



Les calculs XBRL et leur application à l'ESEF

- Pierre Hamon
- etXetera
- David Bell
- UBPartner

etXetera
Solutions XBRL

UBPARTNER



Agenda

- Tour rapide
 - Taxonomie ESEF
 - Inline XBRL
- Les calculs XBRL
 - Comment ça marche
- Création de la taxonomie spécifique
 - Règles d'ancrage
- Futur des calculs XBRL
- Questions

Qui sommes nous ?

- Pierre Hamon
 - Expert Comptable
 - Spécialiste IFRS
 - Membre de XBRL-Europe, XBRL-FR
 - Participation aux groupes de travail
- David Bell
 - CTO de UBPartner éditeur et fournisseur de services XBRL
 - Membre du XSB
 - Membre de XBRL-Europe, XBRL-FR
 - Participation aux groupes de travail

Plus de 20 ans d'expérience XBRL entre nous deux



La taxonomie ESEF

- Basée sur la taxonomie IFRS
- Personnalisable et extensible selon les besoins du remettant
- Comme la plupart des taxonomies «comptables», la taxonomie ESEF a plusieurs composants:
 - Le dictionnaire où se trouvent les définitions des éléments du rapport
 - La présentation qui définit les sections du rapport et les éléments associés
 - Les libellés, parfois multi langues, qui décrivent les éléments
 - Les calculs qui définissent les relations simples entre les éléments
 - Les “dimensions” qui définissent les ventilations détaillées
 - Les formules mathématiques pour valider et vérifier les rapports

Application



Section

Variation des capitaux propres consolidés

(en millions d'euros)	Capital	Actions propres	Écarts de conversion ⁽¹⁾	Écarts de réévaluation à la juste valeur des instruments financiers ⁽²⁾	Autres réserves consolidées et résultat	Capitaux propres part du Groupe	Capitaux propres attribuables aux participations ne donnant pas le contrôle	Total capitaux propres
Capitaux propres Au 31/12/2015	960	(38)	4 349	(2 353)	31 831	34 749	5 491	40 240

Total des gains et pertes comptabilisés en capitaux propres	-	-	(2 712)	766	(59)	(2 005)	(285)	(2 290)
Résultat net	-	-	-	-	2 851	2 851	160	3 011
Résultat global consolidé	-	-	(2 712)	766	2 792	846	(125)	721
Rémunération des titres subordonnés à durée indéterminée	-	-	-	-	(582)	(582)	-	(582)
Dividendes distribués	-	-	-	-	(2 026)	(2 026)	(288)	(2 314)
Achats/ventes d'actions propres	-	9	-	-	-	9	-	9
Augmentation de capital d'EDF ⁽³⁾	95	-	-	-	1 767	1 862	-	1 862
Autres variations ⁽⁴⁾	-	-	-	-	(420)	(420)	1 846	1 426

Capitaux propres au 31/12/2016	1 055	(29)	1 637	(1 587)	33 362	34 438	6 924	41 362
Total des gains et pertes comptabilisés en capitaux propres	-	-	(1 501)	1 281	740	520	(119)	401
Résultat net	-	-	-	-	3 173	3 173	116	3 289
Résultat global consolidé	-	-	(1 501)	1 281	3 913	3 693	(3)	3 690
Rémunération des titres subordonnés à durée indéterminée	-	-	-	-	(565)	(565)	-	(565)
Dividendes distribués	-	-	-	-	(1 532)	(1 532)	(183)	(1 715)
Achats/ventes d'actions propres	-	(11)	-	-	-	(11)	-	(11)
Augmentation de capital d'EDF ⁽⁵⁾	409	-	-	-	5 018	5 427	-	5 427
Autres variations ⁽⁶⁾	-	-	-	-	(93)	(93)	603	510

CAPITAUX PROPRES AU 31/12/2017	1 464	(40)	136	(306)	40 103	41 357	7 341	48 698
---------------------------------------	--------------	-------------	------------	--------------	---------------	---------------	--------------	---------------

Eléments

Libellés

Présentation

Ventilation

Calculs

Inline XBRL

- Inline XBRL permet d'inclure dans un seul document, la présentation et les données structurées
 - Le document est un document XHTML et peut être visualisé dans tout navigateur
 - Les données sont imbriquées dans le document et peuvent être extraites et traitées de façon automatique
 - Les documents peuvent être présentés d'une manière plus « interactive »
 - Il est possible de créer des documents semblables aux documents imprimés ou PDF

Inline XBRL

file:///Developer/XPE/XSL/XBRL%20Samples/UK-FRS-Sample.html

Apple View XML UBPartner Downloads Mediacom Apple Store (UK) AMEX Apple BT Openzone Amazon News eBay Yahoo! Barclays iBank ING Direct Apple Google Maps Wikipedia Popular UBmatrix XBRL Taxonomies >>

ACCOUNTS - Final Accounts

Post balance sheet events

There have been no significant events affecting the Company since the year end.

