

**XBRL | EUROPE**



# La semaine XBRL à Francfort

Petit-déjeuner XBRL France – 14 juin 2016

Eric JARRY – ACPR / Banque de France

Avec le soutien de



**XBRL | FR**

## La semaine XBRL à Francfort a été un grand succès : ~200 participants, 30 pays, 50 sessions



- 30/05 : Journée TFU à l'EIOPA
- 31/05 : Réunion du groupe Taxonomie de l'EIOPA, avec matinée ouverte à toutes les parties prenantes
- 01/06 : Journée XBRL Europe à la BCE
- 02/06 : Journée Eurofiling à la BCE
- 03/06 : Réunion du sous-groupe XBRL de l'EBA, à la BCE
- 03/06 : Journée formation, à la BCE

## Quelques points forts

- **Projet Financial Data Standardisation de la Commission européenne**
- **Point EIOPA**
- **Point EBA**
- **Point BCE**
- **Best Practices Board et table ronde**
- **Spécifications et travaux de XBRL International**
- **Génération de la taxonomie RAN à l'ACPR / Banque de France**

Présentations disponibles sont à l'adresse :

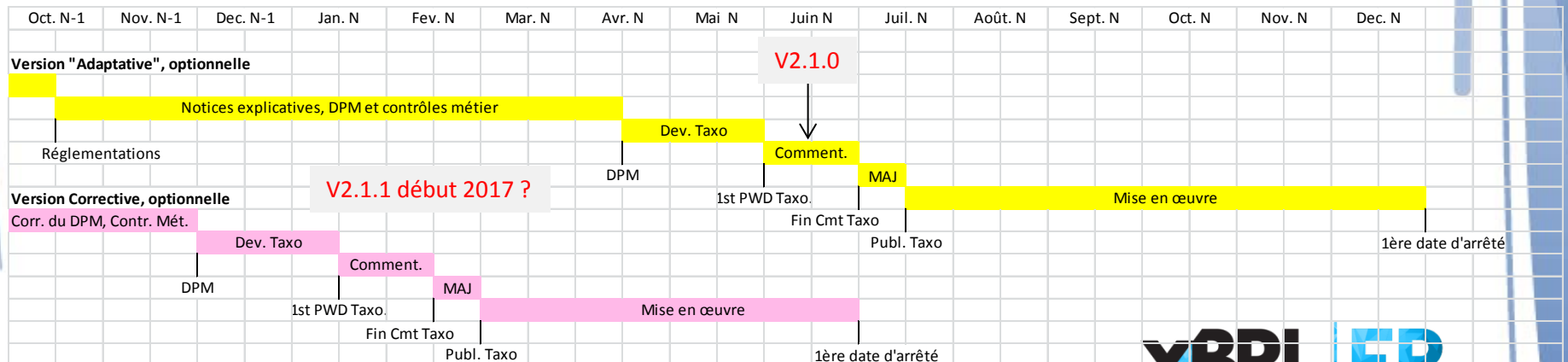
<http://minutes.eurofiling.info/2016/06/05/presentations-of-the-xbri-week-in-frankfurt-2016/>

# Projet FDS (Financial Data Standardisation) de la Commission européenne

- Direction Générale FISMA (Stabilité financière, services financiers et union des marchés des capitaux)
- Revue des réglementations européennes de supervision financière (Call for Evidence) – 30/09/2015 –> 31/01/2016
  - Bénéfices, effets pervers, cohérence, manques
  - Partie de REFIT (REGulation FITness)
    - Simplification, diminution des coûts, interopérabilité
  - 288 réponses, dont
    - demandes de prise en compte de la technologie numérique
    - moins d'incohérences
    - de meilleures définitions
  - Résultat attendu à l'été 2016...
- Suites possibles (sic)
  - Calendrier ?
  - Étude d'impact ?
  - Prototype (Proof of Concept) ?

