



# XBRL France

## Assemblée générale

27 juin 2024

# Ordre du jour

## Assemblée générale ordinaire

1. Rapport de gestion – présentation de l'activité de XBRL France
  - Panorama de l'activité de XBRL France
  - Point sur l'Europe et l'international
  - Travaux des groupes de travail
  - Perspective XBRL France 2024
  - Présentation financière (comptes 2023, budget 2024)
2. Adoption des résolutions – Renouvellement des mandats

# Panorama de l'activité XBRL France

- **Événements XBRL France**

13 janvier 2023 – 1<sup>ère</sup> réunion du GT Utilisation des Données

16 mars 2023 – Réunion des GTs à la Banque de France

8 juin 2023 – Assemblée Générale XBRL France

11 décembre 2023 – Conférence annuelle XBRL France à la CNCC

12 décembre 2023 – Réunion des GTs à la CNCC

13 février 2024 – Formation XBRL–CSV sur site

18 avril 2024 – Réunion GT Banque

- **Participation aux événements internationaux :**

- 31<sup>ème</sup> XBRL Europe Conférence à Rome les 22 et 23 mai 2023

- 32<sup>ème</sup> Conférence XBRL Europe à Malte les 23 et 24 mai 2024

- **Formations**

# Événements 2023/2024

En France

16 mars 2023 à la Banque de France



8 juin 2023 – Assemblée Générale XBRL France



11 décembre 2023 – Conférence annuelle XBRL France à la CNCC : « Reportings : CAP 2024 »



12 décembre 2023 à la CNCC – réunion des GTs



**xbRL|FR**

# DEV - CONF

Conference XBRL France 11 décembre 2023 à la CNCC

- Avec le soutien de la CNCC
- 95 inscrits pour 80 places, des dizaines en distanciels
- 3 sponsors dont 1 Gold Pomelo 2 Silvers BM&A et Labrador
- Participation des autorités Européennes et nationales :
- ESMA, EFRAG, ACPR, AMF

avec le soutien de la **CNCC**  
COMPAGNIE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

et en partenariat avec :

GOLD PARTNER



SILVER PARTNERS



# DEV - CONF

## Conference XBRL France 11 décembre 2023 à la CNCC



CONFERENCE ANNUELLE XBRL France le 11 décembre 2023

"REPORTINGS : CAP 2024"

### INSCRIPTION

La conférence annuelle organisée par XBRL France est l'occasion pour les émetteurs, les éditeurs de logiciels et les auditeurs de faire un point sur l'évolution de la réglementation et des solutions mises en œuvre par le marché. Cette conférence se déroulera à Paris en présentiel, dans l'auditorium de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes.

En présence d'autorités nationales et européennes, dont l'ACPR (Autorité de Contrôle Prudentiel et de Régulation) Banque de France, cette conférence abordera de nombreux thèmes d'actualité : le reporting ESEF pour les sociétés cotées, la digitalisation des reportings ESG en (ESRS et IFRS Sustainability Standard), ainsi que les évolutions concernant les reportings réglementaires des banques et assurances.

Le pré-programme de la journée du 11 décembre 2023

- 8h30 – 9h30 : Accueil des participants – Café networking
- 9h30 – 11h00 : ESEF – retour d'expérience et évolutions pour 2024
- 11h00 – 11h30 – Coffee-break
- 11h30 – 13h00 – ESG – la digitalisation des reportings ESRS et IFRS Sustainability Standard
- 13h00 – 14h00 – Cocktail déjeunatoire
- 14h00 – 15h45 – L'évolution des reportings de supervision banque et assurance
- 15h45 – 16h15 – Pause networking
- 16h15 – 17h30 – Le Futur (ESAP et autres)

LIEU : Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes : 200-216 rue Raymond Losserand – 75014 Paris – M<sup>e</sup> Porte de Vanves

ESEF – retour d'expérience et évolutions pour 2024 – 9h30 à 11h > Posts > ESEF – retour d'ex

09h30-09h50 – Point sur ESEF, Travaux de l'AMF et de l'ESMA (Anne Gillet, Yazid Boumala, AMF)

09h50-10h05 – Enjeux 2024 : Préparation, Lise Chorques (Acteo), Thomas Verdin (XBRL France, BM&A)

10h05-10h20 – Enjeux 2024 : Audit, intervenante (CNCC), Astrid Montagnier (XBRL France, KPMG)

10h20-10h40 – Parole aux émetteurs, Pierre Hamon (XBRL France, AMANA France), Matthieu Garat (XBRL France, Labrador)

