

17 décembre 2019

Conférence annuelle



REPORTINGS FINANCIERS DIGITALISÉS

en partenariat avec 
et le soutien de 



Reporting digital en France et en Europe

- Gilles Maguet - CEO XBRL Europe
– Délégué Général XBRL France
- Pierre Hamon – Etxetera – XBRL
France

D'où vient-on?

- Crises financières à répétition (2007/2008 et avant) ont révélé:
 - Manque d'information financière fiable, comparable et rapidement disponible
 - Manque d'ANALYSE et d'ANTICIPATION et en conséquence une baisse de CONFIANCE dans le Marché
- De l'information papier/PDF (e-papier) difficile à exploiter (ressaisie) alors que toutes les données comptables sont **numérisées en natif dans les entreprises depuis des décennies.**

Où va-t-on ?

- Vers la DIGITALISATION/NUMÉRISATION totale (en XBRL) de toute l'information financière pour la REUTILISER sans ressaisie pour en faciliter l'ANALYSE
- RÉUTILISATION est beaucoup plus simple si la donnée est STRUCTUREE comme en XBRL

Avantage

- La NUMERISATION de la DONNEE STRUCTUREE permet :
 - AUGMENTATION de la QUALITE des Données
 - EFFICACITE DANS LA TRANSMISSION
 - COMPARABILITE plus aisée,
 - CONSOMMATION par des Machines, des ALGORITHMES et donc de l'IA
- Nota: de l'IA sans données structurées ne fonctionne pas bien contrairement à ce qu'on entend ici ou là



REPORTING XBRL: REPANDU DANS LE MONDE

USA

US Securities and Exchange Commission - Mandatory Filing
Federal Deposit Insurance Corporation (FDIC) - Mandatory Filing

Japan

Bank of Japan - Mandatory Filing
Financial Services Agency Japan - Mandatory Filing
National Tax Agency Japan - Mandatory Filing
TSE-Tokyo Stock Exchange - Mandatory Filing

China

China Securities Regulatory Commission - Mandatory Filing
SSE-Shanghai Stock Exchange - Voluntary Filing
Banking and Insurance regulatory authorities – Mandatory filing
Ministry Of Finance Development

India

BSE- Bombay Stock Exchange Mandatory Filing
Reserve Bank of India Mandatory Filing
Ministry of corporate affairs – Business register Mandatory Filing
Securities and Exchange Board of India
NSE-National Stock Exchange of India
Insurance Regulatory and Development Authority



REPORTING XBRL: EN EUROPE

Banking regulated sector	Insurance regulated sector	Securities Market Regulated sector	Business register sector	Tax sector	Statistics	others
+28 countries	+28 countries	+ 28 Countries ESMA & NCAs for mandatory reporting in iXBRL for listed companies reporting following IFRS XBRL Taxonomy in 2020	>10 countries 8 for mandatory reporting of annual accounts in National Gaap Taxonomies and IFRS – 1+3 full SBR	7 countries	7 projects- 1+ full SBR	>10 projects
EBA & NCAs & ECB for mandatory reporting COREP and FINREP taxonomies + SRB Reporting	EIOPA & NCAs & ECB for mandatory reporting Solvency II & ECB add-ons Taxonomy	Cica 6.000 listed companies	Millions of companies	5 for mandatory reporting following local fiscal taxonomies – 1+ 3 full SBR		
7.000 banks	4.000 insurance companies			Millions of companies		

Niveau Européen

Niveau National

Millions de fichiers XBRL en Europe chaque année



REPORTINGS XBRL: PANORAMA EN EUROPE



Single Resolution Board EUROPEAN CENTRAL BANK
EUROSYSTEM



BANKS

BASEL II / CRD

2006/48-49/EC and updates

BASEL III / CRD 4

Adopted in April 2013



*for
COREP FINREP and other
Reportings of Banks*

INSURANCES

SOLVENCY II

2009/138/EC

OMNIBUS II

Adopted in April 2013



*For Solvency II (Pillar 3)
reporting of Insurance
Companies*

LISTED COMPANIES

TRANSPARENCY

2009/307/EC

Voted the 12th June 2013



*For Stock Listed
companies reporting
As of 1 January 2020*





ESMA, NCA(AMF), OAM (DILA), Société émettrices, ...



