70/74 - 60/64
75	=	750 + 751 + 752/9
65	=	650 + 651 + 652/9
9902	=	9901 + 75 - 65



76 = 760 + 761 + 762 + 763 + 764/9  
66 = 660 + 661 + 662 + 663 + 664/8 + 669  
9905 = 9904  
9906 = 9905 + 14P  
791/2 = 791 + 792  
14 = 9906 + 791/2 - 692  
62 ∃ et 9087 ∃ si 62 - 624 ≥ 50.000 EUR  
Si 8002 ou 8003 ou 8004 est complétée, alors 20 = 20P + 8002 - 8003 + 8004  
Si 200/2 ou 204 est complétée, alors 20 ≥ 200/2 + 204  
8051 = 8051P + 8021 - 8031 + 8041  
8121 = 8121P + 8071 - 8081 + 8091 - 8101 + 8111  
210 = 8051 - 8121  
8052 = 8052P + 8022 - 8032 + 8042  
8122 = 8122P + 8072 - 8082 + 8092 - 8102 + 8112  
211 = 8052 - 8122  
8053 = 8053P + 8023 - 8033 + 8043  
8123 = 8123P + 8073 - 8083 + 8093 - 8103 + 8113  
212 = 8053 - 8123  
8054 = 8054P + 8024 - 8034 + 8044  
8124 = 8124P + 8074 - 8084 + 8094 - 8104 + 8114  
213 = 8054 - 8124  
21 = 210 + 211 + 212 + 213  
8191 = 8191P + 8161 - 8171 + 8181  
8251 = 8251P + 8211 + 8221 - 8231 + 8241  
8321 = 8321P + 8271 - 8281 + 8291 - 8301 + 8311  
22 = 8191 + 8251 - 8321  
8192 = 8192P + 8162 - 8172 + 8182  
8252 = 8252P + 8212 + 8222 - 8232 + 8242  
8322 = 8322P + 8272 - 8282 + 8292 - 8302 + 8312  
23 = 8192 + 8252 - 8322  
8193 = 8193P + 8163 - 8173 + 8183  
8253 = 8253P + 8213 + 8223 - 8233 + 8243  
8323 = 8323P + 8273 - 8283 + 8293 - 8303 + 8313  
24 = 8193 + 8253 - 8323  
8194 = 8194P + 8164 - 8174 + 8184  
8254 = 8254P + 8214 + 8224 - 8234 + 8244  
8324 = 8324P + 8274 - 8284 + 8294 - 8304 + 8314  
25 = 8194 + 8254 - 8324  
25 = 250 + 251 + 252  
8195 = 8195P + 8165 - 8175 + 8185  
8255 = 8255P + 8215 + 8225 - 8235 + 8245  
8325 = 8325P + 8275 - 8285 + 8295 - 8305 + 8315  
26 = 8195 + 8255 - 8325  
8196 = 8196P + 8166 - 8176 + 8186  
8256 = 8256P + 8216 + 8226 - 8236 + 8246  
8326 = 8326P + 8276 - 8286 + 8296 - 8306 + 8316  
27 = 8196 + 8256 - 8326  
8391 = 8391P + 8361 - 8371 + 8381  
8451 = 8451P + 8411 + 8421 - 8431 + 8441  
8521 = 8521P + 8471 - 8481 + 8491 - 8501 + 8511  
8551 = 8551P + 8541  
280 = 8391 + 8451 - 8521 - 8551  
8392 = 8392P + 8362 - 8372 + 8382  
8452 = 8452P + 8412 + 8422 - 8432 + 8442  
8522 = 8522P + 8472 - 8482 + 8492 - 8502 + 8512  
8552 = 8552P + 8542  
282 = 8392 + 8452 - 8522 - 8552  
8393 = 8393P + 8363 - 8373 + 8383



8453 = 8453P + 8413 + 8423 - 8433 + 8443  
 8523 = 8523P + 8473 - 8483 + 8493 - 8503 + 8513  
 8553 = 8553P + 8543  
 284 = 8393 + 8453 - 8523 - 8553  
 281 = 281P + 8581 - 8591 - 8601 + 8611 + 8621 + 8631  
 283 = 283P + 8582 - 8592 - 8602 + 8612 + 8622 + 8632  
 285/8 = 285/8P + 8583 - 8593 - 8603 + 8613 + 8623 + 8633  
 Si 8003 > 0, alors 630 + 660 + 6501 = 8003 + 8071 + 8072 + 8073 + 8074 + 8271 + 8272 + 8273 + 8274 + 8275 + 8276  
 630 + 660 + 6501 ≥ 8003 + 8071 + 8072 + 8073 + 8074 + 8271 + 8272 + 8273 + 8274 + 8275 + 8276  
 760 = 8081 + 8082 + 8083 + 8084 + 8281 + 8282 + 8283 + 8284 + 8285 + 8286  
 661 = 8471 + 8472 + 8473 + 8601 + 8602 + 8603  
 761 = 8481 + 8482 + 8483 + 8611 + 8612 + 8613  
 51 = 8681 - 8682  
 52 ≥ 8684  
 53 = 8686 + 8687 + 8688  
 50/53 = 51 + 52 + 53 + 8689  
 8801 = 8811 + 8821 + 8831 + 8841 + 8851  
 8861 = 8871 + 8881  
 42 = 8801 + 8861 + 8891 + 8901  
 8802 = 8812 + 8822 + 8832 + 8842 + 8852  
 8862 = 8872 + 8882  
 8912 = 8802 + 8862 + 8892 + 8902  
 8803 = 8813 + 8823 + 8833 + 8843 + 8853  
 8863 = 8873 + 8883  
 8913 = 8803 + 8863 + 8893 + 8903  
 17 = 8912 + 8913  
 170/4 = 8802 + 8803  
 170 = 8812 + 8813  
 171 = 8822 + 8823  
 172 = 8832 + 8833  
 173 = 8842 + 8843  
 174 = 8852 + 8853  
 175 = 8862 + 8863  
 1750 = 8872 + 8873  
 1751 = 8882 + 8883  
 176 = 8892 + 8893  
 179 = 8902 + 8903  
 8921 = 8931 + 8941 + 8951 + 8961 + 8971  
 8981 = 8991 + 9001  
 9061 = 8921 + 8981 + 9011 + 9021 + 9051  
 8922 = 8932 + 8942 + 8952 + 8962 + 8972  
 8982 = 8992 + 9002  
 9022 = 9032 + 9042  
 9062 = 8922 + 8982 + 9012 + 9022 + 9052  
 8921 ≤ 170/4 + 8801 + 43  
 8931 ≤ 170 + 8811  
 8941 ≤ 171 + 8821  
 8951 ≤ 172 + 8831  
 8961 ≤ 173 + 8841 + 430/8  
 8971 ≤ 174 + 8851 + 439  
 8981 ≤ 175 + 8861 + 44  
 8991 ≤ 1750 + 8871 + 440/4  
 9001 ≤ 1751 + 8881 + 441  
 9011 ≤ 176 + 8891 + 46  
 9021 ≤ 45  
 9051 ≤ 179 + 8901 + 48  
 8922 ≤ 170/4 + 8801 + 43