10h40-11h00 – Parole aux analystes, dialogue avec Alexandre Prat (XBRL France, Corporatings)



Conférence annuelle XBRL France  
"Reportings : Cap 2024"  
11 décembre 2023 – de 9h30 à 11h

ESEF – retour d'expérience  
et évolutions pour 2024

**XBRL | FR**

# Événements 2023/2024

En France

Février 2024 : formation XBRL CSV-OIM

27 juin 2024 à la Banque de France



A VENIR – 9 décembre 2024 – Conférence annuelle à la CNCC

# Participation aux événements XBRL Europe 2023–2024



**xBRL|EUROPE**      **xBRL|IT**

**31<sup>st</sup> XBRL EUROPE CONFERENCE**  
in Rome (Italy)

22-23 May 2023

Hosted by



**xBRL|EUROPE**

**32<sup>nd</sup> XBRL EUROPE DAYS**  
in Valletta (Malta)

23-24 May 2024

with the support of FinanceMalta

22-23 mai 2023  
240 inscriptions – près de 100 participants en ligne

23-24 mai 2024  
Près de 200 inscriptions et nombreux participants en ligne -



## 32<sup>ème</sup> XBRL Europe Conférence à Malte en images



**R**

## Panorama de l'activité XBRL France

Depuis quelques années les projets XBRL se sont succédés en Europe et en France. Les associations XBRL France et Europe ont ainsi suivi ces évolutions majeures et maintenu la liaison avec les acteurs institutionnels et continué leurs travaux :

- Relation avec l'AMF, ESMA et autres acteurs dans le cadre d'ESEF et maintenant de l'ESRS
- Relation avec l'ACPR pour les reportings banque et assurances au travers des GT Banque et GT Assurance
- Contacts entre le GT Mapping ESEF et l'ANC, Acteo et la CNCC afin de proposer des pratiques communes pour publication commune de la hiérarchie des tags <https://www.xbrlfrance.org/?p=2116>
- Participations aux Consultations européennes ESAP et ESRS/Article 8
- Création en 2023 d'un GT « Utilisation des données ESEF » dirigé par Alexandre Prat-Fourcade et Implications des analystes sur ces questions ESEF –
- Création en 2023/2024 du GT durabilité ESG avec Romane Maguet et Marc Houllier
- Formations

## **XBRL France en Europe et points gouvernance XBRL Europe**

- Courrier en date du 7 mars 2023 à l'EBA et l'EIOPA en réponse à la lettre ouverte sur DPM Refit et les risques de s'éloigner du cadre de normes ouvertes.
- Décembre 2023/Janvier 2024 – Réponse de XBRL France pour la réponse à la consultation ISSB « Comment letter on the Proposed IFRS Taxonomy Update – IFRS Accounting Taxonomy 2023 Update 2 – Common Practice for Financial Instruments, General Improvements and Technology Update”
- A signaler sur XBRL Europe en 2023/2024:
  - La BCE qui est devenue membre début 2024
  - Un nouveau comité Exécutif élu à Malte présidé par Thomas Verdin avec Bruno Tesnière en Vice Président
  - Un remplacement du CEO Gilles Maguet avec un processus de sélection en cours

# XBRL Europe: The new Executive Committee

## Elections –2024

### a. Cat 1 – Jurisdictions representatives

1. XBRL France represented by Bruno Tesnière
2. XBRL Germany represented by Thomas Klement
3. XBRL Italy represented by Eugenio Virgutì
4. XBRL Netherlands represented by René Van der Meij
5. XBRL Sweden represented by Bo Karlson
6. XBRL UK represented by Philip Allen



### b. Cat 2, 3, 4 – Direct Members representatives

1. DFIN Solutions represented by Patricia Myles
2. EFFAS represented by Manuel Puerta da Costa
3. ECB represented by Juan Alberto Sanchez
4. TESH Advice represented by Thomas Verdin
5. Xx



### c. Permanent XII representative

6. XBRL International permanent non elected seat represented by John Turner



## Reminder – Objectives of XBRL Europe

Primary objectives of XBRL Europe 2020 – 2024:

1. Continuing Networking through conference & meetings
2. Focus on support of Sustainability/ESG standards & Reporting
3. Focus on support of ESEF implementation
4. Support of other implementations (B&I, OAMs&BR, Business driven standard evolution, other EU and national regulators)
5. New initiatives

