

Groupe Mapping ESEF

Astrid Montagnier KPMG

Thomas Verdin BM&A

Réunion

6

27 octobre 2021

Fil rouge de la réunion

1/ Tour de table des actualités

- Dont réflexions sur les évolutions du Reporting Manual
- Dont réflexions sur le macro-balisage des annexes

2/ Débats sur les pratiques communes à proposer

(selon la durée des débats, certains sujets pourraient être reportés à la réunion suivante)

- Pratiques communes identifiées en septembre pour validation par le groupe
- Tags des sous-rubriques de capitaux propres : follow-up de la réunion de juin
- Utilisation de tags présentés ailleurs dans la taxonomie (résultat financier, dettes perpétuelles..) : quelles pratiques ?
- Activités abandonnées dans le TFT : quelles pratiques ?
- Coût de l'endettement financier net et les dettes financières : pratiques et lien avec la recommandation de l'ANC

3/ Retraitements de l'ouverture : quelle bonne pratique ?

4/ Divers et agenda des prochaines réunions

LA REUNION 7 SE TIENDRA LE 30 NOVEMBRE (à décider)

Macrobalisage des annexes : points généraux

Quelle guidance pour les groupes qui anticipent ?

RTS Article 4.2

“Issuers shall, as a minimum, mark up the disclosures specified in Annex II where those disclosures are present in those IFRS consolidated financial statements.”

RTS Article 4.4

“ For markups set out in paragraphs 1, 2 and 3, issuers shall use the XBRL markup language and shall use a taxonomy in which the elements shall be those set out in the core taxonomy. Where, in accordance with point 4 of Annex IV, it is not appropriate to use elements in the core taxonomy, issuers shall create extension taxonomy elements as provided for in Annex IV.”

RTS Annexe IV.13

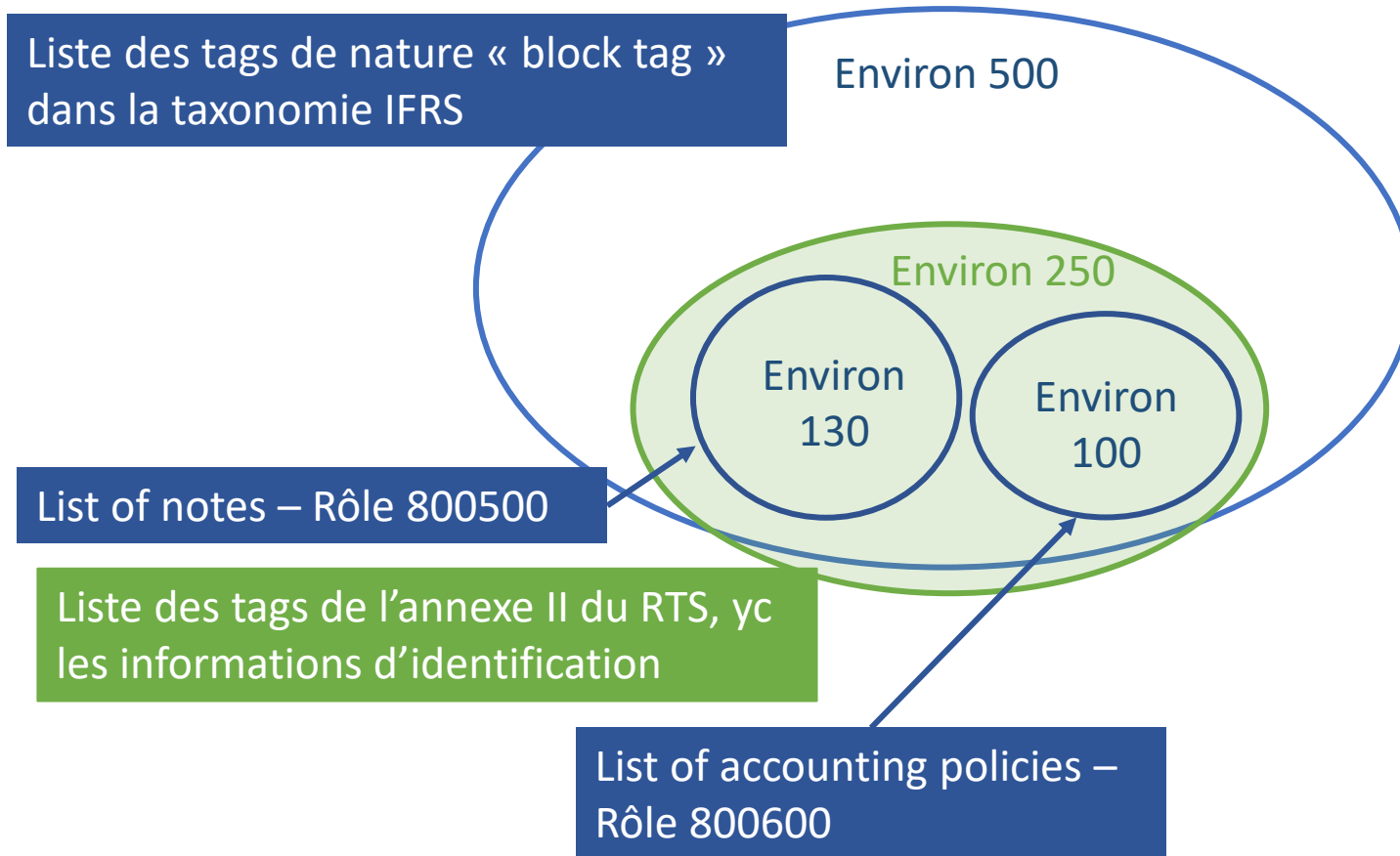
“When marking up disclosures, issuers shall use non-numeric taxonomy elements in a way that it marks up all disclosures that match the definition of the respective element. Issuers shall not apply the markups only partially or selectively.”