8932	≤	170 + 8811
8942	≤	171 + 8821
8952	≤	172 + 8831
8962	≤	173 + 8841 + 430/8
8972	≤	174 + 8851 + 439
8982	≤	175 + 8861 + 44
8992	≤	1750 + 8871 + 440/4
9002	≤	1751 + 8881 + 441
9012	≤	176 + 8891 + 46
9022	≤	45
9032	≤	450/3
9042	≤	454/9
9052	≤	179 + 8901 + 48
450/3	=	9072 + 9073 + 450
454/9	=	9076 + 9077
73	≥	730/1 + 732/3 + 734/5 + 736/8
62	=	620 + 621 + 622 + 623 + 624
631/4	=	9110 - 9111 + 9112 - 9113
635/8	=	9115 - 9116
640/8	=	640 + 641/8
651	=	6510 - 6511
652/9	≥	653 + 6560 - 6561
9149	≥	9150 + 9151 + 9153
281	=	9271 + 9281
9291	=	9301 + 9311
283	=	9272 + 9282
9292	=	9302 + 9312
29	≥	9301 + 9302
9321	=	9331 + 9341
50/53	≥	9321
51	≥	9331
17	≥	9361 + 9362
42/48	≥	9371 + 9372
9351	=	9361 + 9371
9352	=	9362 + 9372
750	≥	9421
751	≥	9431
752/9	≥	9441
652/9	≥	9471 + 6560 - 6561
9461	≤	650 + 6503
9481	≤	763 + 74
9491	≤	663 + 641/8
70/74	≥	9493
Si 9087 ≥ 20, alors 1003 > 0		

### Schéma abrégé pour associations et fondations

22/27	=	22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27
22	=	22/91 + 22/92
23	=	231 + 232
24	=	241 + 242
26	=	261 + 262
20/28	=	20 + 21 + 22/27 + 28
29	=	290 + 291
291	≥	2915
3	=	30/36 + 37
40/41	=	40 + 41
41	≥	415



$29/58 = 29 + 3 + 40/41 + 50/53 + 54/58 + 490/1$   
 $10 = 100 + 101$   
 $10/15 = 10 + 12 + 13 + 14 + 15$   
 $16 = 160/5 + 168$   
 $170/4 = 172/3 + 174/0$   
 $17 = 170/4 + 175 + 176 + 179$   
 $179 = 1790 + 1791 + 1792$   
 $43 = 430/8 + 439$   
 $44 = 440/4 + 441$   
 $45 = 450/3 + 454/9$   
 $42/48 = 42 + 43 + 44 + 45 + 46 + 48$   
 $48 = 480/8 + 4890 + 4891$   
 $17/49 = 17 + 42/48 + 492/3$   
 $20/58 = 20/28 + 29/58$   
 $10/49 = 10/15 + 16 + 17/49$   
 $20/58 = 10/49$   
 $9901 = 9900 - 62 - 630 - 631/4 - 635/8 - 640/8 - 649$   
 $9902 = 9901 + 75 - 65$   
 $9905 = 9904$   
 $9906 = 9905 + 14P$   
 $791/2 = 791 + 792$   
 $14 = 9906 + 791/2 - 692$   
 $62 \exists \text{ et } 9087 \exists \text{ si } 62 - 624 \geq 50.000 \text{ EUR}$   
 $8059 = 8059P + 8029 - 8039 + 8049$   
 $8129 = 8129P + 8079 - 8089 + 8099 - 8109 + 8119$   
 $21 = 8059 - 8129$   
 $8199 = 8199P + 8169 - 8179 + 8189$   
 $8259 = 8259P + 8219 + 8229 - 8239 + 8249$   
 $8329 = 8329P + 8279 - 8289 + 8299 - 8309 + 8319$   
 $22/27 = 8199 + 8259 - 8329$   
 $22/27 \geq 8349$   
 $8349 = 22/91 + 231 + 241 + 261$   
 $8395 = 8395P + 8365 - 8375 + 8385 + 8386$   
 $8455 = 8455P + 8415 + 8425 - 8435 + 8445$   
 $8525 = 8525P + 8475 - 8485 + 8495 - 8505 + 8515$   
 $8555 = 8555P + 8545$   
 $28 = 8395 + 8455 - 8525 - 8555$   
 $17 = 8912 + 8913$   
 $8921 = 891 + 901$   
 $8981 = 8991 + 9001$   
 $9061 = 8921 + 8981 + 9011 + 9021 + 9051$   
 $8922 = 892 + 902$   
 $8982 = 8992 + 9002$   
 $9022 = 9032 + 9042$   
 $9062 = 8922 + 8982 + 9012 + 9022 + 9052$   
 $450/3 \geq 9072$   
 $454/9 \geq 9076$   
 $62 = 620 + 621 + 622 + 623 + 624$   
 $76 \geq 8089 + 8289 + 8485$   
 Si  $9087 \geq 20$ , alors  $1003 > 0$



## Annexe 2.2: Liste des contrôles arithmétiques et logiques complémentaires

### Schéma complet pour associations et fondations

$$630 + 660 + 6501 = 8003 + 8071 + 8072 + 8073 + 8074 + 8271 + 8272 + 8273 + 8274 + 8275 + 8276$$

$$8651 \geq 8601 - 8611$$

$$8652 \geq 8602 - 8612$$

$$8653 \geq 8603 - 8613$$

Si 9061 est complétée, alors  $9061 < 17 + 42/48$

Si 9062 est complétée, alors  $9062 < 17 + 42/48$

$$9181 \leq 20/58$$

$$9182 \leq 20/58$$

$$9191 \leq 20/58$$

$$9192 \leq 20/58$$

$$9201 \leq 20/58$$

$$9202 \leq 20/58$$

$$40/41 \geq 9311 + 9312$$

$$9500 \leq 291 + 41$$

$$9501 \leq 20/58$$

$$9502 \leq 20/58$$

Si 600/8 et/ou 61 sont complétées, alors 9145 doit l'être également.

Si 70/74 est complétée, alors 9146 doit l'être également.

Si 62 est complétée, alors 9147 doit l'être également.

$$9161 \leq 22/27 + 30/36$$

$$9162 \leq 22/27 + 30/36$$

Si 9161 ou 9171 sont complétées, alors 9161 et 9171 sont complétées

Si 9162 ou 9172 sont complétées, alors 9162 et 9172 sont complétées

$$61 - 617 \geq 9503 + 9504$$

$$160/5 - 161 = 160/5P - 161P + 635/8 + 662 - 762 + 6560 - 6561$$

$$160 = 160P + 635$$

$$3 - 36 = 3P - 36P + 71 - 609 - 9110 + 9111$$

$$21P = 8051P + 8052P + 8053P + 8054P - 8121P - 8122P - 8123P - 8124P$$

$$22P = 8191P + 8251P - 8321P$$

$$23P = 8192P + 8252P - 8322P$$

$$24P = 8193P + 8253P - 8323P$$

$$25P = 8194P + 8254P - 8324P$$

$$26P = 8195P + 8255P - 8325P$$

$$27P = 8196P + 8256P - 8326P$$

$$280P = 8391P + 8451P - 8521P - 8551P$$

$$282P = 8392P + 8452P - 8522P - 8552P$$

$$284P = 8393P + 8453P - 8523P - 8553P$$

$$20/58 > 0$$

### Schéma abrégé pour associations et fondations

$$630 = 8079 + 8279$$

$$66 \geq 8475$$

Si 9061 est complétée, alors  $9061 < 17 + 42/48$

Si 9062 est complétée, alors  $9062 < 17 + 42/48$

$$9161 \leq 22/27 + 30/36$$

$$9162 \leq 22/27 + 30/36$$

$$9181 \leq 20/58$$

$$9182 \leq 20/58$$

$$9191 \leq 20/58$$



9192 ≤ 20/58

9201 ≤ 20/58

9202 ≤ 20/58

Si 9161 ou 9171 sont complétées, alors 9161 et 9171 sont complétées

Si 9162 ou 9172 sont complétées, alors 9162 et 9172 sont complétées

9291 ≤ 29 + 40/41

9294 ≤ 20/58

9295 ≤ 20/58

9500 ≤ 291 + 41

9501 ≤ 20/58

9502 ≤ 20/58

12 = 12P + 8259 - 8259P + 8455 - 8455P

21P = 8059P - 8129P

22/27P = 8199P + 8259P - 8329P

28P = 8395P + 8455P - 8525P - 8555P

9087 ≤ 100 personnes

20/58 > 0

65 ≥ 653 + 656



## Annexe 2.3: Liste des équations de contrôle pour le bilan social

### Schéma complet pour associations et fondations

#### Contrôle entre la section C-ASBL 5.9 et le bilan social (Partie C-ASBL 6)

Les codes de la section C-ASBL 5.9 repris ci-dessous concernent les montants et les nombres de l'exercice et non ceux de l'exercice précédent.