Sociétés émettrices déposent les RFA à l'AMF via Extranet ONDE ou Diffuseur
L'AMF transmettra les RFA à l'OAM français (Direction de l'information Légale et Administrative -DILA)
Pas de Dépôt à l'ESMA



La DILA reçoit, stocke et met à disposition sur son site info financière
<https://www.info-financiere.fr/pages/home/>





Extensions Nationales ESEF

Concept Additionnels aux IFRS par exemple laissés aux remettants comme des extensions à la taxonomie IFRS



OAM - EEAP and EFTG and la question des tests de validité avant remise

EEAP (mentionné dans la TD) devait être en place Jan 2018 mais arrêté

EFTG (European Financial Transparency Gateway)- projet pilote de la CE pour explorer les capacités de la Blockchain pour partager l'information financière en Europe

OAMs pas prêts pour cette partie même s'ils recevront, stockeront et mettront à disposition les fichiers iXBRL.

-> Accès Européen restera impossible pour le moment



Test de validité des fichiers iXBRL

Tests de validité des fichiers iXBRL laissés au soin des remettants et de leurs fournisseurs.

Ni NCA ni OAM n'ont de mandats sur des tests pour le moment



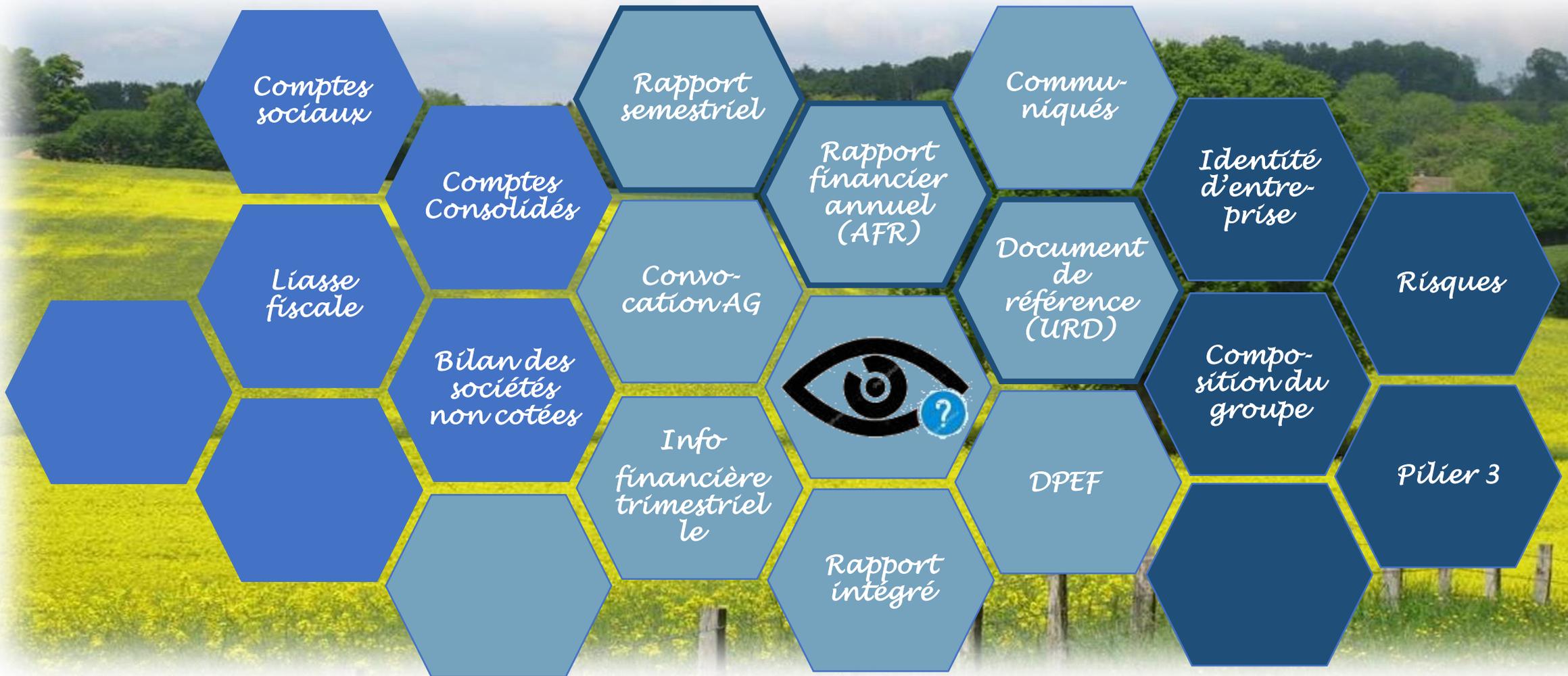
XBRL Digital Reporting Hub (ESEF)