ALPHA HEATING (CHESTERFIELD) LIMITED
REGISTERED NUMBER: 04403010

BALANCE SHEET
AS AT 31 MARCH 2016

	Note	2016 £	2015 £
Fixed assets			
Intangible assets	5	28,000	32,000
Tangible assets	6	66,203	53,045
		<u>94,203</u>	<u>85,045</u>
Current assets			
Stocks	7	78,355	62,020
Debtors: amounts falling due within one year	8	173,034	92,197
Cash at bank and in hand	9	380	810
		<u>251,769</u>	<u>163,037</u>
Creditors: amounts falling due within one year	10	(377,319)	(485,900)
Net current liabilities		<u>(125,550)</u>	<u>(70,868)</u>
Total assets less current liabilities		<u>(31,347)</u>	<u>74,929</u>
Net (liabilities)/assets		<u>(31,347)</u>	<u>74,929</u>
Capital and reserves			
Called up share capital		100	100
Profit and loss account		(31,447)	(31,447)
		<u>(31,347)</u>	<u>74,929</u>

The directors consider that the Company is entitled to exemption from audit under section 477 of the Companies Act 2006 and members have not required the Company to obtain an audit for the year in 2006.

The directors acknowledge their responsibilities for complying with the requirements of the Companies Act 2006 with respect to accounting records and the preparation of financial statements.

The financial statements have been prepared in accordance with the provisions applicable to companies subject to the small companies' regime and in accordance with the provisions of FRS 102 Section 1A - small entities.

The financial statements have been delivered in accordance with the provisions applicable to companies subject to the small companies regime.

Inline XBRL

Highlight all tags

Line item
d:Creditors

Value 2015 £
£ 377,319.00 32,000
33,045

Period
2016-03-31 85,045

Units iso4217:GBP 416,017
62,020 92,197
810 (485,900)

Entity 04403010 (70,868)
74,929

Dimensions
d:FinancialInstrumentCurrentNon-currentDimension 74,929
74,929
d:CurrentFinancialInstruments 74,929
74,929

d:MaturitiesOrExpirationPeriodsDimension
d:WithinOneYear

Les calculs XBRL

- Permettent de valider la cohérence de l'information rapportée
- Les relations sont définies dans la taxonomie selon les normes XBRL
- Tout processeur conforme XBRL est capable de valider les calculs d'un rapport selon la taxonomie
- La majorité des logiciels conformes sont aussi capables de signaler où se trouvent les incohérences
- Les calculs doivent exister pour tout élément calculé – de préférence en accord avec la présentation

Les calculs XBRL

The screenshot displays the UBPARTNER Taxonomy Explorer interface with two main windows:

- Presentation - esef_all**: This window shows the XBRL taxonomy structure for the Statement of changes in equity. It includes sections for abstract statements, tables, line items, and detailed components like equity at beginning of period, changes in equity (abstract), comprehensive income, and total increase (decrease) in equity. The "Total increase (decrease) in equity" node is highlighted.
- Calculation - esef_all**: This window shows the calculation details for the same taxonomy. It lists various components contributing to the increase (decrease) in equity, such as profit/loss, other comprehensive income, issue of equity, dividends, and other changes. The "Increase (decrease) in equity" node is also highlighted.