Si 1003 est complétée, alors  $9086 = 1051 + 1052$

Si 1003 est complétée, alors  $9087 = 1003$

Si 9087 est complétée, alors  $9087 < 62$

Si 1003 est complétée, alors  $9088 = 1011 + 1012$

Si 1003 est complétée, alors  $9097 = 1501 + 1502$

Si 1003 est complétée, alors  $9098 = 1511 + 1512$

Si 1003 est complétée, alors  $617 = 1521 + 1522$

$617 \leq 61$

Si  $1003 > 1$  et  $9087 = 1003$  et  $9088 = 1013$ , alors  $1023 = 620 + 621 + 622 + 623$

#### Contrôles au sein du bilan social

##### Etat des personnes occupées

Travailleurs inscrits au registre du personnel

##### Au cours de l'exercice et de l'exercice précédent

$1001 = 10011 + 10012$

$1002 = 10021 + 10022$

$1003 = 10031 + 10032$

Si  $1002 > 0$  alors  $1003 < 1001 + 1002$  et  $1003 > 1001$

Si  $1002 = 0$  alors  $1003 = 1001$

$1011 = 10111 + 10112$

$1012 = 10121 + 10122$

$1013 = 10131 + 10132$

$1013 = 1011 + 1012$

$10131 = 10111 + 10121$

$10132 = 10112 + 10122$

$1021 = 10211 + 10212$

$1022 = 10221 + 10222$

$1023 = 10231 + 10232$

$1023 = 1021 + 1022^1$

$10231 = 10211 + 10221$

$10232 = 10212 + 10222$

$1033 = 10331 + 10332$

Si  $1001 > 0$  ou  $1011 > 0$  ou  $1021 > 0$  alors  $1001 > 0$  et  $1011 > 0$  et  $1021 > 0$  et  $1001 < 1011$

<sup>1</sup> Cette équation ne s'applique pas lorsque la rubrique 1023 ne doit pas être remplie (lorsque l'association ou de la fondation emploie un seul travailleur) ou lorsque la rubrique 1021 ne doit pas être remplie (lorsque l'association ou de la fondation emploie un seul travailleur à temps plein) ou lorsque la rubrique 1022 ne doit pas être remplie (lorsque l'association ou de la fondation emploie un seul travailleur à temps partiel).





Si  $1002 > 0$  ou  $1012 > 0$  ou  $1022 > 0$  alors  $1002 > 0$  et  $1012 > 0$  et  $1022 > 0$  et  $1002 < 1012$   
 Si  $1003 > 0$  ou  $1013 > 0$  ou  $1023 > 0$  ou  $1033 > 0$  alors  $1003 > 0$  et  $1013 > 0$  et  $1023 > 0$  et  
 $1003 < 1013$  et  $1033 < 1023$   
 Si  $1001 > 1$  alors  $1001 < 1021^2$   
 Si  $1002 > 1$  alors  $1002 < 1022^3$   
 Si  $1003 > 1$  alors  $1003 < 1023$

#### Au cours de l'exercice précédent

$1003P = 10031P + 10032P$   
 $1013P = 10131P + 10132P$   
 $1023P = 10231P + 10232P$   
 $1033P = 10331P + 10332P$

Si  $1003P > 1$  alors  $1003P < 1023P$

Si  $1003P > 0$  ou  $1013P > 0$  ou  $1023P > 0$  ou  $1033P > 0$  alors  $1003P > 0$  et  $1013P > 0$  et  
 $1023P > 0$  et  $1003P < 1013P$  et  $1033P < 1023P$

#### A la date de clôture de l'exercice

Si  $1052 = 0$  alors  $1053 = 1051$   
 Si  $1052 > 0$  alors  $1053 < 1051 + 1052$   
 alors  $1053 > 1051$

$1051 = 1101 + 1111 + 1121 + 1131$   
 $1052 = 1102 + 1112 + 1122 + 1132$   
 $1053 = 1103 + 1113 + 1123 + 1133$

Si  $1102 = 0$  alors  $1103 = 1101$   
 Si  $1112 = 0$  alors  $1113 = 1111$   
 Si  $1122 = 0$  alors  $1123 = 1121$   
 Si  $1132 = 0$  alors  $1133 = 1131$

Si  $1102 > 0$  alors  $1103 < 1101 + 1102$   
 alors  $1103 > 1101$   
 Si  $1112 > 0$  alors  $1113 < 1111 + 1112$   
 alors  $1113 > 1111$   
 Si  $1122 > 0$  alors  $1123 < 1121 + 1122$   
 alors  $1123 > 1121$   
 Si  $1132 > 0$  alors  $1133 < 1131 + 1132$   
 alors  $1133 > 1131$

$1051 = 1201 + 1211$   
 $1052 = 1202 + 1212$   
 $1053 = 1203 + 1213$

Si  $1202 = 0$  alors  $1203 = 1201$   
 Si  $1212 = 0$  alors  $1213 = 1211$

Si  $1202 > 0$  alors  $1203 < 1201 + 1202$   
 alors  $1203 > 1201$   
 Si  $1212 > 0$  alors  $1213 < 1211 + 1212$

<sup>2</sup> Lorsque la rubrique 1021 doit être remplie, c'est-à-dire lorsqu'il y a au moins 2 travailleurs à temps plein (article 4 de l'A.R. relatif au bilan social).

<sup>3</sup> Lorsque la rubrique 1022 doit être remplie, c'est-à-dire lorsqu'il y a au moins 2 travailleurs à temps partiel (article 4 de l'A.R. relatif au bilan social).