<http://esef.xbri.eu>

- Regulation
- Taxonomy
- Webinars
- Tools



Panorama des reportings : le paysage par la fenêtre



DEPOT DES COMPTES SOCIAUX XBRL EN EUROPE

EXTRAIT PERIMETRE RTS ESEF DANS LES PAYS EUROPEENS

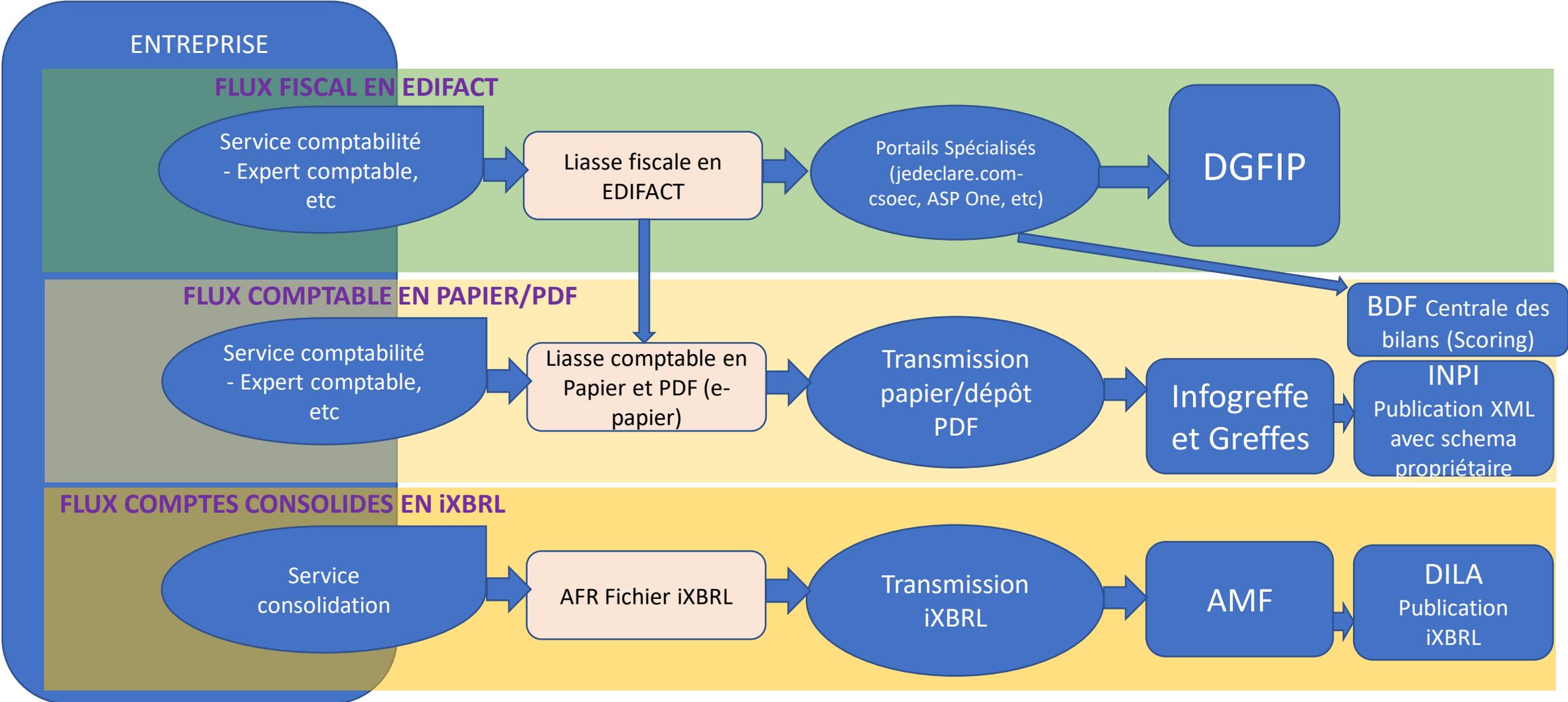


DEPOT DES COMPTES SOCIAUX EN XBRL EN EUROPE

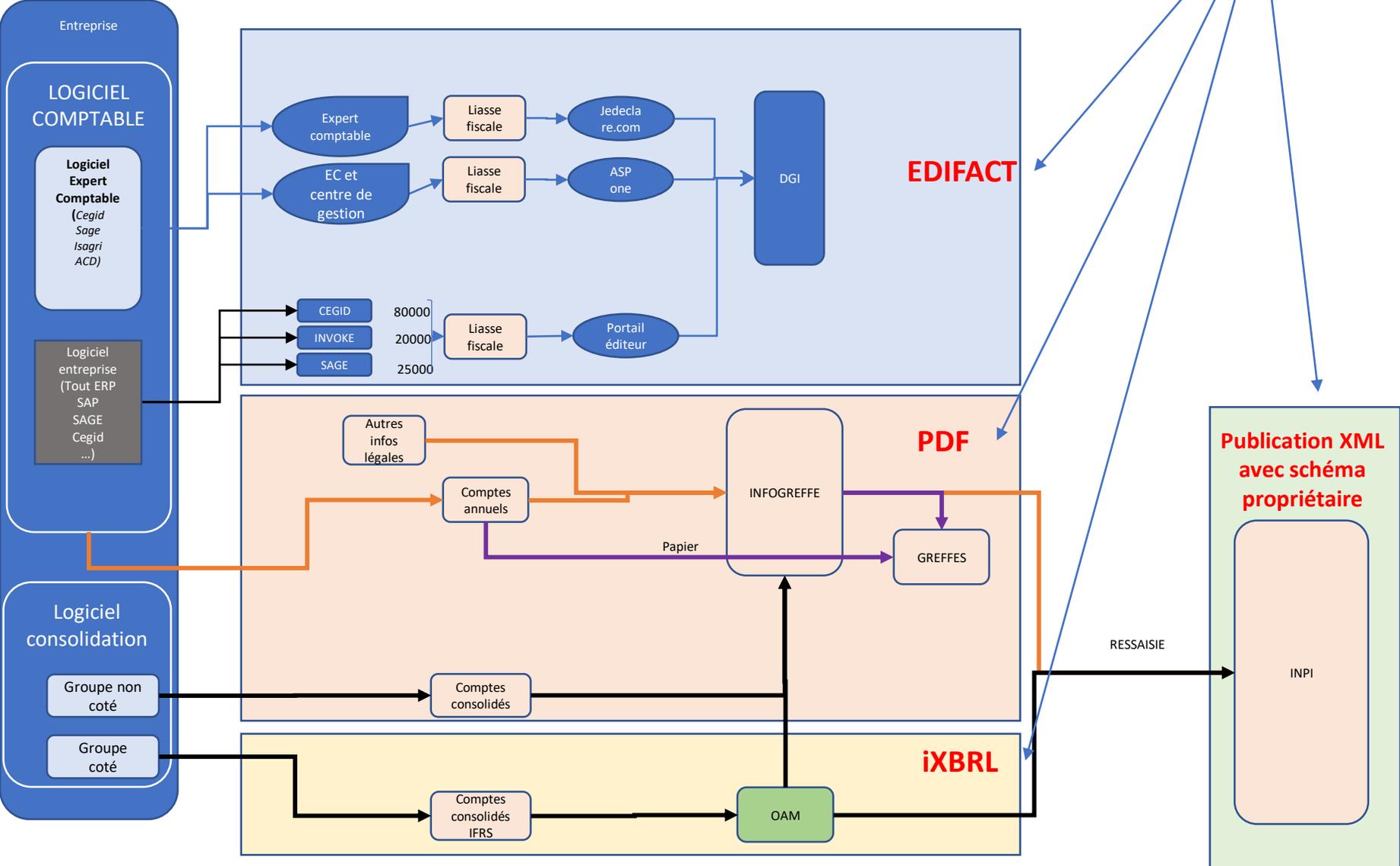
- 10 pays pour du dépôt obligatoire ou quasi-obligatoire en XBRL des comptes sociaux en normes comptables nationales,
 - Belgium – BNB – Mandatory Filing – 2007 – 400.000 filings
 - Spain – Collegio Registradores – 2009 - Mandatory Filing – 900.000 filings
 - UK Companies House – Voluntary Filing – 2008/2011 - 1.900.000 filings **en iXBRL**
 - Netherlands – Ch.of Comm – 2008-2015 Mandatory – 844.000 filings – **SBR approach**
 - Estonia – eRIK –BR– Mandatory –2010 – Mandatory – 140.000 filings
 - Denmark – Mandatory Filing – 2011 – 210.000 filings
 - Italy Infocamere – Mandatory Filing – 2011 – 1.200.000 filings
 - Germany – Bundesanzeiger– Quasi mandatory Filing - 2011 – 900.000 filings
 - Sweden – Mandatory filing in 2018 – **SBR approach**
 - Finland – **SBR approach**
- Donc des millions de comptes sociaux en XBRL chaque année en Europe
- Et en France ? Rien ...



