

REUNION 2021-03: 2 JUIN 2021, 14h30 à 16h CET (*gotomeeting*)

[PARTICIPANTS]

Corinne LAURIE (XBRL France), Anaïs de LACHARRIERE (Grant Thornton), Mathieu DIERSTEIN (Cofisem), Loriane RAPINAT (BM&A), Antoine ROBERT (Deloitte), Enguerrand LUCBEREILH (Workiva), Pierre HAMON (etXetera), Gilles MAGUET (XBRL France), Alexandre PRAT-FOURCADRE (Corporatings), Eric JARRY (XBRL France), Boris DAMON (PwC), Marc HOUILLER (Corporatings), Géraud AMIC (UBpartner), Valérie VIARD (ANC).

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]

La réunion du jour porte sur deux sujets plus techniques : la taxonomie IFRS 2021 et la gestion des dates en XBRL. Les discussions sur les pratiques communes sont également poursuivies.

[POINTS DE DISCUSSION]

Les points suivants ont été discutés en réunion :

- Le site web www.xbrlfrance.org/mapping est mis à jour avec le CR des précédentes réunions et des pratiques communes « proposées » (le mot est préféré à « retenues »).
- La pratique commune sur le droit d'usage est publiée.
- La pratique commune sur le chiffre d'affaires est préparée mais la discussion devra être prolongée lors de la prochaine réunion. La pratique (recommandée) de publier le total quand une ventilation est fournie est également évoquée.

La taxonomie IFRS 2021 est présentée par Pierre.

- *Voir le track-change de l'IFRS foundation:*
<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/standards/taxonomy/2021/illustration-of-versioning-information-full-annual-2020-annual-2021.html>
- *Voir aussi le support de réunion pour la présentation des évolutions 2020-2021.*
- Il y des nouveaux concepts sur les actifs/passifs sous contrat (et plus généralement sur les avances reçues/accordées), des ventilations supplémentaires sur les écarts de change et sur le résultat par action.
- La taxonomie introduit les sous-composantes du résultat cumulé au passif : *Retained earnings, profit (loss) for reporting period* et *Retained earnings, excluding profit (loss) for reporting period*. Les extensions faites par un grand nombre d'émetteurs français pour présenter le résultat de l'exercice au bilan devront s'aligner sur ces nouvelles balises standards.
- Un nouvel axe, appelé *Cumulative effect at date of initial application [axis]* (positionné par défaut sur *AsPreviouslyReportedMember*), permettra de mieux gérer les variations

cumulatives, non rétroactives, dans le tableau de variation des capitaux propres (l'axe « *Retrospective application and retrospective restatement [axis]*, positionné par défaut sur *RestatedMember*, cité dans la recommandation ANC 2020-02, n'est pas adapté dans ce cas).

- L'ESMA a publié un projet final de RTS incluant cette nouvelle taxonomie 2021, obligatoire pour l'exercice 2022, pouvant être anticipée pour l'exercice 2021. La question se pose, pour les *formulae* (contrôles taxonomiques) que l'ESMA pourraient inclure, s'il y aura vérification de la présence des macro-tags d'annexe et des nouvelles données signalétiques obligatoires pour 2022, et sur la prise en compte de ces règles en cas d'anticipation en 2021.

Les pratiques d'utilisation des dates en XBRL sont présentées par Eric.

- *Voir le support de réunion pour la présentation des évolutions 2020-2021.*
- On retient que les dates « instant » sans mention horaire sont considérée à minuit. Ainsi, la date correcte d'ouverture est le 31/12 (minuit) et non le 1/1 (minuit).
- Les dates « période » vont de 0h à minuit. Ainsi, un exercice usuel va du 1/1 0h au 31/12 minuit.

Une pratique commune est préparée en ce sens, pour validation lors de la prochaine réunion.

PROCHAINE REUNION : 30 JUIN 2021 – 14h30 à 16h00 CET

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