# EIOPA

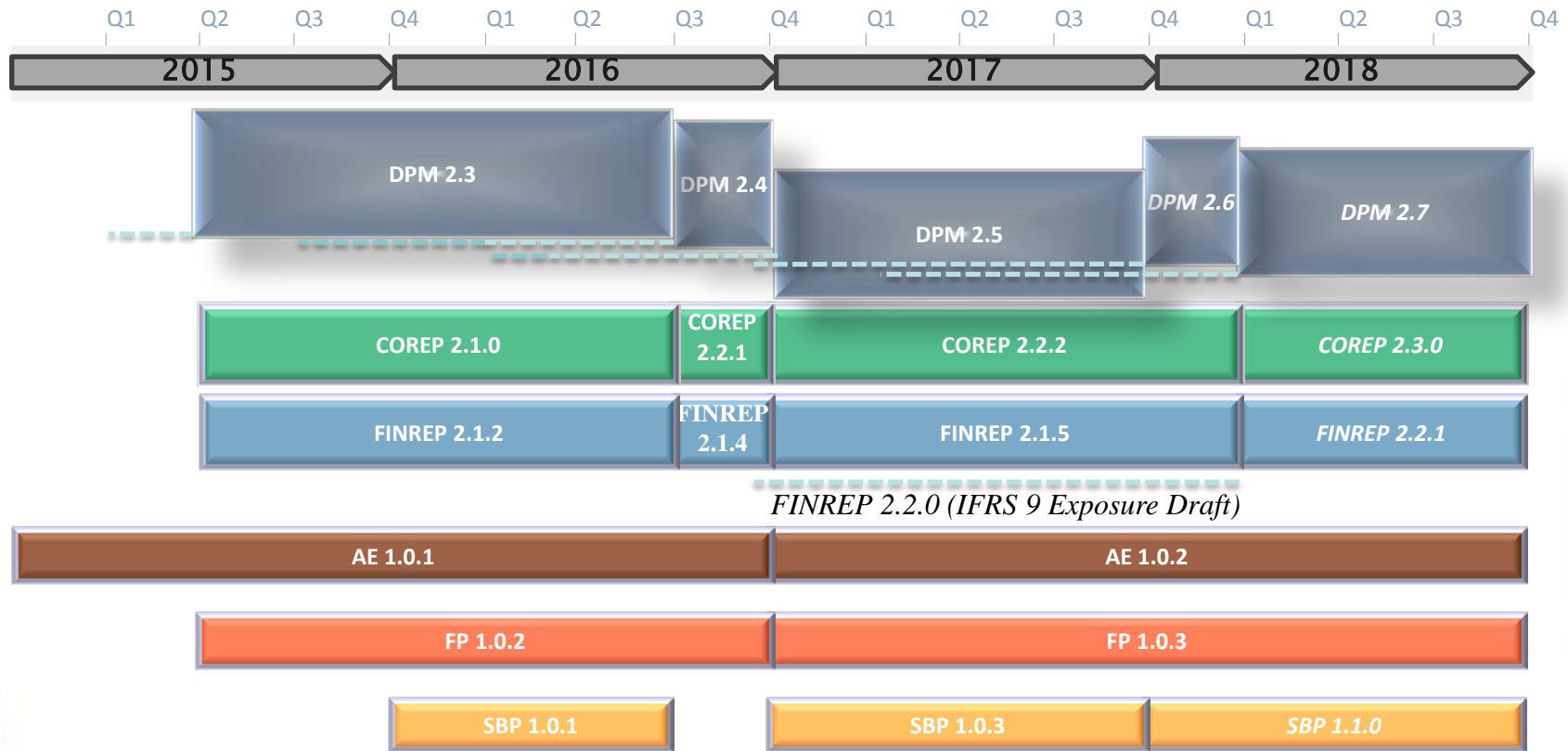
- Selon le registre EIOPA, en Europe (30 pays)
  - 3100 organismes individuels et 367 groupes soumis à Solvabilité II
  - 900 organismes individuels restent sous Solvabilité I
- L'EIOPA impose l'utilisation du LEI (plus de SIREN dans les données)
- Document de gouvernance définissant un cycle de vie des taxonomies publié