alors 1213 > 1211

1201 = 12001 + 12011 + 12021 + 12031

1202 = 12002 + 12012 + 12022 + 12032

1203 = 12003 + 12013 + 12023 + 12033

Si 12002 = 0 alors 12003 = 12001

Si 12012 = 0 alors 12013 = 12011

Si 12022 = 0 alors 12023 = 12021

Si 12032 = 0 alors 12033 = 12031

Si 12002 > 0 alors 12003 < 12001 + 12002

alors 12003 > 12001

Si 12012 > 0 alors 12013 < 12011 + 12012

alors 12013 > 12011

Si 12022 > 0 alors 12023 < 12021 + 12022

alors 12023 > 12021

Si 12032 > 0 alors 12033 < 12031 + 12032

alors 12033 > 12031

1211 = 12101 + 12111 + 12121 + 12131

1212 = 12102 + 12112 + 12122 + 12132

1213 = 12103 + 12113 + 12123 + 12133

Si 12102 = 0 alors 12103 = 12101

Si 12112 = 0 alors 12113 = 12111

Si 12122 = 0 alors 12123 = 12121

Si 12132 = 0 alors 12133 = 12131

Si 12102 > 0 alors 12103 < 12101 + 12102

alors 12103 > 12101

Si 12112 > 0 alors 12113 < 12111 + 12112

alors 12113 > 12111

Si 12122 > 0 alors 12123 < 12121 + 12122

alors 12123 > 12121

Si 12132 > 0 alors 12133 < 12131 + 12132

alors 12133 > 12131

1051 = 1301 + 1341 + 1321 + 1331

1052 = 1302 + 1342 + 1322 + 1332

1053 = 1303 + 1343 + 1323 + 1333

Si 1302 = 0 alors 1303 = 1301

Si 1342 = 0 alors 1343 = 1341

Si 1322 = 0 alors 1323 = 1321

Si 1332 = 0 alors 1333 = 1331

Si 1302 > 0 alors 1303 < 1301 + 1302

alors 1303 > 1301

Si 1342 > 0 alors 1343 < 1341 + 1342

alors 1343 > 1341

Si 1322 > 0 alors 1323 < 1321 + 1322

alors 1323 > 1321

Si 1332 > 0 alors 1333 < 1331 + 1332

alors 1333 > 1331

Intérimaires et personnes mises à la disposition de l'association ou de la fondation

Si 1501 > 0 ou 1511 > 0 ou 1521 > 0 alors 1501 > 0 et 1511 > 0 et 1521 > 0 et 1501 < 1511 et 1501 < 1521



Si  $1502 > 0$  ou  $1512 > 0$  ou  $1522 > 0$  alors  $1502 > 0$  et  $1512 > 0$  et  $1522 > 0$  et  $1502 < 1512$  et  $1502 < 1522$

**Tableau des mouvements de personnel au cours de l'exercice**

Entrées

Si  $2052 = 0$  alors  $2053 = 2051$   
 Si  $2052 > 0$  alors  $2053 < 2051 + 2052$   
 alors  $2053 > 2051$

$2051 = 2101 + 2111 + 2121 + 2131$   
 $2052 = 2102 + 2112 + 2122 + 2132$   
 $2053 = 2103 + 2113 + 2123 + 2133$

Si  $2102 = 0$  alors  $2103 = 2101$   
 Si  $2112 = 0$  alors  $2113 = 2111$   
 Si  $2122 = 0$  alors  $2123 = 2121$   
 Si  $2132 = 0$  alors  $2133 = 2131$

Si  $2102 > 0$  alors  $2103 < 2101 + 2102$   
 alors  $2103 > 2101$   
 Si  $2112 > 0$  alors  $2113 < 2111 + 2112$   
 alors  $2113 > 2111$   
 Si  $2122 > 0$  alors  $2123 < 2121 + 2122$   
 alors  $2123 > 2121$   
 Si  $2132 > 0$  alors  $2133 < 2131 + 2132$   
 alors  $2133 > 2131$

Sorties

Si  $3052 = 0$  alors  $3053 = 3051$   
 Si  $3052 > 0$  alors  $3053 < 3051 + 3052$   
 alors  $3053 > 3051$

$3051 = 3101 + 3111 + 3121 + 3131$   
 $3052 = 3102 + 3112 + 3122 + 3132$   
 $3053 = 3103 + 3113 + 3123 + 3133$

Si  $3102 = 0$  alors  $3103 = 3101$   
 Si  $3112 = 0$  alors  $3113 = 3111$   
 Si  $3122 = 0$  alors  $3123 = 3121$   
 Si  $3132 = 0$  alors  $3133 = 3131$

Si  $3102 > 0$  alors  $3103 < 3101 + 3102$   
 alors  $3103 > 3101$   
 Si  $3112 > 0$  alors  $3113 < 3111 + 3112$   
 alors  $3113 > 3111$   
 Si  $3122 > 0$  alors  $3123 < 3121 + 3122$   
 alors  $3123 > 3121$   
 Si  $3132 > 0$  alors  $3133 < 3131 + 3132$   
 alors  $3133 > 3131$

$3051 = 3401 + 3411 + 3421 + 3431$   
 $3052 = 3402 + 3412 + 3422 + 3432$   
 $3053 = 3403 + 3413 + 3423 + 3433$

$3501 \leq 3431$   
 $3502 \leq 3432$   
 $3503 \leq 3433$

Si  $3402 = 0$  alors  $3403 = 3401$   
 Si  $3412 = 0$  alors  $3413 = 3411$



Si 3422 = 0	alors 3423 = 3421
Si 3432 = 0	alors 3433 = 3431
Si 3502 = 0	alors 3503 = 3501
Si 3402 > 0	alors 3403 < 3401 + 3402
	alors 3403 > 3401
Si 3412 > 0	alors 3413 < 3411 + 3412
	alors 3413 > 3411
Si 3422 > 0	alors 3423 < 3421 + 3422
	alors 3423 > 3421
Si 3432 > 0	alors 3433 < 3431 + 3432
	alors 3433 > 3431
Si 3502 > 0	alors 3503 < 3501 + 3502
	alors 3503 > 3501

### Renseignements sur les formations pour les travailleurs au cours de l'exercice

Si 5801 > 0 ou 5802 > 0 ou 5803 > 0 alors 5801 > 0 et 5802 > 0 et 5803 > 0 et 5801 < 5802 et 5801 < 5803

Si 5811 > 0 ou 5812 > 0 ou 5813 > 0 alors 5811 > 0 et 5812 > 0 et 5813 > 0 et 5811 < 5812 et 5811 < 5813

$5801 + 5811 \leq 1051 + 1052 + 3051 + 3052$

Si 5803 ou 5813 sont complétées, alors  $5803 + 5813 < 1023^4$

5803 = 58031 + 58032 - 58033

5813 = 58131 + 58132 - 58133

Si 5821 > 0 ou 5822 > 0 ou 5823 > 0 alors 5821 > 0 et 5822 > 0 et 5823 > 0 et 5821 < 5822 et 5821 < 5823

Si 5831 > 0 ou 5832 > 0 ou 5833 > 0 alors 5831 > 0 et 5832 > 0 et 5833 > 0 et 5831 < 5832 et 5831 < 5833

Si 5841 > 0 ou 5842 > 0 ou 5843 > 0 alors 5841 > 0 et 5842 > 0 et 5843 > 0 et 5841 < 5842 et 5841 < 5843

Si 5851 > 0 ou 5852 > 0 ou 5853 > 0 alors 5851 > 0 et 5852 > 0 et 5853 > 0 et 5851 < 5852 et 5851 < 5853

$5821 + 5831 \leq 1051 + 1052 + 3051 + 3052$

$5841 + 5851 \leq 1051 + 1052 + 3051 + 3052$

Si 5802 ou 5812 ou 5822 ou 5832 ou 5842 ou 5852 sont complétées, alors

$5802 + 5812 + 5822 + 5832 + 5842 + 5852 < 1013$

Si 5823 ou 5833 sont complétées, alors  $5823 + 5833 < 1023^4$

Si 5843 ou 5853 sont complétées, alors  $5843 + 5853 < 1023^4$

### Schéma abrégé pour associations et fondations

#### Contrôle entre la Section A-ASBL 5.5 et le bilan social (Partie A-ASBL 6)

Les codes de la section A-ASBL 5.5 repris ci-dessous concernent les montants et les nombres de l'exercice, et non ceux de l'exercice précédent.