⇒ Quelle granularité ? Unité de compte au niveau du paragraphe/tableau, d’une section du sommaire, d’autre chose ?

⇒ Démarche : partir des notes et chercher les balises les plus adaptées à chaque thématique, ou partir des balises et chercher dans les notes les éléments qui s’y rapportent ? Double check ?

⇒ Nécessité de documenter les block tags annexe II non utilisés ? Et les zones non taggées ou taggées avec autre chose que des block tags annexe II ?

Macrobalisage des annexes : la liste de référence



- ⇒ Des risques d'utilisation de block tags de la taxonomie IFRS ne correspondant pas à des block tags de l'annexe II
- ⇒ Si un block tag IFRS (hors annexe II) est plus précis => utilisation comme extension ? En plus d'un block tag annexe II ou tout seul ?
- ⇒ Des block tags dans l'annexe II sont très vagues (« voiture balai ») et peuvent couvrir des thèmes très larges mais n'apportent aucune information pour le lecteur, par exemple « Description of other accounting policies relevant to understanding of financial statements » ou « DisclosureOfNotesAndOtherExplanatoryInformationExplanatory » **XBRL|FR**

Exemples pour illustrer le débat (notes)

6.2 Actifs financiers



Un actif financier tel que défini par la norme IFRS 9 est un droit contractuel à un avantage économique qui se traduira in fine par la réception d'un flux de trésorerie ou d'un instrument de capitaux propres. Lors de sa première comptabilisation au bilan, un actif financier est évalué à sa juste valeur majorée des coûts de transaction directement imputables à l'acquisition de cet actif. Cette juste valeur initiale correspond au prix d'acquisition de l'instrument.

Description of accounting policy for financial assets [text block]

Description of accounting policy for financial instruments [text block]

⇒ Quand plusieurs balises peuvent s'appliquer, lesquelles prioriser ? Faut-il cumuler les deux balises ?

6.6 Instruments financiers et gestion des risques de marché

Risque de taux
Couverture de taux d'intérêt, dont dérivés
Risque de change
Couverture du change, dont dérivés
Risques de liquidité
Risque sur matière première
Risque de crédit et de contrepartie
Instruments financiers & valorisation à la juste valeur
Instruments financiers dérivés



Disclosure of derivative financial instruments [text block]

Disclosure of fair value of financial instruments [text block]

Disclosure of financial risk management [text block]

Disclosure of liquidity risk [text block]

Disclosure of credit risk [text block]

Disclosure of market risk [text block]

⇒ Comment gérer l'imbrication (instruments financiers>gestion du risque>types de risques) ?