Les calculs XBRL

Calculation Trace Report						
File Edit View Favorites Tools Help						
2 Context FD2017Q2YTD [2016-12-01 - 2017-05-31]						
c-equal						
3 Unit usd						
u-equal						
us-gaap:NetCashProvidedByUsedInFinancingActivities			debit	-3		
len:ProceedsfromRepaymentsofIntercompanyFinancing	1.0	debit	-3		0	0 instance
us-gaap:PaymentsOfDividendsCommonStock	-1.0	credit	-3		18778000	18,778,000 instance
us-gaap:PaymentsForRepurchaseOfCommonStock	-1.0	credit	-3		83000	83,000 instance
us-gaap:ProceedsFromIssuanceOfCommonStock	1.0	debit	-3		693000	693,000 instance
us-gaap:ExcessTaxBenefitFromShareBasedCompensationFinancingActivities	1.0	debit	-3		1980000	1,980,000 instance
us-gaap:ProceedsFromPaymentsToMinorityShareholders	1.0	debit	-3		-47589000	-47,589,000 instance
us-gaap:ProceedsFromRepaymentsOfOtherDebt	-1.0	debit	-3		34496000	34,496,000 instance
us-gaap:RepaymentsOfConvertibleDebt					0	0 instance
us-gaap:RepaymentsOfSeniorDebt					40000000	400,000,000 instance
us-gaap:PaymentsOfDebtIssuanceCosts					14060000	14,060,000 instance
us-gaap:NetCashProvidedByUsedInOperatingActivities					-159759000	-159,759,000 instance OK
us-gaap:ProfitLoss					230382000	230,382,000 instance
us-gaap:OtherOperatingActivitiesCashFlowStatement					-390141000	-390,141,000 instance
len:ProceedsfromDistributionsofEarningsGuarantorandNonControllingInterest					0	0 instance
us-gaap:NetCashProvidedByUsedInInvestingActivities					-873536000	-873,536,000 instance OK
us-gaap:PaymentsForProceedsFromBusinessesAndInterest					219256000	219,256,000 instance
us-gaap:ProceedsFromSaleOfForeclosedAssets	1.0	debit	-3		55521000	55,521,000 instance
us-gaap:PaymentsToAcquireMortgageBackedSecuritiesMBS CategorizedAsHeldToMaturity	-1.0	credit	-3		40357000	40,357,000 instance
us-gaap:PaymentsForProceedsFromOtherInvestingActivities	-1.0	credit	-3		44286000	44,286,000 instance
len:ProceedsfromRepaymentsofIntercompanyInvestingActivities	-1.0	credit	-3		0	0 instance
us-gaap:PaymentsToAcquireBusinessesNetOfCashAcquired	-1.0	credit	-3		611103000	611,103,000 instance
len:PaymentsforOriginationofLoansReceivable	-1.0	credit	-3		14055000	14,055,000 instance
len:ProceedsfromSubsidiariesDividendsorDistributionsReturnofCapital	1.0	debit	-3		0	0 instance
us-gaap:ProceedsFromSaleOfEquityMethodInvestments	1.0	debit	-3		0	0 instance

Problème de définition des calculs

- Elément(s) manquant(s)
- Erreur débit / crédit
- Erreur de signe - positif / négatif

Les calculs XBRL

- Actuellement les calculs sont limités (« agrégation »)
 - A un seul type de période (« fin de période » ou « durée »)
 - Impossible de faire des validations sur plusieurs périodes (« variations »)
 - Impossible de faire des validations sur les détails des ventilations
- Les validations pour « variations » et « ventilations » doivent être assurées par des « formules »
- Les travaux sont en cours pour étendre les spécifications des calculs

Les calculs XBRL

- Limites des calculs aujourd’hui



Variation des capitaux propres consolidés

(en millions d'euros)	Capital	Actions propres	Écarts de conversion ⁽¹⁾	Écarts de réévaluation à la juste valeur des instruments financiers ⁽²⁾	Autres réserves consolidées et résultat	Capitaux propres part du Groupe	Capitaux propres attribuables aux participations ne donnant pas le contrôle	Total capitaux propres
Capitaux propres Au 31/12/2015	960	(38)	4 349	(2 353)	31 831	34 749	5 491	40 240
Total des gains et pertes comptabilisés en capitaux propres	-	-	(2 712)	766	(59)	(2 005)	(285)	(2 290)
Résultat net	-	-	-	-	2 851	2 851	160	3 011
Résultat global consolidé	-	-	(2 712)	766	2 792	846	(125)	721
Rémunération des titres subordonnés à durée indéterminée	-	-	-	-	(582)	(582)	-	(582)
Dividendes distribués	-	-	-	-	(2 026)	(2 026)	(288)	(2 314)
Achats/ventes d'actions propres	-	9	-	-	-	9	-	9
Augmentation de capital d'EDF ⁽³⁾	95	-	-	-	1 767	1 862	-	1 862
Autres variations ⁽⁴⁾	-	-	-	-	(420)	(420)	1 846	1 426
Capitaux propres au 31/12/2016	1 055	(29)	1 637	(1 587)	33 362	34 438	6 924	41 362