Si 1003 est complétée, alors  $9086 = 1051 + 1052$

Si 1003 est complétée, alors  $9087 = 1003$

<sup>4</sup> A l'exception des frais éventuels de formation externe, dans la mesure où ils sont comptabilisés à la rubrique 61.



Si 9087 est complétée, alors  $9087 < 62$   
Si 1003 est complétée, alors  $9088 = 1011 + 1012$   
Si  $1003 > 1$  et  $9087 = 1003$  et  $9088 = 1013$ , alors  $1023 = 620 + 621 + 622 + 623$

### **Contrôles au sein du bilan social**

#### **Travailleurs inscrits au registre du personnel**

Au cours de l'exercice et de l'exercice précédent

$1013 = 1011 + 1012$

$1023 = 1021 + 1022^5$

Si  $1001 > 0$  ou  $1011 > 0$  ou  $1021 > 0$  alors  $1001 > 0$  et  $1011 > 0$  et  $1021 > 0$  et  $1001 < 1011$

Si  $1002 > 0$  ou  $1012 > 0$  ou  $1022 > 0$  alors  $1002 > 0$  et  $1012 > 0$  et  $1022 > 0$  et  $1002 < 1012$

Si  $1003 > 0$  ou  $1013 > 0$  ou  $1023 > 0$  alors  $1003 > 0$  et  $1013 > 0$  et  $1023 > 0$  et  $1003 < 1013$

Si  $1003P > 0$  ou  $1013P > 0$  ou  $1023P > 0$  alors  $1003P > 0$  et  $1013P > 0$  et  $1023P > 0$  et  $1003P < 1013P$

Si  $1002 > 0$  alors  $1003 > 1001$  et  $1003 < 1001 + 1002$

Si  $1002 = 0$  alors  $1003 = 1001$

Si  $1001 > 1$  alors  $1001 < 1021^6$

Si  $1002 > 1$  alors  $1002 < 1022^7$

Si  $1003 > 1$  alors  $1003 < 1023$

Si  $1003P > 1$  alors  $1003P < 1023P$

A la date de clôture de l'exercice

Si  $1052 = 0$  alors  $1053 = 1051$

Si  $1052 > 0$  alors  $1053 < 1051 + 1052$

alors  $1053 > 1051$

$1051 = 1101 + 1111 + 1121 + 1131$

$1052 = 1102 + 1112 + 1122 + 1132$

$1053 = 1103 + 1113 + 1123 + 1133$

Si  $1102 = 0$  alors  $1103 = 1101$

Si  $1112 = 0$  alors  $1113 = 1111$

Si  $1122 = 0$  alors  $1123 = 1121$

Si  $1132 = 0$  alors  $1133 = 1131$

Si  $1102 > 0$  alors  $1103 < 1101 + 1102$

alors  $1103 > 1101$

Si  $1112 > 0$  alors  $1113 < 1111 + 1112$

alors  $1113 > 1111$

Si  $1122 > 0$  alors  $1123 < 1121 + 1122$

alors  $1123 > 1121$

Si  $1132 > 0$  alors  $1133 < 1131 + 1132$

alors  $1133 > 1131$

<sup>5</sup> Cette équation ne s'applique pas lorsque la rubrique 1023 ne doit pas être remplie (lorsque l'association ou de la fondation emploie un seul travailleur) ou lorsque la rubrique 1021 ne doit pas être remplie (lorsque l'association ou de la fondation emploie un seul travailleur à temps plein) ou lorsque la rubrique 1022 ne doit pas être remplie (lorsque l'association ou de la fondation emploie un seul travailleur à temps partiel).

<sup>6</sup> Lorsque la rubrique 1021 doit être remplie, c'est-à-dire lorsqu'il y a au moins 2 travailleurs à temps plein (article 5 de l'A.R. relatif au bilan social).

<sup>7</sup> Lorsque la rubrique 1022 doit être remplie, c'est-à-dire lorsqu'il y a au moins 2 travailleurs à temps partiel (article 5 de l'A.R. relatif au bilan social).



1051	=	1201 + 1211
1052	=	1202 + 1212
1053	=	1203 + 1213
Si 1202 = 0	alors 1203	= 1201
Si 1212 = 0	alors 1213	= 1211
Si 1202 > 0	alors 1203	< 1201 + 1202
	alors 1203	> 1201
Si 1212 > 0	alors 1213	< 1211 + 1212
	alors 1213	> 1211
1201	=	12001 + 12011 + 12021 + 12031
1202	=	12002 + 12012 + 12022 + 12032
1203	=	12003 + 12013 + 12023 + 12033
Si 12002 = 0	alors 12003	= 12001
Si 12012 = 0	alors 12013	= 12011
Si 12022 = 0	alors 12023	= 12021
Si 12032 = 0	alors 12033	= 12031
Si 12002 > 0	alors 12003	< 12001 + 12002
	alors 12003	> 12001
Si 12012 > 0	alors 12013	< 12011 + 12012
	alors 12013	> 12011
Si 12022 > 0	alors 12023	< 12021 + 12022
	alors 12023	> 12021
Si 12032 > 0	alors 12033	< 12031 + 12032
	alors 12033	> 12031
1211	=	12101 + 12111 + 12121 + 12131
1212	=	12102 + 12112 + 12122 + 12132
1213	=	12103 + 12113 + 12123 + 12133
Si 12102 = 0	alors 12103	= 12101
Si 12112 = 0	alors 12113	= 12111
Si 12122 = 0	alors 12123	= 12121
Si 12132 = 0	alors 12133	= 12131
Si 12102 > 0	alors 12103	< 12101 + 12102
	alors 12103	> 12101
Si 12112 > 0	alors 12113	< 12111 + 12112
	alors 12113	> 12111
Si 12122 > 0	alors 12123	< 12121 + 12122
	alors 12123	> 12121
Si 12132 > 0	alors 12133	< 12131 + 12132
	alors 12133	> 12131
1051	=	1301 + 1341 + 1321 + 1331
1052	=	1302 + 1342 + 1322 + 1332
1053	=	1303 + 1343 + 1323 + 1333
Si 1302 = 0	alors 1303	= 1301
Si 1342 = 0	alors 1343	= 1341
Si 1322 = 0	alors 1323	= 1321
Si 1332 = 0	alors 1333	= 1331



Si 1302 > 0	alors 1303 < 1301 + 1302
	alors 1303 > 1301
Si 1342 > 0	alors 1343 < 1341 + 1342
	alors 1343 > 1341
Si 1322 > 0	alors 1323 < 1321 + 1322
	alors 1323 > 1321
Si 1332 > 0	alors 1333 < 1331 + 1332
	alors 1333 > 1331

### Tableau des mouvements de personnel au cours de l'exercice

#### Entrées

Si 2052 = 0	alors 2053 = 2051
Si 2052 > 0	alors 2053 < 2051 + 2052
	alors 2053 > 2051

#### Sorties

Si 3052 = 0	alors 3053 = 3051
Si 3052 > 0	alors 3053 < 3051 + 3052
	alors 3053 > 3051

### Renseignements sur les formations pour les travailleurs au cours de l'exercice

Si 5801 > 0 ou 5802 > 0 ou 5803 > 0 alors 5801 > 0 et 5802 > 0 et 5803 > 0 et 5801 < 5802 et 5801 < 5803

Si 5811 > 0 ou 5812 > 0 ou 5813 > 0 alors 5811 > 0 et 5812 > 0 et 5813 > 0 et 5811 < 5812 et 5811 < 5813