⇒ Idem : description des jugements dans une thématique particulière => tag « jugements » ou tag « thème »

NOTE 3 FAITS MARQUANTS

3.1 Impacts Covid-19

⇒ Quid des notes (usuelles) sans balise standard ?

La liste des exemples ne vise pas l'exhaustivité des questions, mais illustre le besoin d'une guidance.

Exemples pour illustrer le débat (notes)

5.6 Depreciation, amortization and impairment losses



Depreciation, amortization, provision expenses and impairment losses reflect the operating costs of assets owned by [redacted]. This item also includes amortization of fair value adjustments to assets acquired in business combinations.

⇒ Que faire si la balise ne couvre que partiellement le sujet d'une note ?

(in € millions)

DECEMBER 2020

DECEMBER 2019

Disclosure of depreciation and amortisation expense [text block]
Disclosure of expenses [text block]

5.5 Impairment tests

⇒ Et que faire si la note ne couvre que partiellement le périmètre de la balise ?

6.4 Debt and other financial liabilities

(in € millions)

Convertible bonds

Non-bank debt

Bank borrowings

NEU CP

BANK OVERDRAFTS

Disclosure of borrowings [text block]

DEBT

Disclosure of debt instruments [text block]

IFRS 16 liabilities

Deposits and guarantees

Put options over non-controlling interests

Derivatives

Other

OTHER FINANCIAL LIABILITIES

DEBT AND OTHER FINANCIAL LIABILITIES

⇒ Que faire quand un tableau mélange des données relatives à deux macro-balises distinctes ?

Souvent: Autres actifs+passifs présentés ensemble (2 macro-balises)

Extensions sans attribut de balance

Sous-totaux de la partie opérationnelle du TFT

PCXX

Cette **pratique commune** est **proposée** par le groupe de travail Mapping ESEF de l'association XBRL France afin de favoriser la cohérence et la comparaison des publications ESEF. Elle n'a pas de caractère normatif et résulte des débats des membres de l'association présents lors des réunions où elle a été discutée.

CONSTAT (septembre 2021)

La mise à jour de juillet 2021 du Manuel de Reporting (guidance 1.6.1) confirme qu'il est possible dans certains cas de considérer qu'une absence d'attribut de balance est appropriée (balance « null »). L'exemple donné dans le Manuel de Reporting concerne le résultat par action.

PRATIQUE COMMUNE PROPOSEE

- Les extensions relatives à des sous-totaux dans la partie « flux opérationnels » du Tableau des Flux de Trésorerie sont également des exemples de cas dans lesquels il est approprié d'omettre l'attribut de balance.
- Ce traitement est cohérent avec les caractéristiques du total lié aux flux de trésorerie opérationnels qui n'a pas d'attribut de balance
- En effet, l'indication d'un attribut de balance empêche la réalisation des calculs

DEBATS

Se référer à la réunion 2021-05 du groupe de travail, ainsi qu'aux documentations associées
www.xbrlfrance.org/mapping

SUIVI

Pratique commune publiée le XX

Libellé des extensions lorsqu'un concept identique est créé dans une taxonomie non utilisée par anticipation

PCXX

Cette **pratique commune** est **proposée** par le groupe de travail Mapping ESEF de l'association XBRL France afin de favoriser la cohérence et la comparaison des publications ESEF. Elle n'a pas de caractère normatif et résulte des débats des membres de l'association présents lors des réunions où elle a été discutée.

CONSTAT (septembre 2021)

La taxonomie 2021 peut être anticipée pour 2021, en particulier si des concepts nouveaux permettent de remplacer des extensions. Néanmoins, les fichiers techniques seront mis à disposition très tardivement. Dans ce contexte, il est probable que la taxonomie 2021 soit peu anticipée et que les émetteurs conservent la taxonomie 2020 pour les dépôts 2021 avec des extensions remplacées par des concepts dans la taxonomie 2021

PRATIQUE COMMUNE PROPOSEE

- Si la taxonomie 2021 n'est pas utilisée, et que l'émetteur utilise une extension pour un élément qui est remplacé par un concept dans la taxonomie 2021, alors la bonne pratique consiste à utiliser le libellé du concept 2021 comme libellé de l'extension
- C'est en particulier le cas pour le résultat au bilan, pour lequel il est proposé de retenir le libellé *RetainedEarningsProfitLossForReportingPeriod*

DEBATS

Se référer à la réunion 2021-05 du groupe de travail, ainsi qu'aux documentations associées
www.xbrlfrance.org/mapping

SUIVI

Pratique commune publiée le XX

Utilisation de tags avec des libellés « Other... »

PCXX

Cette **pratique commune** est **proposée** par le groupe de travail Mapping ESEF de l'association XBRL France afin de favoriser la cohérence et la comparaison des publications ESEF. Elle n'a pas de caractère normatif et résulte des débats des membres de l'association présents lors des réunions où elle a été discutée.