## **Reminder – XBRL Europe Working groups**

- **Banking and Insurance WG** - co chaired by Vincent Le Moal-Joubel XBRL France, Thomas Verdin XBRL UK
- **Standard RoadMap WG** – Chaired by Thomas Klement XBRL Ge and Mark Goodhand XBRL UK
- **Sustainability ESG WG** – Co Chaired by René van der Meij XBRL NL, Patricia Myles DFIN Solutions, Matthieu Garat Labrador
- **BPTF ESEF** co-chaired by Roger Haddad, David Bell Ubpartner and Pierre Hamon XBRL France
- **OAM&BR WG** co chaired by Krzysztof Jesse Bundesanzeiger German BR and OAM and Marco Vianello Infocamere XBRL Italy
- **UseOfData WG** – Co chaired by Alexandre Prat Fourcade and Manuel Puerta da Costa – Launch of the WG derived from a XBRL France WG

# Activité formation XBRL France

Intervenant : Eric JARRY

- Formation xBRL-CSV sur site pour Moodys en février 2024

Le modèle OIM et xBRL-CSV pour la supervision des banques et des assurances

Objectifs de la formation :

- Comprendre le principe de l'OIM, modèle de XBRL qui s'abstrait de la syntaxe XML du XBRL traditionnel et maîtriser sa mise en œuvre xBRL-CSV qui va être utilisée pour les remises des supervision banques et assurances en Europe.
- Comprendre la syntaxe JSON utilisée pour décrire les remises xBRL-CSV
- Comprendre les fichiers de configuration xBRL-CSV introduits par l'EBA dans ses taxonomies.
- Pouvoir générer ou analyser des remises xBRL-CSV et dialoguer avec le superviseur en cas de problème.

---

Envoi aux adhérents en mars 2023 d'un questionnaire sur la formation.

Quelques retours pertinents, preuve d'une attente des adhérents. N'hésitez pas à revenir vers nous.

# Rubrique sur le site web : l'Actualité des adhérents

**XBRL | FR**  
Membre du consortium XBRL International.

[GROUPES](#) [FORMATIONS](#) [PUBLICATIONS](#)

## L'actualité des adhérents

[Participer à l'association](#) > [Groupes de travail](#) > L'actualité des adhérents

---

Retrouvez dans cette rubrique l'actualité des adhérents de XBRL France !

- 16 février 2024 – **La CNCC publie un communiqué portant sur les conséquences pour les commissaires aux comptes des modifications apportées à la réglementation ESEF.**

La Compagnie nationale des commisaires aux comptes (CNCC) vient de publier un communiqué en remplacement du communiqué ESEF de janvier 2023. Ce communiqué complète la note d'information de la CNCC publiée en avril 2021, NI. XX – Le commissaire aux comptes et la présentation des comptes annuels et consolidés selon le format d'information électronique unique européen. Il tient compte de l'application obligatoire de la Taxonomie ESEF 2022 et de la mise à jour du manuel de reporting ESEF de l'ESMA d'août 2023 portant notamment sur le macro-baliseage des notes annexes des comptes consolidés IFRS, applicables pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2023. Il précise les diligences du commissaire aux comptes relatives au macro-baliseage des notes annexes des comptes consolidés IFRS et donne un exemple de limitation inhérente à insérer au sein du paragraphe relatif à la conclusion du commissaire aux comptes sur le respect du format « ESEF » dans la présentation des comptes consolidés.

[👉 Lire la suite](#)

---

[LOGOUT](#)

### Nouvelles importantes

**Ordres du jour 27 juin – GT Assurance et Banque**  
Posted on 24 June 2024

**Assemblée Générale XBRL France et réunion des groupes de travail le 27 Juin 2024**  
Posted on 24 June 2024

**32nd XBRL EUROPE DAY IN VALLETTA (MALTA) – 23-24 may 2024**  
Posted on 5 February 2024

**Réponse de XBRL France à l'appel à commentaires sur la proposition de mise à jour de la taxonomie IFRS**  
Posted on 30 January 2024

1) Envoyez votre actualité à [info@xbrlfrance.org](mailto:info@xbrlfrance.org)

2) XBRL enverra des relances régulières vers les membres pour transmission de leurs actualités



# Activité du Groupe de travail Banque

**Responsables Jean-Marie TRESPAILLÉ (Invoke) et Vincent LE MOAL– JOUBEL (Banque de France)**

Présentations et discussions autour du reporting réglementaire bancaire national et européen

- Réunions du groupe
  - 12 décembre 2023 en présentiel et en distanciel
  - 18 avril 2024 en distanciel
  - 27 juin 2024 en présentiel et en distanciel