Création de la taxonomie spécifique

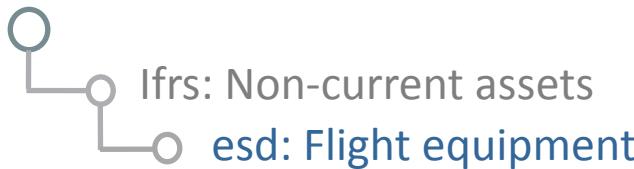
- Chaque entreprise doit fournir sa propre taxonomie
- Cette taxonomie utilisera le dictionnaire de la taxonomie ESEF et ses définitions
- Les parties à définir pour chaque entreprise sont :
 - La présentation selon les options de la taxonomie et les pratiques de l'entreprise
 - Les calculs qui valident les éléments de la présentation
 - Les éléments supplémentaires, ainsi que leurs libellés, pour les éléments spécifiques qui ne figurent pas dans la taxonomie
- Si des éléments nouveaux sont créés, ils doivent respecter les règles de calcul et d'« ancrage »

Création de la taxonomie spécifique

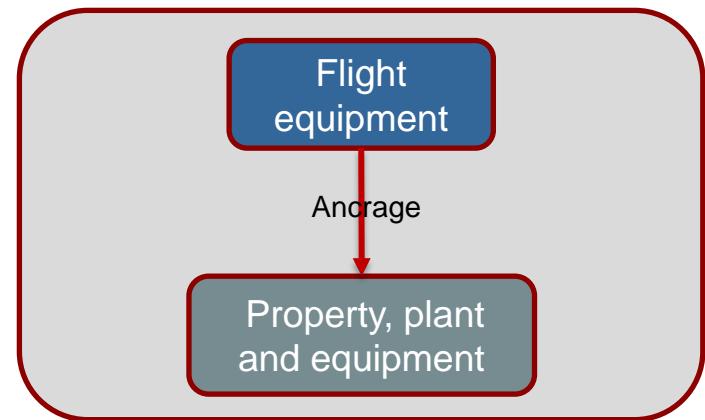
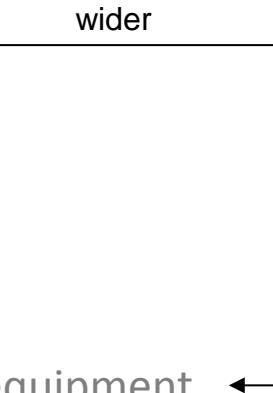
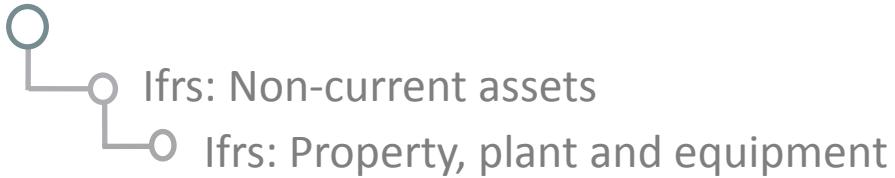
- Les règles pour l'addition de nouveaux éléments: « ancrage »
 - Tout élément, doit être lié (ancré) à l'élément de la taxonomie « qui a la définition comptable la plus proche »
 - L'objectif est de fournir une information plus précise sur la définition comptable de l'élément
 - Le sens du lien d' « ancrage » indique si la définition comptable de l'élément spécifique est plus précise ou étroite (« narrower ») ou plus large (« wider ») que les éléments de la taxonomie.

