

XBRL France

iXBRL dans les documents financiers, de nouvelles opportunités technologiques

14 juin 2016

Lieu : CSOEC – Paris

Avec le soutien de



sopra banking
SOFTWARE

UBPARTNER

XBRL | **FR**

Overview

Steve BERDAH



Objectives

- Comprendre les pré-requis et le process de filing
 - Création d'une taxonomie basée sur les comptes annuels FR
 - Generation du XBRL et d'inline XBRL

Logiciels utilisés

- Possibilité de mettre à disposition une version d'évaluation

Inline XBRL ou iXBRL ?

- Inline XBRL—ou iXBRL—associe le standard XBRL, déchiffable par un ordinateur (machine) et une version HTML visualisable en même temps sous un navigateur web (homme). Ce document contient pour chaque fait présenté, sa définition.
- Les informations présentées sous le navigateur web peuvent être réutilisés à des fins d'analyse par d'autres applicatifs.
- Les spécifications et les règles techniques sont à suivre selon les évolutions du standard.
- La complexité du standard est cachée pour les utilisateurs, qui grâce à iXBRL vont pouvoir assurer le passage de l'instance XBRL (machine) à un document financier compréhensible (homme) et vice-versa sans se soucier de la complexité technique.
- Avec iXBRL, en plus des éléments financiers, nous pouvons aussi afficher les documents narratifs.

inline XBRL – iXBRL = XBRL + HTML

XBRL Document

XBRL :

- Standard d'échange de documents "ordinateur à ordinateur"
- Les systèmes vont communiquer en s'appuyant sur la taxonomie

Inline XBRL:

- Document HTML (Homme) qui contient les tags XBRL
- HTML & XBRL sont de facto synchronisés
- Le processeur XBRL va pouvoir afficher les faits XBRL en les validant
- Les éléments permettant de visualiser l'instance XBRL sont contenus dans la taxonomie

The screenshot shows a Mozilla Firefox browser window displaying the source code of an XBRL document. The code includes XML tags for XBRL, such as <xbrl:context id="2005">, <xbrl:entity identifier="http://sec.gov">, <xbrl:period startDate="2005-01-01" endDate="2005-12-31"/>, and <xbrl:context id="2006">. Below the source code, a Microsoft Word document is displayed, showing a financial statement table with columns for 2004, 2005, and 2006. The table contains various financial metrics such as Interest income, Interest expense, Net interest income, Fee income, Net fee income, Trading income, Net trading income, Net income from financial instruments, and Other operating income. Each cell in the table contains a value and a nonfraction tag, indicating the XBRL data embedded in the HTML document.

Inline XBRL

Les différentes approches pour traiter XBRL

- **Taxonomie fixe, XBRL**

- US FFIEC, CEBS (COREP & FINREP), Dutch SBR, SOLVA II

- **SEC - Extension Taxonomies, XBRL supplement**

- L'instance XBRL est un supplement aux autres documents
- La SEC offre un viewer qui permet de présenter les données dont XBRL

- **UK HMRC and Companies House, Inline XBRL**

- Premier à adopter inline XBRL (un seul document) depuis Mai 2010
- Les extensions sont à fournir par les sociétés remettantes vs.



CT600 Form

Statutory Accounts

Computation

	2005	2006	2007	2008
Revenue	100	100	100	100
Cost of sales	(20)	(20)	(20)	(20)
Gross profit	80	80	80	80
Operating expenses	(40)	(40)	(40)	(40)
Operating profit	40	40	40	40
Finance income	10	10	10	10
Finance expense	(5)	(5)	(5)	(5)
Profit before tax	45	45	45	45
Income tax	(10)	(10)	(10)	(10)
Profit after tax	35	35	35	35

