

Compte-rendu du GT Banque XBRL France du 15 février 2018

Présentation

Suite au prochain départ d'Eric JARRY en retraite, l'organisation des groupes de travail banque et assurance a été revue :

- Haizhen CHEN et Jean-Marie TRESPAILLE piloteront dorénavant le groupe de travail banque
- Vincent LE MOAL-JOUBEL et Michel Boiteux piloteront le groupe de travail assurance

Ordre du jour

- ▶ Roadmap EBA
- ▶ Point sur les taxonomies EBA 2.6/2.7/2.8
- ▶ Cycle de vie taxonomie et assertions
- ▶ SRB
- ▶ Taxonomie SFRDP
- ▶ Taxonomie SURFI
- ▶ Taxonomie LCB-FT

Roadmap EBA

- ⇒ La taxonomie en version 2.8 entre en vigueur au 31/12/2018 et devrait être publiée fin mars 2018.
- ⇒ L'EBA a précisé que compte tenu des délais et des ressources il n'était pas inenvisageable que cette version soit d'une qualité moindre que les précédentes.

Point sur les taxonomies EBA 2.6/2.7/2.8

- ⇒ DPM 2.6.0.1 HOTIFX
 - Sortie le 14/02/2018 –
 - Correction des libellés de tables link bases pour C_101.00 dans les DPM 2.6 et 2.7
 - Inversion de dimension entre deux colonnes au niveau de table link-base
 - Les instances restent compatibles avec l'ancienne version de la taxonomie
 - La prise en compte du Hotfix n'est pas obligatoire si l'anomalie avait été corrigée manuellement lors du paramétrage des gabarits XBRL
- ⇒ DPM 2.7 :
 - Anomalies non résolues à ce jour
 - C6601 :

- Problème de modélisation taxonomique sur les onglets de « significant currency » (dimension CCA manquante)
- Les onglets par devises significatives sont à remettre en devise de contrevaleur
- Pas de communication écrite officielle à ce jour de l'EBA sur le sujet
- C0901/C0902 :
 - Ecart entre attendu fonctionnel / taxonomique sur la nécessité de produire les onglets « total »,
 - Toujours en attente d'une position officielle EBA
- C6700 :
 - Liste de valeurs incohérente entre ITS / Taxonomie pour « type de produit »,
 - Pas de correction prévue en DPM 2.7,
 - Les valeurs de la taxonomie seront à utiliser pour les remises
- Assertions
 - Il existe 4 niveaux de severity level, alors que les taxonomies ne devraient pouvoir en accepter que deux au maximum.
 - A terme, l'EBA réfléchit pour les contrôles non-blocking / warning à un moyen de permettre aux filers de remonter les raisons de la non satisfaction des assertions non bloquantes

⇒ Taxonomie 2.8

- Framework OF et LR sont maintenant séparés
- Nouveau Framework Résolution (première déclaration en mai)
- Différents correctifs des anomalies 2.7 (liste de valeur, onglet total ...)

⇒ Evolution Taxonomie CRR 2.8

- Dimension explicite
 - Proposition de l'EBA de pour utiliser une dimension typée à la place des dimensions explicites pour les dimensions pays / devises
 - Ensemble des NCA sont contre cette solution
 - Pas de solution définitive adaptés

Cycle de vie taxonomie et assertions

- ⇒ Différent cycle de vie entre EIOPA et EBA
- ⇒ Nombreuses difficultés coté EBA avec le cycle de vie actuelle
- ⇒ Nouvelle approche proposée par l'EBA :
 - Parallélisations des travaux taxonomiques avec les ITS
 - Plusieurs options :
 - Découplage de la livraison des différents frameworks
 - Découplage de la livraison des assertions vis-à-vis de la livraison du framework :

- Désactivation : Ajout d'une précondition « false » aux assertions à désactiver dans un fichier appelé par la taxonomie
- Ajout / modification : utilisation des taxonomies package en cours d'étude

SRB

- ⇒ Actuellement 4 reportings SRB
 - SRB EAC – XBRL / XLS En France
 - SRB LDT – XLSX en France
 - SRB FMI - XLSX
 - SRB Fonction critique - XLSX
- ⇒ Taxonomie Resolution EBA
 - Premier arrêté 31/12/2018
 - Date limite de remise 05/2019
 - Taxonomie Draft qui combine LDT, FMI et fonction critique
 - la taxonomie SRB devrait inclure les datapoints de la taxonomie EBA + ses datapoints supplémentaires, mais cela reste à confirmer

Taxonomie SFRDP

- ⇒ La taxonomie Finrep Datapoint 2.0 a été publiée le 15 février dernier sur le site de la BCE (<https://www.bankingsupervision.europa.eu/banking/approach/reporting/html/index.en.html>)
- ⇒ Pour rappel cette taxonomie ne sera pas utilisée en France, CF. RÈGLEMENT (UE) 2017/1539 DE LA BANQUE CENTRALE EUROPÉENNE du 25 août 2017 <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/ALL/?uri=CELEX:32017R1539>
- ⇒

À la suite des demandes présentées à la BCE par les ACN jusqu'au 27 juillet 2017 et de l'évaluation des référentiels comptables nationaux effectuée par la BCE, cette dernière a décidé d'appliquer le règlement (UE) 2017/1538 à partir du 1er janvier 2019 aux entités moins importantes soumises à la surveillance prudentielle établies dans certains États membres.

Taxonomie SURFI

- ⇒ Taxonomie 1.24 : Très peu de modifications prévues

Taxonomie LCB-FT

- ⇒ Publié le 20/11/2017
- ⇒ Structure Eurofilling (Pas de remise partielle, remise totale uniquement)
- ⇒ Délai de remise allongé jusqu'à fin mai 2018



Groupe de travail XBRL

⇒ Filing indicators 1.0 PWD

- Réflexion sur l'utilisation d'une dimension typée / dimension explicite pour remplacer les tuples et les attributs customisés afin d'être compatible OIM