# Utilisation de XBRL pour les remises des assujettis à Solvabilité II

- 29 pays sur 30 autorisent XBRL pour le reporting
  - 7 pays autorisent un autre format
- Un seul pays impose un format propriétaire
- Le TfU – Tool for Undertakings
  - Le TfU (ou T4U) est un outil permettant de générer et valider des rapports XBRL
  - Il est aussi utilisé par certains superviseurs nationaux
  - L'EIOPA doit terminer ses activités sur cet outil avec le V2.1.0 de la taxonomie (01/07/2017 ?)
  - Le code source du TfU est disponible en OpenSource
  - Le TfU impose une base de données DPM au format EIOPA (pas le cas pour les extensions nationales ACPR et Central Bank of Ireland)

# EBA – Calendrier prévisionnel



Source : EBA

# EBA – Évolution des remises

Possibilité de remises pré et post IFRS 9 dans certains pays

Autres remises, hors CRR et Bâle, envisageables

- Rémunérations
- Résolution (remise « manuelle » sur portail EBA eGate prévue dans un premier temps)

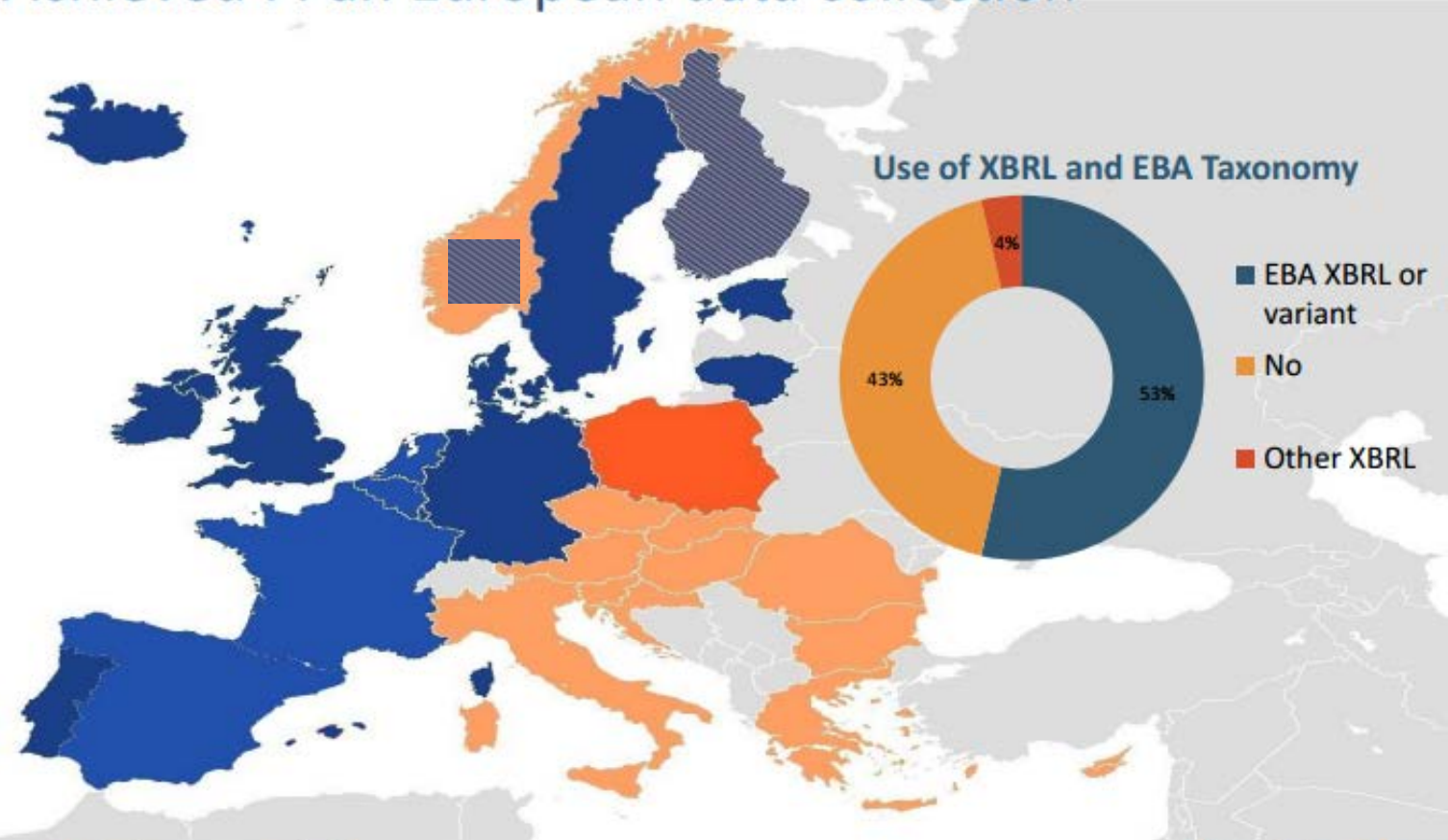
Pari d'Andreas WELLER, resp. IT à L'EBA

- En 2010, au moins une remise sera quotidienne...



