

# Groupe Mapping ESEF

Astrid Montagnier KPMG  
Thomas Verdin BM&A

Réunion

2022/1

25 janvier 2021

# Fil rouge de la réunion

## **1/ Tour de table des actualités**

- Actualités ESEF & XBRL France

## **2/ Autour du GT Mapping XBRL France**

- CNCC et associations professionnelles
- Quelques mots du groupe Analyses/Relations Investisseurs
- Debrief réunions CNCC AMF du 21 janvier (aspects mapping)

## **3/ Pratiques communes**

- Validation des dernières pratiques communes publiées
- Sous-rubriques de capitaux propres / OtherReserves

## **4/ Macro-balisage**

- Rappels de principes
- Pratiques à proposer

## **5/ Divers**

# 1-2/ Actualités

## **ACTUALITES**

- ESEF
- XBRL France

## **AUTOUR DU GROUPE**

- CNCC
- Actéo
- Groupe Analystes / Relations investisseurs

# 1-2/ Actualités

## **SUJETS ABORDÉS CNCC & AMF 21 JANVIER**

- Retraitements des périodes comparatives (CNCC/AMF)
- Ordre de présentation (CNCC/AMF)
- Utilisation des dimensions versus des extensions notamment par les banques (CNCC/AMF)
- Extension versus tag direct pour la trésorerie dans le TFT (CNCC)
- Ecart entre libellé « papier » et libellé XBRL (question AMF)
- Block tag (attentes AMF)

# 3/ Pratiques communes

## **REVUE DES PRATIQUES DE 2021**

- PC02 Revenue ou RevenueFromContractsWithCustomers ? Publié en projet, elle est néanmoins appliquée !
- PC03 31/12 ou 01/01 ? Idem
- PC08 FinanceIncomeCost ? Dernière pratique discutée, à valider

## **PARTAGE**

- Transfert aux associations professionnelles ?
- Impact pour la recommandation ANC ?
- Traduction en anglais

## **NOUVELLE PRATIQUE 2022**

- Composante des CP

# A valider

## Revenue ou RevenueFromContractsWithCustomers ?

PC02

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 (MAI 2021)

Pour le poste Chiffre d'affaire au compte de résultat, deux balises de la taxonomie standard IFRS sont utilisées par les émetteurs: *Revenue* et *RevenueFromContractsWithCustomers*. Peut-on identifier une pratique commune pour retenir l'une ou l'autre ?

### PRATIQUE COMMUNE PROPOSEE

- La balise *ifrs-full:RevenueFromContractsWithCustomers* se réfère à IFRS 15 est à privilégier quand le chiffre d'affaires présenté comprend uniquement des revenus de IFRS 15 (produit des activités ordinaires résultant de contrat avec les clients ).
- La balise *ifrs-full:Revenue* est à appliquer sinon.
- Les deux balises peuvent être interprétées par les analystes et référentiels de données.

### DEBATS

Se référer aux réunions 2021-02 et 2021-03 du groupe de travail, ainsi qu'aux documentations associées  
[www.xbrlfrance.org/mapping](http://www.xbrlfrance.org/mapping)

### SUIVI

Pratique commune initiée le 2 juin 2021

PROJET - EN COURS DE DISCUSSION  
**XBRL|FR**

# A valider

## Dates, 31/12 ou 01/01 ?

PC03

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 (JUIN 2021)

La date d'ouverture des tableaux de variation (trésorerie et capitaux propres notamment) peut apparaître dans les rapports au 31/12 ou au 01/01 (pour les exercices civils), quelle date doit être retenue en XBRL ?

### PRATIQUE COMMUNE PROPOSEE

- Les règles XBRL sont claires sur la correcte solution. Il ne s'agit pas de prendre la date affichée mais de suivre la convention ci-dessous
- La convention est de considérer qu'une date *instant* sans mention horaire est mesurée à minuit. Ainsi, la date est 31/12 minuit (et non 01/01 minuit)
- Pour une période *duration*, on va de 0h à minuit, donc pour un exercice usuel du 01/01 au 31/12

### DEBATS

Se référer aux réunions 2021-03 et 2021-04 du groupe de travail, ainsi qu'aux documentations associées  
[www.xbrlfrance.org/mapping](http://www.xbrlfrance.org/mapping)