DEPOT DES COMPTES EN FRANCE: 2 + 1 FLUX EXISTANT



Les flux fiscaux et comptables (4 formats)



DEPOT DES COMPTES EN FRANCE: DE MULTIPLES ACTEURS



ANC, DGFIP, INSEE, CSOEC/EDIFICAS, PORTAILS, INFOGREFFE, INPI, BDF Centrale des Bilans, Sociétés, ...



ANC, DGFIP, INSEE définissent et maintiennent les CONTENUS/DICTIONNAIRES (PCG, Liasse Fiscale, info statistique) en lien avec leurs ministères respectifs



CSOEC/EDIFICAS maintient le standard EDIFACT en lien avec la DGFIP
INPI maintient son standard XML propriétaire



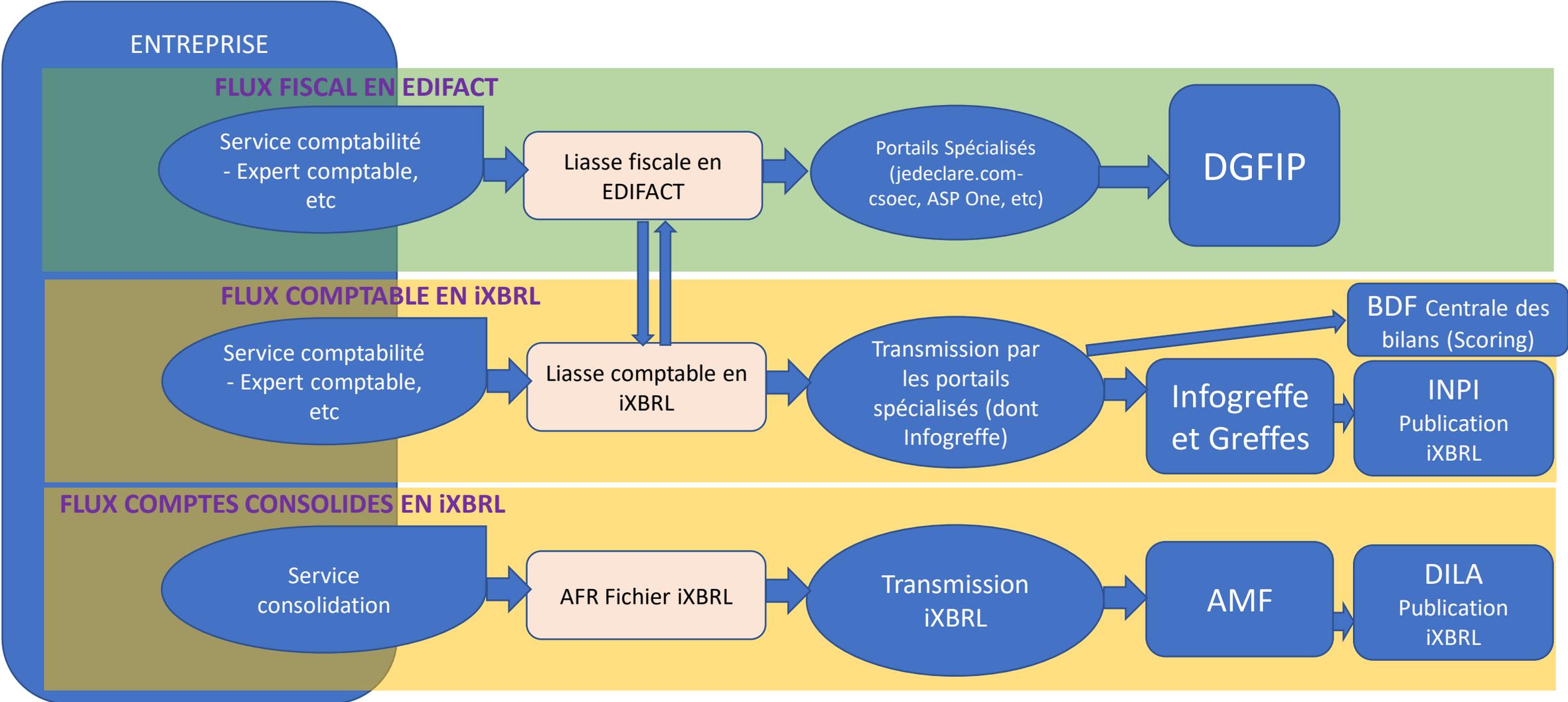
SOCIETES avec OUTILS COMPTABLES :
- déposent liasses fiscales en EDIFACT au travers de PORTAILS SPECIALISES (jedecclare.com du CSOEC, ASP One
- déposent comptes sociaux (souvent avec des liasses fiscales ou à la place de) en PDF/Papier à INFOGREFFE