5801 ≤ 1201 + 1202<sup>8</sup>

5811 ≤ 1211 + 1212<sup>8</sup>

5801 + 5811 ≤ 1051 + 1052 + 3051 + 3052

Si 5803 ou 5813 sont complétées, alors 5803 + 5813 < 1023<sup>4</sup>

5803 = 58031 + 58032 - 58033

5813 = 58131 + 58132 - 58133

Si 5821 > 0 ou 5822 > 0 ou 5823 > 0 alors 5821 > 0 et 5822 > 0 et 5823 > 0 et 5821 < 5822 et 5821 < 5823

Si 5831 > 0 ou 5832 > 0 ou 5833 > 0 alors 5831 > 0 et 5832 > 0 et 5833 > 0 et 5831 < 5832 et 5831 < 5833

Si 5841 > 0 ou 5842 > 0 ou 5843 > 0 alors 5841 > 0 et 5842 > 0 et 5843 > 0 et 5841 < 5842 et 5841 < 5843

Si 5851 > 0 ou 5852 > 0 ou 5853 > 0 alors 5851 > 0 et 5852 > 0 et 5853 > 0 et 5851 < 5852 et 5851 < 5853

5821 + 5831 ≤ 1051 + 1052 + 3051 + 3052

5841 + 5851 ≤ 1051 + 1052 + 3051 + 3052

Si 5802 ou 5812 ou 5822 ou 5832 ou 5842 ou 5852 sont complétées, alors

5802+5812+5822+5832+5842+5852 < 1013

Si 5823 ou 5833 sont complétées, alors 5823 + 5833 < 1023<sup>4</sup>

Si 5843 ou 5853 sont complétées, alors 5843 + 5853 < 1023<sup>4</sup>

<sup>8</sup> Contrôle de vraisemblance approximatif, pour lequel, pour des raisons de simplification, il n'est pas tenu compte des mouvements de personnel durant l'année.

<sup>4</sup> A l'exception des frais éventuels de formation externe, dans la mesure où ils sont comptabilisés à la rubrique 61.



## Annexe 3: Template d'instance document

### Schéma complet pour entreprises

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
<xbrli:xbrl xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
  xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
  xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:pfs-
  vl="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/vl/2015-04-01" xmlns:pfs-
  gcd="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/gcd/2015-04-01"
  xmlns:pfs="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/2015-04-01"
  xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217">
  <link:schemaRef xlink:type="simple"
    xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase"
    xlink:href="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/full/pfs-full-2015-04-01.xsd" />
  <xbrli:context id="CurrentInstant">
  <xbrli:entity>
  <xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
    </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
  <xbrli:instant>CCYY-MM-DD</xbrli:instant>
    </xbrli:period>
  </xbrli:context>
  <xbrli:context id="CurrentDuration">
  <xbrli:entity>
  <xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
    </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
  <xbrli:startDate>CCYY-MM-DD</xbrli:startDate>
  <xbrli:endDate>CCYY-MM-DD</xbrli:endDate>
    </xbrli:period>
  </xbrli:context>
  <xbrli:context id="PrecedingInstant">
  <xbrli:entity>
  <xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
    </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
  <xbrli:instant>CCYY-MM-DD</xbrli:instant>
    </xbrli:period>
  </xbrli:context>
  <xbrli:context id="PrecedingDuration">
  <xbrli:entity>
  <xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
    </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
  <xbrli:startDate>CCYY-MM-DD</xbrli:startDate>
  <xbrli:endDate>CCYY-MM-DD</xbrli:endDate>
    </xbrli:period>
  </xbrli:context>
  <xbrli:context id="N-2Instant">
  <xbrli:entity>
  <xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
    </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
  <xbrli:instant>CCYY-MM-DD</xbrli:instant>
    </xbrli:period>
  </xbrli:context>
  <xbrli:unit id="U-Pure">
  <xbrli:measure>xbrli:pure</xbrli:measure>
    </xbrli:unit>
  <xbrli:unit id="U-Shares">
  <xbrli:measure>xbrli:shares</xbrli:measure>
    </xbrli:unit>
  <xbrli:unit id="EUR">
  <xbrli:measure>iso4217:EUR</xbrli:measure>
    </xbrli:unit>
  </xbrli:xbrl>
```





## Schéma abrégé pour entreprises

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
<xbrli:xbrl xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
  xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
  xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:pfs-
  vl="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/vl/2015-04-01" xmlns:pfs-
  gcd="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/gcd/2015-04-01"
  xmlns:pfs="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/2015-04-01"
  xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217">
<link:schemaRef xlink:type="simple"
  xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase"
  xlink:href="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/abbreviated/pfs-abbr-2015-04-
  01.xsd" />
<xbrli:context id="CurrentInstant">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifier scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
<xbrli:period>
<xbrli:instant>CCYY-MM-DD</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
<xbrli:context id="CurrentDuration">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifier scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
<xbrli:period>
<xbrli:startDate>CCYY-MM-DD</xbrli:startDate>
<xbrli:endDate>CCYY-MM-DD</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
<xbrli:context id="PrecedingInstant">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifier scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
<xbrli:period>
<xbrli:instant>CCYY-MM-DD</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
<xbrli:context id="PrecedingDuration">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifier scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
<xbrli:period>
<xbrli:startDate>CCYY-MM-DD</xbrli:startDate>
<xbrli:endDate>CCYY-MM-DD</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
<xbrli:context id="N-2Instant">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifier scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
<xbrli:period>
<xbrli:instant>CCYY-MM-DD</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
<xbrli:unit id="U-Pure">
<xbrli:measure>xbrli:pure</xbrli:measure>
  </xbrli:unit>
<xbrli:unit id="U-Shares">
<xbrli:measure>xbrli:shares</xbrli:measure>
  </xbrli:unit>
<xbrli:unit id="EUR">
<xbrli:measure>iso4217:EUR</xbrli:measure>
  </xbrli:unit>
</xbrli:xbrl>

```



## Schéma complet pour associations et fondations

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
<xbrli:xbrl xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
  xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
  xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:pfs-
  vl="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/vl/2015-04-01" xmlns:pfs-
  gcd="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/gcd/2015-04-01"
  xmlns:pfs="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/2015-04-01"
  xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217">
<link:schemaRef xlink:type="simple"
  xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase"
  xlink:href="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/npofull/pfs-npofull-2015-04-01.xsd"
  />
<xbrli:context id="CurrentInstant">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
  </xbrli:entity>
<xbrli:periode>
<xbrli:instant>CCYY-MM-DD</xbrli:instant>
  </xbrli:periode>
</xbrli:context>
<xbrli:context id="CurrentDuration">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
  </xbrli:entity>
<xbrli:periode>
<xbrli:startDate>CCYY-MM-DD</xbrli:startDate>
<xbrli:endDate>CCYY-MM-DD</xbrli:endDate>
  </xbrli:periode>
</xbrli:context>
<xbrli:context id="PrecedingInstant">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
  </xbrli:entity>
<xbrli:periode>
<xbrli:instant>CCYY-MM-DD</xbrli:instant>
  </xbrli:periode>
</xbrli:context>
<xbrli:context id="PrecedingDuration">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
  </xbrli:entity>
<xbrli:periode>
<xbrli:startDate>CCYY-MM-DD</xbrli:startDate>
<xbrli:endDate>CCYY-MM-DD</xbrli:endDate>
  </xbrli:periode>
</xbrli:context>
<xbrli:context id="N-21Instant">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
  </xbrli:entity>
<xbrli:periode>
<xbrli:instant>CCYY-MM-DD</xbrli:instant>
  </xbrli:periode>
</xbrli:context>
<xbrli:unit id="U-Pure">
<xbrli:mesure>xbrli:pure</xbrli:mesure>
  </xbrli:unit>
<xbrli:unit id="U-Shares">
<xbrli:mesure>xbrli:shares</xbrli:mesure>
  </xbrli:unit>
<xbrli:unit id="EUR">
<xbrli:mesure>iso4217:EUR</xbrli:mesure>
  </xbrli:unit>
</xbrli:xbrl>
```



## Schéma abrégé pour associations et fondations