Sujets à venir :

- Partage des dernières nouveautés sur CRR :  
Release 3.5 ; Release 4.0 ; Release 4.1; Relase 4.2  
Évolutions sur les filing rules  
Évolutions xBRL-CSV
- Publication des taxonomies nationales : RUBA 1.2 – LCBFT 2.3.1

# Activité du Groupe de travail Assurance

Responsables Jérôme SANDER (Grant Thornton) et Vincent LE MOAL-JOUBEL (Banque de France)

Présentations et discussions autour du reporting réglementaire assurantiel national et européen

- Réunions du groupe
  - 12 décembre 2023 en présentiel et en distanciel
  - 27 juin 2024 en présentiel et en distanciel

Sujets à venir

- Partage sur les évolutions EIOPA  
SII 2.8.2  
IORPS 2.9.0 hotfix
- Publication des taxonomies nationales :  
ORPS\_NAT 1.1  
LCBFT 2.3.1  
ORPS 1.4.1

# Activité du Groupe de travail DURABILITE/ESG (réunions mensuelles)

**Responsables :** Marc Houllier (Corporatings) et Romane Maguet (BM&A)

Initié en octobre 2023, le groupe de travail ESRS a été formé pour rassembler toutes les parties prenantes (émetteurs, auditeurs, utilisateurs et éditeurs) autour des sujets d'implémentation en XBRL de rapports utilisant la taxonomie XBRL ESRS, qui contient la représentation numérique des normes ESRS et de l'Article 8 de la Réglementation Taxonomie.

Premiers travaux en 2024 :

- réponse aux consultations de l'EFRAG sur les taxonomies ESRS et Art. 8,
- Travaux relatifs à l'URD d'une entreprise ayant anticipée le rapport de durabilité, afin de rendre compte des difficultés rencontrées lors du tagging.

**Prochains travaux:**

- Continuer le travail sur les rapports d'entreprise
- Suivi des communications de l'EFRAG relatives à la taxonomie
- Communication sur le site de XBRL France

## Activité du Groupe de travail MAPPING ESEF (réunions mensuelles)

Responsables : Astrid Montagnier (KPMG) et Thomas Verdin (BM&A)

Les travaux en 2023–2024 ont porté sur les bonnes pratiques de mapping ESEF–IFRS, en particulier dans l’interprétation des évolutions du Manuel de Reporting ESMA (lisibilité des sections balisées, calculs interpériodes).

Le GT a répondu à la consultation IFRS Fondation sur les évolutions de taxonomie IFRS (PTU) et continue ses débats sur les bonnes pratiques de balisage pour assurer la conformité ESEF et l’usage des données balisées.

Plus d'info: [www.xbrlfrance.org/mapping](http://www.xbrlfrance.org/mapping)

Le GT propose de tenir en septembre un webinaire présentant les points d'amélioration dans la préparation du rapport qui facilitent les opérations de tagging et publication ESEF.

# Activité du Groupe de travail Utilisation des données ESEF

## Responsables Alexandre Prat Fourcade Corporatings depuis Décembre 2022, Charte du GT

Groupe de travail : Consommation de données XBRL/ESEF

### OBJECTIFS DU GROUPE

Ce groupe rassemble les différents professionnels qui utilisent ou distribuent des données financières.

Son objectif est de répondre à des questions simples :

- Où trouver les données ?
- Quelles sont les données utilisables ?
- Qu'est-il possible de réaliser avec ces données ?
- Existe-t-il des points d'attention spécifique à l'utilisation de ces données ? Les sont-elles parfaitement fiables ?

### MISSIONS :

- Fédérer autour de points d'accès des données issues d'initiatives privées ou publiques
- Mettre en avant les cas d'usage des données par la publication de berths « utilisateur » (statistique de données : qui regarde quoi)
- Définir des bonnes pratiques d'utilisation des données XBRL (point d'attention ... ... inversions de signes par exemple)
- Mettre en lumière les enjeux liés à la compréhensibilité des données (qualité et comparabilité)
- Définir un dictionnaire de données complémentaires recherchées par les consommateurs

### LIVRABLES :

Voici une liste non exhaustive des livrables envisagés :

- Panorama et étude de marché des utilisateurs/fournisseurs de données XBRL (lister les acteurs, réaliser des interviews et éventuellement une fiche descriptive de chaque acteur)
- Mener des « groupes utilisateurs » afin d'identifier les données complémentaires nécessaires à la réalisation d'ajustement par des analystes
- Etude de faisabilité sur l'exploitation des données XBRL : alimenter un modèle de valorisation grâce à XBRL est-il faisable ?
- Veille sur la qualité des données et étude d'impact
- Lister les ratios réalisables sur la base des données disponibles