CONSTAT (septembre 2021)

Certains tags avec des libellés « Other... » sont réservés à des éléments qui ne sont pas détaillés ni dans les états financiers primaires ni dans les notes. Dans ces cas, le libellé de documentation indique généralement « [...] that the entity does not separately disclose in the same statement or note ».

PRATIQUE COMMUNE PROPOSEE

- Une bonne pratique consiste à éviter d'utiliser ces tags avec des libellés « Other... » (au sens « non détaillé par ailleurs » et s'il existe un concept total) dans les ancrages WIDER. En effet, cela ne semble pas compatible avec le fait que le contenu ne soit pas détaillé puisque l'extension ancrée est elle-même un détail du concept.

DEBATS

Se référer à la réunion 2021-05 du groupe de travail, ainsi qu'aux documentations associées
www.xbrlfrance.org/mapping

SUIVI

Pratique commune publiée le XX

Ancrage à des concepts Narrowers

PCXX

Cette **pratique commune** est **proposée** par le groupe de travail Mapping ESEF de l'association XBRL France afin de favoriser la cohérence et la comparaison des publications ESEF. Elle n'a pas de caractère normatif et résulte des débats des membres de l'association présents lors des réunions où elle a été discutée.

CONSTAT (septembre 2021)

La mise à jour de juillet 2021 du Manuel de Reporting (guidance 1.4.2) clarifie les dispositions du RTS (annexe IV 9 b) en matière d'ancrage NARROWER et précise que tous les tags NARROWER compris dans le concept doivent être taggés (sauf s'il s'agit d'éléments non matériels)

PRATIQUE COMMUNE PROPOSEE

- Lors de la revue des mises à jour de mapping, une bonne pratique consiste à compléter les ancrages NARROWER pour les extensions, en s'appuyant par exemple sur les informations données dans les notes annexes sur la composition de l'extension.

DEBATS

Se référer à la réunion 2021-05 du groupe de travail, ainsi qu'aux documentations associées
www.xbrlfrance.org/mapping

SUIVI

Pratique commune publiée le XX

Éléments sur les sous-rubriques des CP

Un des sujets identifiés en juin correspondait au contenu de la rubrique « Other Reserves » :

- Possible par défaut (à partir du moment où les éléments correspondant à des « retained earnings » sont exclus)
ou
- Nécessite une composition précise répondant à la relation hiérarchique dans la taxonomie pour être utilisé

Point d'attention : le positionnement de « Other reserves » a changé dans la taxonomie 2021, avec création d'un abstract spécifique aux autres éléments du résultat global, indépendant de « Other reserves ». Cela modifie-t-il les visions des participants sur le sujet lorsque la taxonomie 2020 est utilisée ? Lorsque la taxonomie 2021 est utilisée ?

Eléments sur les sous-rubriques des CP

Taxonomie 2020

800100

Other reserves [abstract]

Revaluation surplus

Reserve of exchange differences on translation

Reserve of cash flow hedges

Reserve of gains and losses on hedging instruments that hedge investments in equity instruments

Reserve of change in value of time value of options

Reserve of change in value of forward elements of forward contracts

Reserve of change in value of foreign currency basis spreads

Reserve of gains and losses on financial assets measured at fair value through other comprehensive income

[...]

Total other reserves

Taxonomie 2021

800100

Issued capital [abstract]

Issued capital, ordinary shares

Issued capital, preference shares

Total issued capital

Retained earnings [abstract]

Retained earnings, profit (loss) for reporting period

Retained earnings, excluding profit (loss) for reporting period

Total retained earnings

Accumulated other comprehensive income [abstract]

Revaluation surplus

Reserve of exchange differences on translation

Reserve of cash flow hedges

Reserve of gains and losses on hedging instruments that hedge investments in equity instruments

Reserve of change in value of time value of options

[...]