# Utilisation de XBRL pour les remises des assujettis à CRR / CRDIV

Achieved : Pan European data collection



XBRL WEEK IN FRANKFURT 2016



## BCE

La qualité des données est prioritaire

- Équipe de 6 personnes travaillant sur le sujet
- Contrôles de second niveau mis en place
- Il est envisageable de pouvoir ajouter des contrôles à une taxonomie en production

Remises

- Remises FINREP individuel en production (T4 2015)
- FINREP simplifié et super-simplifié sera introduit en utilisant la taxonomie FINREP Individuel (LSI) (T2 2016)
- Nouvelle remise FINREP Data points (T2 2017)
  - Données de 10 états + possibilité de remettre l'intégrité des données des 10 états
  - La taxonomie serait développée par l'EBA

# Best Practices Board

Board de XBRL International, coordonne aussi le travail de task forces

- TAGTF (Taxonomy Architecture)
- IGTF (Implementation Guidance)
- ESDTF (Entity Specific Disclosure)

Autres activités (exemples) :

Groupe commun avec le GLEIF (en cours de constitution)

Travail sur le cycle de vie des taxonomies

Table ronde – Best Practices in European Financial Supervision

- EIOPA, EBA, BCE, BoE, 3 fournisseurs de solution (US, UK, FR)
- Sujets prévus
  - Cycle de vie des taxonomies
  - Traitement des erreurs dans les taxonomies
  - *Quand mettre en œuvre une nouvelle spécification*
  - *À quand un format commun des messages d'erreur*
  - *À quand des formats et protocoles communs*

# Nouvelles spécifications de XBRL International

Travaux sous l'égide du XBRL Standards Board

## Nouvelles spécifications

- **Extensible Enumerations, ratifiée en octobre 2014**
  - Permet de codifier une énumération (QName), en associant un libellé XBRL, potentiellement multilingue, à chaque valeur
  - Démarrage des travaux sur une évolution permettant plusieurs valeurs
- **Assertion Severity, ratifiée en avril 2016**
  - Permet d'associer un niveau de sévérité à un contrôle XBRL (assertion)
  - Utilisée dans la V2.1.0 SII, prévue pour la V2.6 CRR
- **Taxonomy Packages, ratifiée en avril 2016**
  - Définit des métadonnées décrivant une taxonomie, notamment ses points d'entrée (type de rapport)
  - Utilisée dans la V2.1.0 SII, prévue pour la V2.6 CRR

# **XBRL International**

## **Travaux en cours**

- **Table Linkbase V1.1**
  - **Permettra d'indiquer les « cellules interdites » (grisées)**
- **OIM (Open Information Model) / Instance Specifications**
  - **Définition d'un modèle pour les instances (rapports)**
  - **Définition de mapping en JSON et CSV**

# Génération de la taxonomie RAN (*Reporting Assurance National*)

- Données complémentaires à Solvabilité II, spécifiques à la France
- Abandon du projet TFS par l'EIOPA  
=> besoin d'outillage pour générer la taxonomie
- Architecture type Eurofiling (comme l'EIOPA, l'EBA, la BCE)
- Extension du DPM et de la taxonomie Solvabilité II
- Reporting Annuel sur base individuelle, première date d'arrêté  
31/12/2016 (30/06/2016 pour exercice non calendaire ?)
  
- Version préliminaire (PWD1) publiée, commentaires attendus pour  
le **16 juin**
- Version de production prévue mi-juillet

<https://acpr.banque-france.fr/solvabilite2/pilier-3-les-informations-a-destination-du-public-et-du-superviseur/les-exigences-nationales-complementaires.html>

# Questions ?