### PARTICIPANTS

Data provider, analyste, « normalisateur » xbrl, régulateur,

### Format des réunions : 2h de réunions de travail

## Activité du Groupe de travail Utilisation des données ESEF

- Ajout de Eduardo (ESMA) au groupe de travail
- Passage du groupe au niveau européen: EFFAS + CFA Institute
- Rédaction d'une liste de points de données d'intérêt pour les analystes (slide suivante)
- Préparation d'un événement avec Finance Innovation ( 26 septembre ?)

## XBRL Working group

### ***XBRL data usage***

#### Introduction

Many studies demonstrate the value of the data contained in issuers' annual and periodic reports for financial professionals as a whole. Digitization is often highlighted as an avenue for improving the efficiency of the work of these professionals. Operational gains can only be achieved by digitizing the right data. Thus, we sought to catalog data that is relevant to these professionals. This document is divided into several sections that address different needs communicated by various professions (auditors, issuers, regulators, and analysts).

#### a) Methodology :

This document and the resulting proposals stem from discussions and the development of a valuation model for financial analysts and benchmark performed by auditors. Building upon existing models provided by analysts from reputable firms (DNCA, EthiFinance, CIC, etc.), we have sought and listed the data used in these models. Additionally, we have explored data available within XBRL publications to conduct a gap analysis between the data essential for these analysts and the available data.

#### f) Capitalized R&D

Some research and development costs can be capitalized. This means that the amount spent will not be recorded in the income statement but will be listed on the balance sheet as an intangible asset. This asset will then be amortized on a linear basis. This transfer from the P&L to the balance sheet has two consequences:

- An increase in the company's profit and various intermediate balances.
- An increase in the company's balance sheet.
- Therefore, the analyst seeks to adjust these data to obtain a true picture of the income statement and the impact on balances derived from cash flows.

In this section, the analyst is primarily seeking the amount of R&D that has been capitalized to be able to reintegrate it into the company's debt. Here, the amount of 720 is used for this adjustment.

B(d) Intangible assets 33.34					
	Non-current assets	Goodwill CU'000	Patents, trademarks and other intangibles CU'000	Internally generated software CU'000	Customer contracts CU'000
IFRS3007(xiii)	At 1 January 2022	9.700	9.410	2.255	- 21.365
IAS38(118)(i)	Cost				
	Accumulated amortisation and impairment	-	(250)	(205)	- (455)
	Net book amount	9.700	9.160	2.050	- 20.910
IAS38(118)(ii)	Year ended 31 December 2022				
	Opening net book amount	9.700	9.160	2.050	- 20.910
IAS38(118)(x)(i)	Additions – internal development	-		720	- 720
IAS38(118)(x)(ii)	Exchange differences	45	-	-	- 45
IAS38(118)(x)(iv)	Amortisation charge ++		(525)	(205)	- (730)
IAS38(118)(x)(v)	Closing net book amount	9.745	8.635	2.565	- 20.945

Figure 18 - PwC 2023 IFRS – Disclosures of intangible assets

Let's take a real use case :

Les variations des coûts de développement capitalisés sur les exercices 2021 et 2022 sont analysées ci-dessous :	2022	2021
(en millions d'euros)		
VALEUR BRUTE AU 1 <sup>ER</sup> JANVIER	4 798	4 457
Amortissements et dépréciations cumulés	(2 775)	(2 624)
VALEUR NETTE AU 1 <sup>ER</sup> JANVIER	1 933	1 833
Capitalisations	657	586
Cessions	(2)	-
Variations de périmètre	1	(1)
Perdes de valeur	27	(5)
Dotation aux amortissements	(614)	(536)
Écarts de conversion	6	56
VALEUR NETTE AU 31 DÉCEMBRE	2 008	1 933

Figure 19 - Exemple de note R&D - Valeo 2022

In this example from Valeo, the amount of 657 for 2022 is used.

---

**Blocker mostly used**  
**DisclosureOfResearchAndDevelopmentExpenseExplanatory**  
**DisclosuresOfIntangibleAssetsAndGoodwill**

## Points positifs

ESMA très intéressé par ce groupe avec de nombreux apprentissages.

CFA intéressé par le positionnement du groupe et des feedbacks que l'on peut faire à l'ESMA.