Miscellaneous equity [abstract]

Reserve of share-based payments

Reserve for catastrophe

Eléments sur les sous-rubriques des CP

Extrait PTU 2020/4

Statement of financial position—accumulated other comprehensive income, retained earnings and other reserves

- 127 Some entities tag reported amounts that have an accounting meaning of ‘total accumulated other comprehensive income’ using the line items ‘Other reserves’, ‘Other equity interest’, or using extensions. However, the IFRS Taxonomy has a line item ‘Accumulated other comprehensive income’ that can be used to tag these amounts.
- 128 The IFRS Taxonomy presentation group ‘[800100] Notes - Subclassifications of assets, liabilities and equities’ contains the line items representing individual classes of accumulated other comprehensive income, for example, ‘Revaluation surplus’ or ‘Reserve of cash flow hedges’. These line items are presented under the abstract element ‘Other reserves’ and are calculation children of the line item ‘Other reserves’. However, the line item ‘Accumulated other comprehensive income’ is presented under the abstract element ‘Miscellaneous equity’ and no calculation relationship exists between this line item and the line items representing the individual classes of accumulated other comprehensive income.
- 129 In our view, the existing presentation structure makes it difficult for entities and users of tagged financial statements to find the correct line item. Therefore, we propose to:
- (a) add a new abstract element ‘Accumulated other comprehensive income’ under which all line items relating to accumulated other comprehensive income will be placed; and
 - (b) make the line item ‘Accumulated other comprehensive income’ the calculation and presentation parent of all the line items representing individual classes of accumulated other comprehensive income.

- 133 The presentation group ‘[800100] Notes - Subclassifications of assets, liabilities and equities’ contains line items commonly reported as components of equity. This presentation group includes the line item ‘Statutory reserves’. ‘Statutory reserves’ is a presentation and calculation child of the line item ‘Other reserves’ (see illustration in paragraph 128). In our view, the presentation (and calculation) relationship is misleading. The relationship might incorrectly imply that IFRS Standards define ‘Retained earnings’ as excluding appropriated earnings such as statutory reserves. However, IFRS Standards do not define the term.
- 134 Consequently, we propose to delete the calculation relationship for the line item ‘Other reserves’ and make the following changes to the presentation group ‘[800100] Notes - Subclassifications of assets, liabilities and equities’:
- (a) deprecate the abstract element ‘Other reserves’ and remove the line item ‘Other reserves’ from the presentation group; and
 - (b) place the line item ‘Statutory reserves’ and other existing common practice line items representing components of equity under this abstract element.
- 135 We also propose to add new abstract elements for ‘Issued capital’ and ‘Retained earnings’ under which we will place the new line items proposed in paragraphs 94–95.

Tags présentés ailleurs dans la taxonomie

Sous-total « Résultat financier »

Utilisation possible du tag **FinanceIncomeCost** ?

[800200] Notes - Analysis of income and expense

Finance income (cost)

“The amount of income or cost associated with interest and other financing activities of the entity.”



- Tag issu d'IAS 1.85 sur possibilité d'ajouter des sous-totaux dans le P&L
- Meilleure information plutôt qu'une extension



- Non présenté dans le rôle du P&L, pas un sous-total prévu par les IFRS
- Certains interprètent le « or » du documentation label comme indiquant que ce doit être un montant brut de charges ou de produits

Dette perpétuelle (classée en capitaux propres)

Utilisation possible du tag

UndatedSubordinatedLiabilities ?

Liabilities due to central banks

Subordinated liabilities [abstract]

Dated subordinated liabilities

Undated subordinated liabilities

Total subordinated liabilities

Debt instruments issued



- Rien dans le documentation label n'interdit de l'utiliser pour une rubrique classée en capitaux propres



- « Rangé » dans la taxonomie au milieu des tags dédiés à des éléments de dettes

Activités abandonnées dans le TFT

Exemple

- ▶ Le groupe a classé une filiale en activité destinée à être cédée en cours d'année N ainsi qu'en activité abandonnée
- ▶ La trésorerie de cette filiale est de 1 au moment de son classement en activité destinée à être cédée et de 5 à la clôture.
- ▶ Le résultat de l'activité abandonnée est de 6 et les flux de trésorerie générés sur la période par la filiale (4) sont uniquement des flux liés aux activités opérationnelles