### SUIVI

Pratique commune initiée le 2 juin 2021

PROJET - EN COURS DE DISCUSSION

**XBRL** | **FR**

# Utilisation du concept `FinancialIncomeCost`



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 (Octobre 2021)

Il existe une mixité de pratiques concernant le balisage du résultat financier lorsque les émetteurs utilisent ce sous-total, alors qu'il existe une balise `FinancialIncomeCost` qui semble appropriée

## PRATIQUE COMMUNE PROPOSEE

- L'utilisation de la balise `FinancialIncomeCost` paraît appropriée comme concept net de produits financiers et charges financières pour le balisage du sous-total « résultat financier ».
- Le fait que la taxonomie ne formalise pas le calcul  $\text{FinancialIncome} + \text{FinanceCosts} = \text{FinancialIncomeCost}$  n'est pas problématique.

## DEBATS

Se référer à la réunion d'octobre 2021 du groupe de travail, ainsi qu'aux documentations associées  
[www.xbrlfrance.org/mapping](http://www.xbrlfrance.org/mapping)

## SUIVI

Pratique commune publiée le XX/XX/2021

# Eléments 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

AOCI

## 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.

# 4/ Macrobalisage des annexes

## **METHODE DE TRAVAIL PROPOSEE**

- Rappel des premières conclusions des débats de 2021
- Revue de la FAQ AMF
- Réflexion sur une recommandation à proposer
  - UTILE POUR LES EMETTEURS (pragmatique)
  - REALISABLE DANS LES OUTILS (techniquement)
  - CONFORME AU REGLEMENT A LA LUEUR DE LA FAQ AMF (interprétation)
  - A PARTAGER VERS EMETTEURS/AUDIT/AMF

### Peut-on baliser plus que ce qui est requis ?

La norme technique réglementaire (RTS "Regulatory Technical Standards") délimite ce qui est obligatoire et ce qui est interdit en matière de balisage.

Les émetteurs ont la possibilité de baliser davantage d'éléments que ce qui est requis s'ils le souhaitent (balisage à l'aide de balises globales ("block tag") ou de balises détaillées ("detailed tags") de certains éléments). Par exemple, il est possible de baliser toutes les notes annexes, une note annexe spécifique ou des éléments issus des états financiers présentés dans d'autres parties du RFA ou DEU. En revanche, les émetteurs ne peuvent pas baliser d'autres éléments non IFRS (DPEF, gouvernance...) car la taxonomie ESEF est actuellement la seule taxonomie approuvée et de ce fait utilisable en France.

L'exigence de balisage des notes annexes pour les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2022 porte sur un balisage global et ne conduit pas à réaliser un balisage détaillé. Le balisage global des annexes ne doit pas conduire à modifier la présentation ou le contenu des états financiers ; les informations qui y sont communiquées et leur présentation conservent la même qualité et pertinence.

Les sociétés ne publient que des comptes sociaux en normes françaises ou les sociétés publient, sur base volontaire, des états financiers sociaux retraités en normes IFRS ne sont pas tenues de baliser leurs comptes. Celles qui publient des états financiers sociaux retraités en normes IFRS peuvent le faire si elles le souhaitent.

Il est interdit aux sociétés publant des comptes consolidés selon des normes équivalentes aux IFRS de baliser leurs états financiers.

## Différentes options ont été présentées pour baliser un texte d'annexe abordant les instruments/actifs financiers

- Plusieurs participants indiquent que les options de double balisage (superposé ou non) ne sont pas appropriées car le contenu du paragraphe ii ne correspond pas à l'intégralité du tag **DescriptionOfAccountingPolicyForFinancialAssetsExplanatory**. Une partie du contenu (soit la date de comptabilisation initiale) figure en effet dans le premier paragraphe. Cela ne semble pas correct que des lecteurs appelant le tag **DescriptionOfAccountingPolicyForFinancialAssetsExplanatory** n'obtiennent pas l'intégralité des informations concernant les méthodes comptables pour les actifs financiers.
- L'option se limitant à **DescriptionOfAccountingPolicyForFinancialInstrumentsExplanatory** semble acceptable dans la mesure où toute la politique comptable sur les instruments financiers est décrite dans la zone taggée. C'est une vue très "high level" qui semblerait correspondre à la pratique aux US pour le block tag de premier niveau.