EFFAS et d'autres membres européens dans la boucle

## Challenges

Compréhension du standard par les analystes.

*« les données elles sont là, je les vois à l'écran »*

Discours très « politique » chez les analystes en France

## Communication XBRL France Flash Info 2023/2024

- 3 février 2023 – Réunion le 16 mars des groupes de travail
- 30 mars 2023 – Launch of the EFRAG ESRS Digital Reporting Forum – Composition and related community
- 12 mai 2023 – Appel à commentaire d'XBRL international sur la signature électronique et relais linkedin
- 16 octobre 2023 - Conférence annuelle XBRL France à la CNCC – Save the date – appel à partenariats
- 25/11/2023 – Inscription aux réunions GTS du 12/12/2023
- 22/12/2023 - Publication by ESMA of version 1.1 of the ESEF 2022 taxonomy

## Communication XBRL France Flash Info 2023/2024

- 29 janvier 2024 – Réponse de XBRL France à l'appel à commentaires sur la proposition de mise à jour de la taxonomie IFRS
- 29 janvier 2024 – Nouveau groupe de travail XBRL France : le GT Durabilité/ESG
- 16 février 2024 – La CNCC publie un communiqué portant sur les conséquences pour les commissaires aux comptes des modifications apportées à la réglementation ESEF
- 26 février 2024 - The European Central Bank joins as a member XBRL Europe
- 10 avril 2024 - GT Banque le 18 avril de 14h à 15h en ligne

# Perspective XBRL France 2024

1. Evénement Annuel XBRL France en décembre 2024 dans les locaux CNCC
2. Montée en puissance du GT Durabilité ESG (Mapping ESG)
3. Transformation du GT Utilisation des données en GT XBRL Europe (Use of data WG) - GT avec la participation d'ESMA
4. Participations aux consultations EFRAG sur la taxonomie ESRS et Article 8 avec XBRL Europe
5. Participation aux GTs XBRL Europe (B&I, SRWG, BPTF)
6. Evolutions ESEF avec le GT Mapping ESEF,
7. Evolution Banque et Assurance DPM Refit, OIM CSV et IREF
8. Formations



Membres, Gouvernance,  
Finances, Budget

## 8 membres PREMIUM

**Deloitte.**



**Moody's  
ANALYTICS**



**Synvance**

**TalenTia**  
FINANCE & HR SOLUTIONS

**xBRL | FR**

# Membres de XBRL France au 8 juin 2023

## LES INSTITUTIONNELS

- [ACPR – Banque de France](#)
- [Compagnie nationale des commissaires aux comptes](#)
- [Conseil national de l'Ordre des experts-comptables](#)
- [ROAM](#)

## XBRL FRANCE ET SES MEMBRES “PREMIUM”

- [DELOITTE](#)
- [INVOKE](#)
- [KPMG](#)
- [MAZARS](#)
- [MOODY'S ANALYTICS](#)
- [SOPRA BANKING SOFTWARE](#)
- [SYNVANCE](#)
- [TALENTIA SOFTWARE](#)

# Membres de XBRL France au 25 juin 2024

## LES SOCIÉTÉS DE SERVICES ET LES UTILISATEURS

- [AMANA](#)
- [AMELKIS](#)
- [BATT ADVISORS](#)
- [BM&A](#)
- [COFISEM](#)
- [CORPORATINGS](#)
- [CTRLPRINT](#)
- [DILIGENCE SOFTWARE SAM](#)
- [DUCK CREEK](#)
- [EDIFICAS](#)
- [EIFR](#)
- [etXetera](#)
- [Grant Thornton Risk Management](#)
- [GROUPAMA](#)
- [INSEE](#)
- [LABRADOR](#)
- [LENDYS](#)
- [POMELO-PARADIGM](#)
- [PricewaterhouseCoopers](#)
- [SIKIMA AUDIT ET CONSEIL](#)
- [SOCIÉTÉ GÉNÉRALE](#)
- [UBPARTNER](#)

**TENDANCE GENERALE :** Baisse légère du nombre de membres sur les 2 dernières années mais qui semble se compenser en 2024 avec l'arrivée du reporting ESRS (Exemple : Décathlon nouveau membre en 2024)