Lecture directe IAS 7

TFT présentant tous les flux : activités poursuivies et abandonnées

TFT	31.12.N
Résultat net	35
....	...
....	...
Flux de trésorerie liés aux activités opérationnelles	49
....	...
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	(15)
...
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	(25)
Variation de trésorerie	9
Trésorerie d'ouverture	11
Trésorerie de clôture	20

dont 4 liés à des activités abandonnées

dont 15 en trésorerie au bilan et 5 en activités destinées à être cédées

CashFlowsFromUsedInOperatingActivities
IncreaseDecreaseInCashAndCashEquivalents

Présentation fréquente

TFT présentant uniquement les flux des activités poursuivies

TFT	31.12.N
Résultat net	35
- Résultat des activités abandonnées	(6)
....	...
Flux de trésorerie liés aux activités opérationnelles poursuivies	45
....	...
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement poursuivies	(15)
...
Flux de trésorerie liés aux activités de financement poursuivies	(25)
Variation de trésorerie (activités poursuivies)	5
Trésorerie d'ouverture	11
Trésorerie reclassée en actif destiné à être cédé	(1)
Trésorerie de clôture	15

quel tag ?

quel tag ?

trésorerie du bilan

Retraitements de l'ouverture : quelle bonne pratique ?

1/ Cas de retraitement « réel » de données (affectant les données « human readable » et « machine readable »)

Ex. changement de norme comptable complètement rétrospectif, application d'une nouvelle décision IFRIC, correction d'erreur, finalisation d'un PPA en N+1

Le N-1 est retraité et les données N-1 antérieurement publiées n'apparaissent pas forcément dans les états financiers primaires, sauf en première ligne des capitaux propres pour l'ouverture du premier exercice présenté.

Le retraitement est identifié dans les états financiers primaires papier, généralement par l'en-tête de colonne, avec un renvoi à une note expliquant la teneur de la modification

Quelle identification des données N-1 retraitées dans le tagging ?

- Le tagging guide du FRC indique qu'une dimension « restatement » doit être utilisée

Clearly, restatements may alter a value at the start of a period, but that is handled through a separate mechanism from dates. Restatements are distinguished through the 'Restatements' dimension.

- En pratique, en 2020, des footnotes ont été parfois utilisées
- Le PTU ne semble impliquer aucune information spécifique sur la ligne de capitaux propres retraités dans un cas de changement rétrospectif de méthode comptable (voir slide suivant)

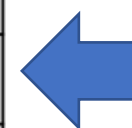
Retraitements de l'ouverture : quelle bonne pratique ?

1/ Cas de retraitement « réel » de données (affectant les données « human readable » et « machine readable »)

Example 1—retrospective approach

On initial application of IFRS X, Company A has used the retrospective transition approach in its financial statements ending 31 December 20X2. We have assumed that Company A has no non-controlling interests. Default members are not shown because they are not used in tagging.

	Line item	Retrospective application and retrospective restatement [axis]	Initially applied IFRSs [axis]	Components of equity [axis]			XBRL period
				Issued capital [member]	Retained earnings [member]		
At 1 January 20X1	Equity	Previously stated [member]		CU80	CU110	CU190	20X0-12-31
Effect of change in accounting policy due to application of IFRS X	Equity	Increase (decrease) due to changes in accounting policy required by IFRSs [member]	IFRS X [member]		CU20	CU20	20X0-12-31
At 1 January 20X1 (restated)	Equity			CU80	CU130	CU210	20X0-12-31
...
At 31 December 20X2	Equity			CU80	CU200	CU280	20X2-12-31



Apparemment pas de dimension spécifique prévue

Retraitements de l'ouverture : quelle bonne pratique ?

2/ Cas de retraitement affectant uniquement le tagging

Ex. changement de tag pour refléter l'alignement sur une pratique de place ou pour adopter un tag direct dans la nouvelle taxonomie quand on avait utilisé une extension en N-1, sans aucun changement dans la version papier

⇒ Changement à indiquer au lecteur électronique des comptes ?

⇒ Si oui, par quel moyen ?