INFOGREFFE reçoit un mélange de liasses fiscales/comptes sociaux (et ressaisi/OCRise), stocke et met à disposition sur son site et transmet en PDF à l'INPI. INPI ressaisi et transforme en XML propriétaire pour mise à disposition du Public sur site spécialisé suite à lois Sapin2 et Macron. Bdf Centrale des Bilans reçoit par divers canaux des PDF et ressaisi pour scoring



DEPOT DES COMPTES EN FRANCE: PROCESSUS AMELIORE ENVISAGEABLE !!



DEPOT DES COMPTES EN FRANCE: REPOSITIONNEMENT POSSIBLE DES ACTEURS-CONSEIL ADHOC



ANC, DGFIP, INSEE, CSOEC/EDIFICAS, PORTAILS, INFOGREFFE, INPI, BDF Centrale des Bilans, Sociétés, ...



ANC, DGFIP, INSEE définiraient et maintiendraient les CONTENUS/DICTIONNAIRES (PCG, Liasse Fiscale, info statistique) en lien avec leurs ministères respectifs et avec les standards EDIFACT et iXBRL techniques dans un **CONSEIL ADHOC**



CONSEIL ADHOC DEFINIRAIT ANC/DGFIP/INSEE/CSOEC/EDIFICAS/XBRL FRANCE définiraient et maintiendraient la taxonomie XBRL TCA France, le message EDIFACT et tous les documents associés



SOCIETES avec OUTILS COMPTABLES :

- déposerait liasses fiscales en EDIFACT au travers de PORTAILS SPECIALISES (jedeclare.com du CSOEC, ASP One
- Déposerait comptes sociaux en iXBRL au travers des portails spécialisés ou directement à INFOGREFFE



INFOGREFFE recevrait des comptes sociaux en iXBRL, stockerait et mettrait à disposition sur son site et transmet en iXBRL à l'INPI, pour mise à disposition du Public sur site spécialisé. Bdf Centrale des Bilans recevrait ses fichiers en iXBRL pour scoring





LES ACTEURS ACTUELS : EIFR, CSOEC/EDIFICAS, XBRL FRANCE, INFOGREFFE, INPI, PORTAILS, et d'autres à venir ...



IDEE : NUMERISATION ET REPORTING DIGITALISE DES COMPTES SOCIAUX EN FRANCE POUR ACCES SIMPLE, EFFICACE ET UNIVERSEL A L'INFORMATION FINANCIERE DIGITALISEE



DEFINIR UN PONT ENTRE STANDARD EDIFACT ET XBRL -

DEFINIR UN REPORTING DES COMPTES SOCIAUX EN iXBRL ENTRE ANC/INFOGREFFE/CSOEC/EDIFICAS/XBRL France avec taxo TCA 2010
CRÉER ET TESTER UN DEMONSTRATEUR AVEC SOCIETE DE SOFT ET PORTAILS



EXAMINER LES IMPLICATIONS ORGANISATIONNELLE POUR 1) METTRE EN PLACE CE CONSEIL ADHOC 2) METTRE A NIVEAU LA TAXONOMIE AVEC LE NOUVEAU PCG ANC 3) DEVELOPPER UN CALENDRIER DE MISE EN OEUVRE





QUESTIONS ?