# Gouvernance de XBRL France

- Au 24 juin 2024, le Conseil d'Administration est composé de :
  - Vincent Le Moal-Joubel, **Président**, représentant de l'ACPR / Banque de France
  - Bruno Tesnière, **Vice-Président**, représentant de la CNCC
  - Jean Saphores, **Trésorier**, représentant du CNOEC
  - Pierre Hamon, représentant de etXetera
  - Alexandre Prat Fourcade, représentant de Corporatings
  - Romane Maguet, représentant BM&A
  - Pierre-François Vienne, représentant de UBPartner
  - Julien Béruti, représentant de SOPRA Banking Software
  - Éric Jarry, **Président Honoraire**
  - Gilles Maguet, **Délégué Général XBRL France**

<b>Chiffre d'affaires et marge sur services réalisés</b>				<b>Budget</b>
(montants en €)	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Cotisations (hors croisée)	<b>97 500</b>	<b>96 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
Formations	<b>6 600</b>	<b>12 513</b>		<b>8 000</b>
Evènements			<b>6 700</b>	<b>6 000</b>
Total du chiffre d'affaires	<b>104 100</b>	<b>108 513</b>	<b>106 700</b>	<b>114 000</b>
Coût des évènements et des formations	<b>- 3 300</b>	<b>- 6 050</b>	<b>- 2 950</b>	<b>- 8 500</b>
Marge sur services	<b>100 800</b>	<b>102 463</b>	<b>103 750</b>	<b>105 500</b>

Autres charges externes réalisées				Budget
(montants en €)	2021	2022	2023	2024
Honoraires secrétaire général et extérieur	40 150	41 400	43 200	44 500
Honoraires secrétariat et base	21 000	22 050	23 100	23 800
Honoraires comptabilité et techniques	3 500	3 500	3 500	3 600
Frais colloque, mission et réception	976	1 449	1 146	1 500
Cotisations nettes	26 736	30 031	31 417	32 000
Autres charges externes	894	3 552	1 424	2 100
<b>Total Charges externes</b>	<b>93 255</b>	<b>101 982</b>	<b>103 787</b>	<b>107 500</b>

## XBRL France CR sur 3 ans et Budget 2024

Compte des Résultats réalisés années antérieures			Budget	Réalisé	Budget 2024
	2021	2022	2023	2023	2024
<b>Chiffre d'affaires</b>					
Cotisations (hors croisée)	97 500	96 000	96 000	100 000	100 000
Formations	6 600	12 513	6 000	0	8 000
Evènements	0	0	0	6 700	6 000
<b>Total CA</b>	<b>104 100</b>	<b>108 513</b>	<b>102 000</b>	<b>106 700</b>	<b>114 000</b>
<b>Charges</b>					
Coût des évènements et des formations	-3 300	-6 050	-3 000	-2 950	-8 500
<b>Marge sur services</b>	<b>100 800</b>	<b>102 463</b>	<b>99 000</b>	<b>103 750</b>	<b>105 500</b>
Autres charges externes réalisées					
Honoraires secrétaire général et extérieur	40 150	41 400	41 400	43 200	44 500
Honoraires secrétariat et base	21 000	22 050	22 000	23 100	23 800
Honoraires comptabilité et techniques	3 500	3 500	3 600	3 500	3 600
Frais colloque, mission et réception	976	1 449	1 500	1 146	1 500
Cotisations nettes	26 736	30 031	32 000	31 417	32 000
Autres charges externes	894	3 552	2 300	1 424	2 100
<b>Total autres charges externes</b>	<b>93 255</b>	<b>101 982</b>	<b>102 800</b>	<b>103 787</b>	<b>107 500</b>
<b>Total Achats et Charges</b>	<b>96 555</b>	<b>108 032</b>	<b>105 800</b>	<b>106 736</b>	<b>116 000</b>
Impôts, taxes et autres	-70	0	0	-73	0
Autres charges d'exploit. Nettes	0	268		0	0
Provisions et pertes sur créances clients	-4 500	-1 250	0	3 250	0
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>2 975</b>	<b>-502</b>	<b>-3 800</b>	<b>3 140</b>	<b>-2 000</b>
Résultat financier	0	0	0	487	0
Résultat exceptionnel	0	0	0	0	0
Impôt sur les sociétés	-446	0	0	-469	0
<b>Résultat net comptable</b>	<b>2 529</b>	<b>-502</b>	<b>-3 800</b>	<b>3 159</b>	<b>-2 000</b>

