

REUNION 2021-01: 25 MARS 2021, 14h30 à 16h CET (*gotomeeting*)

[PARTICIPANTS]

Corinne Laurie (XBRL France), Anaïs de Lacharrière (Grant Thornton), Roger Haddad (UBpartner), Maty Niang (Lendys), Mathieu Dierstein (Cofisem), Loriane Rapinat (BM&A), Antoine Robert (Deloitte), Camille Dauvergne (CtrlPrint), Vincent Guillard (Workiva), Enguerrand Lucbereilh (Workiva), Nicolas de Saint Vincent (BM&A), Stéphane Tallec (Deloitte), Pierre Hamon (etXetera), Gilles Maguet (XBRL France), Alexandre Prat-Fourcade (Corporatings), Eric Jarry (XBRL France), Boris Damon (PwC), Marc Houllier (COcorporatings), Nicolas Letavernier (Workiva), Antoine Bourdais (Invoke), Géraud Amic (UBpartner), Quentin Garnier (KPMG), Pierre Pottier (Invoke), Isabelle Lamy-Morcate (Société Générale), Adrien Reimann (Amelkis).

La réunion est co-animée par Astrid MONTAGNIER (KPMG) et Thomas VERDIN (BM&A), avec l'appui de Siong Ho Wang Yin (KPMG) et Romane MAGUET (BM&A).

[AGENDA]

Cette première réunion a été l'occasion de définir le périmètre de travail, de présenter les participants et les points de discussion envisagés.

[OBJECTIFS]

Les objectifs du groupe sont :

- Se donner les grands principes de mapping en France
- Echanger sur les agrégats et extensions les plus utilisés en France, ainsi que des points périphériques (dates...)
- Proposer des pratiques communes, idéalement transmises à l'ANC / IFRS Foundation
- Préparer des réponses aux consultations sur les évolutions de taxonomies (ITCG)

Ils seront affichés sur la page web du groupe (en cours de création) sur le site xbrlfrance.org . Les pratiques communes proposées par le groupe y seront indiquées.

Une liste de point de discussion a été présentée. Elle est reprise dans le support joint en annexe.

Pierre Hamon propose de classer plutôt les sujets entre ceux qui relèvent de la représentation XBRL et ceux liés à la technique XBRL.

Lors du tour de table, les participants ont évoqué des points de discussion complémentaires :

- Problème des traductions trompeuses dans la taxonomie IFRS
- Traitement des subordonnés et des hybrides (en précision d'un point de la liste)
- Périmètre des relations de calculation (complétude ?)
- Point sur la distribution de dividendes avec conversion en action et balisage des dividendes par actions

- Balisage de la colonne « nombre d'actions » dans le tableau de variation des capitaux propres
- Colonne des variations (exprimée en %), dimension ou extension ? instant ou duration ?
- Cohérence entre les concepts en capitaux propres du bilan et en dimension à l'état de VarCap.

Il est aussi proposé d'associer l'ANC, l'AMF et d'autres émetteurs aux travaux.

[POINT DE DISCUSSION] Droit d'usage IFRS16

La question traitée porte sur le choix pour le balisage du droit d'usage locatif à l'actif du bilan.

- La balise `ifrs-full:RightofuseAssets` est sémantiquement la plus large et jugée par certains la plus pragmatique pour la comparaison, donc préférable (de la même façon qu'il est préférable d'utiliser `ProfitLoss` pour le résultat, plutôt que `ProfitLossFromContinuingOperations`, même quand il n'y a pas d'activités abandonnées).
- La balise `ifrs-full:RightofuseAssetsThatDoNotMeetDefinitionOfInvestmentProperty` correspond au vocabulaire précis dans la norme IFRS 16 retenu pour afficher l'ensemble des droits d'usage au bilan, donc est considérée par certains comme le concept IFRS le plus proche à privilégier selon le règlement ESEF.

Les éléments de documentation sont repris dans le support de réunion.

Les débats animés démontrent qu'il y a bien deux pratiques différentes, et certains auditeurs indiquent accepter les deux balises.

Il serait néanmoins pertinent de proposer une pratique commune.

Marc Houllier propose de généraliser le débat : Quand une catégorie (`RightofUseAssets`) est représentée par un seul item (`RightofuseAssetsThatDoNotMeetDefinitionOfInvestmentProperty`), doit-on baliser avec la balise de catégorie d'item ?

La question s'applique de même au choix `Revenue / RevenueFromContractsWithCustomers`.

Le sujet sera traité lors de la prochaine rencontre du groupe.

[POINT DE DISCUSSION] Dates

Le point a été rapidement évoqué en fin de réunion, mais sera traité lors de la prochaine rencontre du groupe. Elle est documentée dans le support de réunion.

PROCHAINE REUNION : 6 MAI 2021 – 14h30 à 16h00 CET

LES PARTICIPANTS SONT INVITES A PROPOSER D'AUTRES POINTS DE DEBAT.

Sujets traités : Balisage catégorie vs item ; bonnes pratiques sur les dates ; autres points de la liste.