## Questions évoquées

- L'usage du tag **DescriptionOfAccountingPolicyForFinancialInstrumentsExplanatory** semble s'imposer car la note comprend toutes les informations liées à ce concept et uniquement sur ce concept → c'est le block tag qui définit la granularité (i.e. un ensemble d'informations correspondant à l'intégralité du block tag), pas forcément les titres, sous-titres ou paragraphes.
- L'usage est-il exclusif de l'usage du tag **DescriptionOfAccountingPolicyForFinancialAssetsExplanatory** ?
- Comment concilier une vue "high level" dans laquelle peu de block tags parmi les 250 sont utilisés avec la guidance 1.3.3. de l'ESMA (« shall mark up all disclosures that correspond to the elements in Table 1 and Table 2 of Annex II if those disclosures are present »)

# Cas de macrobalisage

Recherches Marc Houllier block tagging aux US

Contrairement aux éléments monétaires, les émetteurs ont tendance à beaucoup plus **éviter les extensions** pour le block tagging, quitte à choisir des éléments imparfaits ou à faire des tags incomplets.

Il n'y a **presque jamais de double tagging ni même de tagging imbriqué** entre deux éléments du même "niveau" (un tag de policy ne contient presque jamais un autre tag de policy, un tag de note ne contient presque jamais un autre tag de note, par exemple).

Le tagging n'est tout de même pas forcément homogène; par exemple, si un paragraphe décrit la disclosure "Intangible Assets and Goodwill" et un deuxième paragraphe la disclosure "Goodwill", deux pratiques coexistent en proportions similaires :

- 1) le tag de disclosure "Intangible Assets and Goodwill" ne tagguera que le premier paragraphe et le tag de disclosure "Intangible Assets and Goodwill, Goodwill" ne tagguera que le deuxième paragraphe.
- 2) le tag de disclosure "Intangible Assets and Goodwill" taggue les deux paragraphes et le tag de disclosure "Intangible Assets and Goodwill, Goodwill" n'est pas du tout utilisé.

Les titres ne sont pas nécessairement utilisés pour décider du nombre de tags, un paragraphe est parfois scindé en deux tags.

Sur 18.000 rapports, on trouve en moyenne 37 block tags de premier niveau / rapport.

# Cas de macrobalisage

Discussions de 2021

Discussions

**Différentes options ont été présentées pour baliser un texte d'annexe abordant les impôts (yc différés)**

- Le tag **DisclosureOfIncomeTaxExplanatory** s'impose.
- Le tag **DisclosureOfDeferredTaxesExplanatory** ne semble pertinent que si toute l'information relative aux impôts différés est isolée dans un ou plusieurs paragraphes. En particulier pour les impôts différés, la question peut se poser de savoir dans quels cas on peut avoir une relation « un pour un » entre une zone d'information et le block tag, puisque certaines informations relatives aux impôts différés sont nécessairement mélangées dans des tableaux ou paragraphes avec les informations relatives aux impôts courants (impôts comptabilisés en OCI/CP ou preuve d'impôt par exemple).

# Exemple 3 : Aucune balise explicite appropriée

Vue 1 : balisage avec l'ensemble des tags qui correspondent au contenu

## 1.g IMMobilisations

Les immobilisations inscrites au bilan du Groupe comprennent les immobilisations corporelles et incorporelles d'exploitation ainsi que les immeubles de placement. Les droits d'utilisation relatifs aux actifs pris en location (cf. § 1.h.2) sont présentés dans les postes d'immobilisations correspondant aux actifs similaires détenus.

Les immobilisations d'exploitation sont utilisées à des fins de production de services, ou administratives.

Elles incluent les biens autres qu'immobiliers, donnés en location simple.

Les immeubles de placement sont des biens immobiliers détenus pour en retirer des loyers et valoriser le capital investi.[...]

DescriptionOfAccountingPolicyForPropertyPlantAndEquipmentExplanatory

DescriptionOfAccountingPolicyForInvestmentPropertyExplanatory

DescriptionOfAccountingPolicyForIntangibleAssetsOtherThanGoodwillExplanatory

# Exemple 3 : Aucune balise explicite appropriée

Vue 2 : balisage avec le tag immédiatement plus large même si non explicite (« voiture balai »)

## **1.g IMMobilisations**

Les immobilisations inscrites au bilan du Groupe comprennent les immobilisations corporelles et incorporelles d'exploitation ainsi que les immeubles de placement. Les droits d'utilisation relatifs aux actifs pris en location (cf. § 1.h.2) sont présentés dans les postes d'immobilisations correspondant aux actifs similaires détenus.