```

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
<xbrli:xbrl xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance"
  xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
  xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xmlns:pfs-
  vl="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/vl/2015-04-01" xmlns:pfs-
  gcd="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/gcd/2015-04-01"
  xmlns:pfs="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/ci/2015-04-01"
  xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217">
<link:schemaRef xlink:type="simple"
  xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase"
  xlink:href="http://www.nbb.be/be/fr/pfs/np0/abbreviated/pfs-npo-abbr-2015-
  04-01.xsd" />
<xbrli:context id="CurrentInstant">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
  </xbrli:entity>
<xbrli:period>
<xbrli:instant>CCYY-MM-DD</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
<xbrli:context id="CurrentDuration">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
  </xbrli:entity>
<xbrli:period>
<xbrli:startDate>CCYY-MM-DD</xbrli:startDate>
<xbrli:endDate>CCYY-MM-DD</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
<xbrli:context id="PrecedingInstant">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
  </xbrli:entity>
<xbrli:period>
<xbrli:instant>CCYY-MM-DD</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
<xbrli:context id="PrecedingDuration">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
  </xbrli:entity>
<xbrli:period>
<xbrli:startDate>CCYY-MM-DD</xbrli:startDate>
<xbrli:endDate>CCYY-MM-DD</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
<xbrli:context id="N-2Instant">
<xbrli:entity>
<xbrli:identifiant scheme="http://www.fgov.be">BE0123456789</xbrli:identifiant>
  </xbrli:entity>
<xbrli:period>
<xbrli:instant>CCYY-MM-DD</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
<xbrli:unit id="U-Pure">
<xbrli:measure>xbrli:pure</xbrli:measure>
  </xbrli:unit>
<xbrli:unit id="U-Shares">
<xbrli:measure>xbrli:shares</xbrli:measure>
  </xbrli:unit>
<xbrli:unit id="EUR">
<xbrli:measure>iso4217:EUR</xbrli:measure>
  </xbrli:unit>
</xbrli:xbrl>

```

## Annexe 4: Listes de valeur définies dans la taxonomie be-fr-pfs-ci-2015-04-01

Liste	Source	"Autre"
Codes postaux (Belgique)	La Poste	X
Codes pays*	ISO <sup>23</sup> 3166	X
Codes Nace (a)	INS <sup>24</sup>	
Tribunaux de commerce	SPF Justice	X
Formes juridiques	BCE <sup>25</sup> /BNB	X
Commissions paritaires	SPF <sup>26</sup> -Emploi	X
Fonctions	BNB	X
Schéma du compte annuel	BNB	
Code langue	BNB	
Déclaration du commissaire*	IRE <sup>27</sup>	
Type d'adresse*	BNB	X
Code de publication	BNB	
Niveau de consolidation	BNB	
Type de contact	BNB	

(a) : La liste a été réduite de manière à supprimer tous les codes "doublons".

Par exemple: les codes 36, 360 et 3600 représentent tous les trois la même classe d'activité, à savoir "Captage, traitement et distribution d'eau". La liste finale ne conserve que le code 36.

(\*): Ces trois listes ont une valeur par défaut:

- Codes pays - Valeur par défaut = "BE"
- Déclaration du commissaire - Valeur par défaut = "Attestation sans réserve"
- Type d'adresse - Valeur par défaut = "Siège social"

<sup>23</sup> International Organization for Standardization

<sup>24</sup> Institut National de Statistiques

<sup>25</sup> Banque Carrefour des Entreprises

<sup>26</sup> Service Public Fédéral

<sup>27</sup> Institut des Réviseurs d'Entreprises



## Annexe 5: Listes de types de tuples simples

Type	Sections				Intitulé
Type 1	C 5.6		C-ASBL 5.6		Comptes de régularisation de l'actif
Type 1	C 5.8	A 5.4	C-ASBL 5.7	A-ASBL 5.3	Provisions pour risques et charges
Type 1	C 5.9		C-ASBL 5.8		Comptes de régularisation du passif
Type 1	C 5.11		C-ASBL 5.10		Ventilation des autres produits exceptionnels
Type 1	C 5.11		C-ASBL 5.10		Ventilation des autres charges exceptionnelles
Type 1	C 5.12				Principales sources de disparités entre le bénéfice avant impôts, exprimé dans les comptes, et le bénéfice taxable estimé
Type 1	C 5.12				Latences actives
Type 1	C 5.12				Latences passives
Type 1	C5.13		C-ASBL 5.12		Biens et valeurs détenus par des tiers en leur nom aux risques et profits de l'entreprise, s'ils ne sont pas portés au bilan
Type 1	C 5.13		C-ASBL 5.12		Engagements importants d'acquisition d'immobilisation
Type 1	C 5.13		C-ASBL 5.12		Engagements importants de cession d'immobilisation
Type 1	C 5.16		C-ASBL 5.15		Instruments financiers dérivés non évalués à la juste valeur
Type 2	C 5.10		C-ASBL 5.9		Ventilation du chiffre d'affaires
Type 2	C 5.11		C-ASBL 5.10		Ventilation des autres produits financiers
Type 2	C 5.11		C-ASBL 5.10		Ventilation des autres charges financières
Type 3	C 5.7	A 5.3			Modification du capital au cours de l'exercice
Type 3	C 5.7	A 5.3			Représentation du capital - Catégories d'actions
Type 4	C 5.7	A 5.3			Actionnaires redevables de libération
Type 5	C 5.14	A 5.8	C-ASBL 5.13	A-ASBL 5.7	Transactions avec des parties liées effectuées dans des conditions autres que celles du marché



## Glossaire

Extension	Taxonomie qui utilise une taxonomie existante et qui ajoute des concepts supplémentaires.
FRIS	Financial Reporting Instance Standards- Protocole précisant les "best practices" à respecter lors du développement d'un instance document. Ce document est complémentaire aux spécifications 2.1 et au FRTA. Les documents sont disponibles sur le site de XBRL.org à l'adresse: <a href="http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRIS-PWD-2004-11-14.htm">http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRIS-PWD-2004-11-14.htm</a>
FRTA	Financial Reporting Taxonomy Architecture - Protocole précisant les "best practices" à respecter lors du développement d'une taxonomie. Ce document est complémentaire aux spécifications 2.1. Les documents sont disponibles sur le site de XBRL.org à l'adresse <a href="http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRTA-RECOMMENDATION-2005-04-25.rtf">http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRTA-RECOMMENDATION-2005-04-25.rtf</a>
IAS	International Accounting Standards - Normes Comptables Internationales imposées par la Commission européenne pour le dépôt des comptes consolidés des entreprises cotées à partir de 2005.
IFRS	International Financial Reporting standards - Nouvelle appellation des normes IAS depuis janvier 2004.
Linkbase	Fichier XML reprenant les liens entre les différents éléments d'une taxonomie (Presentation, Calculation) ou reliant un concept à une expression lisible (Label) ou à une référence comptable ou légale (Reference).