## Structure Financière

(montants en €)	2021	2022	2023
<b>Capitaux propres</b>	<b>63 412</b>	<b>62 910</b>	<b>66 069</b>
(en jours)	222	212	226
<b>Fonds de Roulement</b>	<b>67 912</b>	<b>68 660</b>	<b>68 569</b>
(en jours)	238	231	235
<b>Besoin Fonds de Roulement</b>	<b>1 126</b>	<b>-3 405</b>	<b>3 770</b>
(en jours)	4	-11	13
<b>Trésorerie nette</b>	<b>66 786</b>	<b>72 065</b>	<b>64 799</b>
(en jours)	234	242	222

## Comptes annuels 2023 et budget 2024

- Bon résultat 2023 (RNC : 3 159 €) au regard du budget 2023 (RNC prévu : -3 800€) grâce aussi à notre événement annuel XBRL France 2023 à la CNCC
- Budget 2024 Un budget 2023 prudent quasi à l'équilibre (RNC prévu -2 000 € – léger déficit), avec :
  - une légère « érosion » des membres qui se compense,
  - Et un événement annuel prévu à la CNCC les 9 et 10 décembre 2024



Adoption des résolutions  
Renouvellement des mandats

## Mandats d'administrateurs

Conformément aux statuts en vigueur, les 3 collèges d'administrateurs comportent un nombre de postes maximum de :

- 6 pour le Collège des Institutions
- 4 pour le Collège des Utilisateurs
- 4 pour le Collège des Sociétés de Services

# Mandats d'administrateurs

## Postes à pourvoir

- 3 pour le Collège des Institutions
- 2 pour le Collège des Utilisateurs
- 2 pour le Collège des Sociétés de Services

## Mandats d'administrateur

Institution	LE MOAL-JOUBEL Vincent	ACPR / Banque de France	
Institution	SAPHORES Jean	CNOEC	
Institution	TESNIÈRE Bruno	CNCC	
Utilisateurs	HAMON Pierre	ETXETERA	
Utilisateurs	PRAT-FOURCADE Alexandre	Corporatings	
Société de services	MAGUET Romane	BM&A	
Société de services	VIENNE Pierre-François	UBPartner	
Société de services	BERUTI Julien	Sopra Banking Software	

## Candidature reçue et mandat à renouveler

- Candidature reçue : Collège des utilisateurs :
  - KPMG, représentée par Astrid Montagnier
- Candidature reçue : Collège des sociétés de services :
  - Regnology, représentée par Antoine Bourdais

# Astrid Montagnier

## Associée KPMG – Normes comptables et reporting



- Membre actif de la communauté XBRL depuis 2020
  - Membre XBRL France
  - Membre du groupe de travail CNCC sur l'assurance du format ESEF
- Participation régulière aux groupes de travail XBRL
  - Co-animation du groupe Mapping ESEF
  - Participation au groupe ESEF ESG
  - Participation au groupe BPTF
- Participation aux initiatives du groupe Mapping ESEF pour faciliter la mise en place et la maintenance du format ESEF
  - Mise à jour de la codification ANC
  - Hiérarchie des macro-balises
  - Réponse au PTU de l'IASB
- Expérience de la préparation et de l'audit du format ESEF
  - Missions de préparation
  - Centralisation de l'audit du format ESEF
- Interventions régulières sur les sujets ESEF dans les conférences de place
- Candidature KPMG dans le collège des utilisateurs

# Antoine Bourdais

## Directeur Produit SupTech

### Regnology



- ❑ Membre actif de la communauté XBRL depuis 2006 (Invoke puis Regnology)
  - Membre fondateur XBRL France
  - Membre direct XBRL International
  - Membre XBRL Europe
- ❑ Des équipes qui participent régulièrement aux groupes de travail XBRL et aux événements de place
- ❑ Expérience des projets réglementaires
  - RegTech (Banque, Assurance, Sociétés cotées)
  - SupTech (environ 70 clients)
  - En Europe, Amérique (Nord, Centrale, Sud), Asie, Océanie, Afrique
- ❑ Promotion du standard XBRL à travers les événements de place mais aussi auprès des autorités de supervision/sociétés de service
- ❑ Intervenant régulier au sein des conférences de place (France + International)
- ❑ Renouvellement de la candidature Regnology dans le collège des sociétés de service



## Adoption des résolutions

## Assemblée générale ordinaire – Résolutions

- Approbation des comptes sociaux de l'exercice clos le 31 décembre 2023 quitus aux administrateurs : **Résolution 1**
- Affectation du résultat aux comptes de réserve : **Résolution 2**
- Approbation du budget 2024 : **Résolution 3**
- Approbation du rapport de gestion (présentation de l'activité de XBRL France) : **Résolution 4**
- Approbation des mandats renouvelés et des candidatures : **Résolution 5**