Les extensions et les ancrages

Taxonomie de l'entreprise



Taxonomie de base ESEF / IFRS



Eléments de la taxonomie IFRS

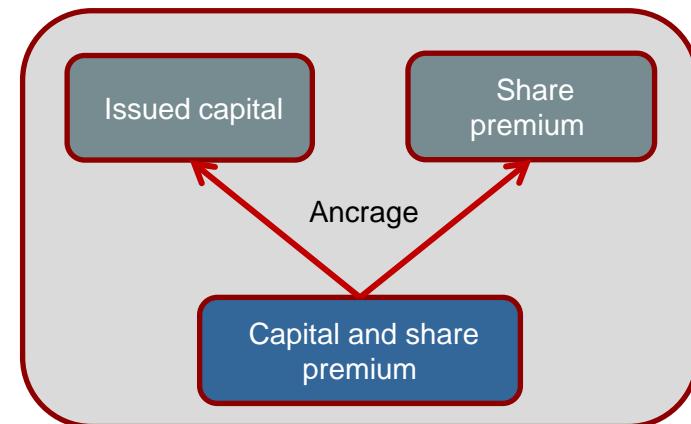
Eléments spécifiques de l'entreprise

Les extensions et les ancrages

Taxonomie de l'entreprise



Taxonomie de base ESEF / IFRS



Les extensions et les ancrages

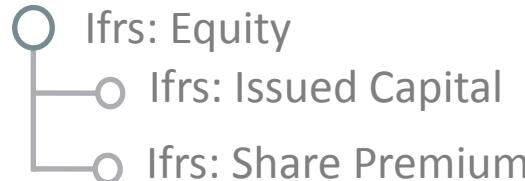
- Règles spécifiques aux sous totaux

Taxonomie de l'entreprise



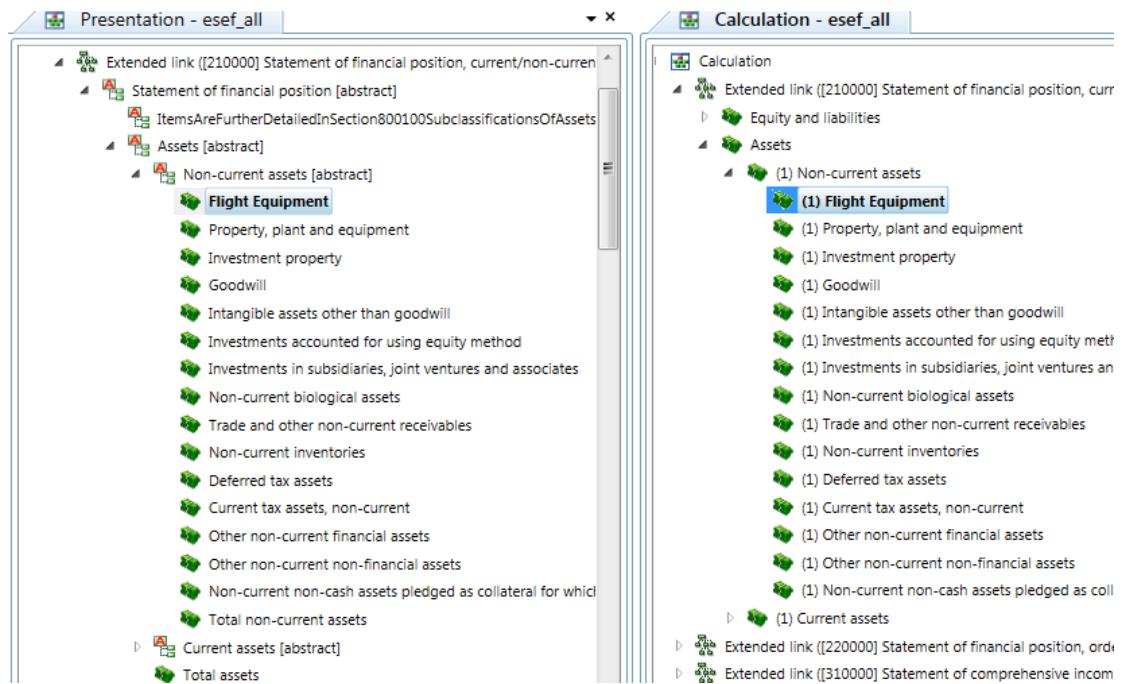
Pas d'ancrage

Taxonomie de base ESEF / IFRS



Création des calculs

- Reprendre l'existant dans la taxonomie ESEF
- Recopier dans la taxonomie spécifique
- Ajouter les éléments spécifiques dans l'arbre des calculs



Futurs calculs

- Travaux en cours au sein du groupe de travail XBRL
 - Agrégations simples : calculs actuels
- Étendre les possibilités des calculs
 - Agrégations simples : gestion des arrondis
 - Calcul des variations : ouverture + variations = clôture
 - Agrégation des ventilations par dimension
- Déduction et calcul des éléments manquants ou non rapportés
- Réutilisation des calculs de la taxonomie de base pour éviter de devoir les recréer



Questions ?