Instance document	Fichier XML qui réfère à la taxonomie (au vocabulaire) utilisée et qui contient les données proprement dites.

Namespaces	Les espaces de nommage XML ou <i>XML namespaces</i> offrent une méthode simple pour qualifier les noms des éléments et des attributs utilisés dans des documents XML et, ainsi, éviter les erreurs d'interprétation du balisage XML. Pour ce faire, les namespaces recourent à des URI ( <i>Uniform Resource Identifier</i> ), qui permettent d'associer un espace de nommage à une adresse sur internet, où sont définis le balisage et la façon de l'interpréter. La norme est à l'adresse: <a href="http://www.w3.org/TR/1999/REC-xml-names-19990114/">http://www.w3.org/TR/1999/REC-xml-names-19990114/</a>
PCMN	Plan Comptable Minimum Normalisé défini par arrêté royal et qui détermine les comptes qui doivent être prévus au minimum dans la comptabilité d'une entreprise. Une bonne partie des comptes du PCMN, mais pas tous, sont repris dans les rubriques des comptes annuels.
Spécifications	Protocole technique XBRL visant à harmoniser les développements. La version actuelle est la 2.1 publiée le 31/12/2003. Les documents relatifs à cette spécification se trouvent à l'adresse: <a href="http://www.xbrl.org/Specification/XBRL-RECOMMENDATION-2003-12-31+Corrected-Errata-2005-04-25.rtf">http://www.xbrl.org/Specification/XBRL-RECOMMENDATION-2003-12-31+Corrected-Errata-2005-04-25.rtf</a>
Taxonomie	Concept XBRL qui regroupe le schéma (fichier XSD) et un ensemble de fichiers XML qui contiennent les liens entre les éléments. Cette structure est fixée et décrite dans les spécifications émises par XBRL.org.
URI	<i>Uniform Resource Identifier</i> est un protocole mis en place pour le World Wide Web qui normalise la syntaxe de courtes chaînes de caractères désignant un nom ou une adresse d'une ressource, physique ou abstraite.
XBRL	eXtensible Business Reporting Language.



# Index

## Index des éléments de la taxonomie

A			
AccountantOpinion	42	ConsolidationInformationFromSubsidiary	41
AccountantOpinionExplanation	42	ConsolidationLevelParentEntity	42
AccountantOpinionLastPeriod	42	ConsolidationParentEntity	40
AccountantsReport	42	Correction	33
AccountantsReportIntroduction	42	CountryCode	28
AccountantsReportPDF	42	D	
AccountantsReportTitle	42	DateDrawingUpAccountantReport	42
AccountsApprovalDateGeneralAssembly	30	DepositDateLastDeed	29
AddressType	28	DocumentContact	30
AdministratorEntity	34	DocumentIdentifier	29
AdministratorIndividual	35	DocumentInformation	29
AdministratorsManagers	34	DocumentLanguage	29
AdvantagesAdditionWagesTotal	44	DrawingUpConsolidatedAccounts	40
AverageNumberEmployeesPersonnelRegisterTotalFullTime	44	E	
AverageNumberEmployeesPersonnelRegisterTotalFullTimeEquivalent	44	EffectiveSupplementaryAuditingAdjustmentMissi on	36
AverageNumberEmployeesPersonnelRegisterTotalPartTime	44	EmployeesRecordedPersonnelRegister	44
C		EmployeesRecordedPersonnelRegisterDuringEx ercice	44
City	28	EntityAddress	28, 29
CommercialCourt	29	EntityForm	29
ComplementaryOpinion	42	EntityIdentifier	28
ComplementaryOpinionExplanation	42	EntityIdentifierAnnualAccountCorrect	33
ConsolidatedAccountsConsultationAddress	42	EntityIndustrySectorCodeIdentifier	29
ConsolidatingEntityAddress	41	EntityInformation	28
ConsolidatingEntityIdentifier	40	EntityName	28
ConsolidatingEntityName	40	EntityWebSite	29
ConsolidationInformation	40	I	
		IdentifierName	29



IdentifierValue	29	ParticipantRepresentativeProfession	35, 36
InformationConsolidatingEntity	40	ParticipatingInterestsHeld	38
InformationParentCompanies	41	ParticipatingInterestsHeldDirectlyNumber	38
<b>J</b>			
JustificationRespectNonConsolidationConditions	40	ParticipatingInterestsHeldDirectlyPercentage	38
<b>L</b>			
LanguageCodeAnnualAccountCorrect	33	ParticipatingInterestsHeldIndirectlyPercentage	38
ListEntitiesInWhichCompanyUnlimitedResponsibility	39	ParticipatingInterestsShares	38
<b>N</b>			
NonConsolidationLittleGroup	40	ParticipatingInterestsSharesEntityAddress	38
Number	28	ParticipatingInterestsSharesEntityIdentifier	38
NumberHoursActuallyWorkedTotal	44	ParticipatingInterestsSharesEntityLegalForm	38
<b>P</b>			
ParentEntityAddress	41	ParticipatingInterestsSharesEntityName	38
ParentEntityIdentifier	41	ParticipatingInterestsSharesEquityLastAvailable	
ParentEntityName	41	AnnualAccounts	14
ParticipantAddress	34, 35, 36, 37	ParticipatingInterestsSharesNetResultLastAvailable	14
ParticipantEntityIdentifier	34, 36	PeriodEndDate	30
ParticipantEntityName	34, 36	PeriodsCovered	30
ParticipantIndividualFirstName	35, 37	PeriodStartDate	30
ParticipantIndividualName	35, 37	PersonnelCostsTotal	44
ParticipantIndividualProfession	35, 37	PlaceConsultConsolidatedAccounts	42
ParticipantMandate	35	PlaceConsultConsolidatedAccountsEntityName	42
ParticipantMandateEndDate	35	PlaceDrawingUpAccountantReport	42
ParticipantMandateFunction	35	PostalCodeCity	28
ParticipantMandateStartDate	35	PostalCodeCityOther	28
ParticipantNumber	36, 37	PostalCodeHead	28
ParticipantRepresentative	34, 36	PostalCodeOther	28
ParticipantRepresentativeAddress	35, 36	PrecedingPeriodData	30
ParticipantRepresentativeName	34, 36	<b>S</b>	
		Schema	30
		SchemaAnnualAccountCorrect	33
		SoftwareVendor	4, 30
		Street	28
		StructureAccountantsReport	42
		SupplementaryAuditingAdjustmentMission	36, 37
		SupplementaryAuditorEntity	36, 37
		SupplementaryAuditorIndividual	37



## Liste des tableaux, exemples et graphiques

### Tableaux

Table 1: Liste des Namespaces	11
Table 2: Contextes des comptes annuels	13
Table 3: Structure de la taxonomie	17
Table 4: Liste des rôles	20
Table 5: Valeurs du paramètre "Display"	20
Table 6: Liste des Data Types	22

### Exemples

Exemple 1: Contexte	12
Exemple 2: Liste des unités	14
Exemple 3: Attributs d'un élément	14
Exemple 4: Code pays de l'adresse d'un administrateur - Schéma	23
Exemple 5: Code Pays de l'adresse d'un administrateur - Instance document	23





Pour plus d'informations

Les personnes qui désirent plus d'informations sur le contenu, la méthodologie, les méthodes de calcul et les sources peuvent se mettre en rapport avec le service Centrale des bilans de la Banque nationale de Belgique.

Tél. +32 2 221 30 01 – Fax +32 2 221 32 66  
centraledesbilans@nbb.be

Éditeur responsable

**Rudy Trogh**

Chef du département Informations micro-économiques

Banque nationale de Belgique  
boulevard de Berlaimont 14 – BE-1000 Bruxelles