Les immobilisations d'exploitation sont utilisées à des fins de production de services, ou administratives.

Elles incluent les biens autres qu'immobiliers, donnés en location simple.

Les immeubles de placement sont des biens immobiliers détenus pour en retirer des loyers et valoriser le capital investi.[...]

DescriptionOfOtherAccountingPoliciesRelevant  
ToUnderstandingOfFinancialStatements

# Exemple 3 : Aucune balise explicite appropriée

Vue 3 : balisage avec une extension en l'absence de tag direct approprié + éventuellement des ancrages NARROWER

## 1.g **IMMOBILISATIONS**

Les immobilisations inscrites au bilan du Groupe comprennent les immobilisations corporelles et incorporelles d'exploitation ainsi que les immeubles de placement. Les droits d'utilisation relatifs aux actifs pris en location (cf. § 1.h.2) sont présentés dans les postes d'immobilisations correspondant aux actifs similaires détenus.

Les immobilisations d'exploitation sont utilisées à des fins de production de services, ou administratives.

Elles incluent les biens autres qu'immobiliers, donnés en location simple.

Les immeubles de placement sont des biens immobiliers détenus pour en retirer des loyers et valoriser le capital investi.[...]



Créer une Extension + Narrower

DescriptionOfAccountingPolicyForProper  
tyPlantAndEquipmentExplanatory

DescriptionOfAccountingPolicyForInve  
stmentPropertyExplanatory

DescriptionOfAccountingPolicyForIntan  
tibleAssetsOtherThanGoodwillExplanat  
ory

# Exemple 3 : Aucune balise explicite appropriée

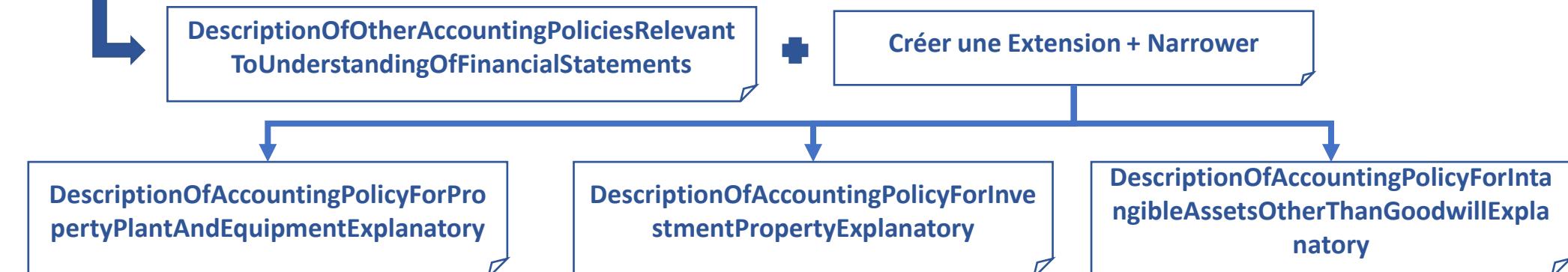
Vue 4 : double balisage avec le tag « voiture balai » + une extension avec éventuellement des ancrages NARROWER

Les immobilisations inscrites au bilan du Groupe comprennent les immobilisations corporelles et incorporelles d'exploitation ainsi que les immeubles de placement. Les droits d'utilisation relatifs aux actifs pris en location (cf. § 1.h.2) sont présentés dans les postes d'immobilisations correspondant aux actifs similaires détenus.

Les immobilisations d'exploitation sont utilisées à des fins de production de services, ou administratives.

Elles incluent les biens autres qu'immobiliers, donnés en location simple.

Les immeubles de placement sont des biens immobiliers détenus pour en retirer des loyers et valoriser le capital investi.[...]



# Vue 2: Plusieurs tags compatibles

Vue 1 : double balisage de la section pour laquelle plusieurs tags sont appropriés

## 20. Groupe détenu en vue de la vente

En juin 2020, la Direction s'est engagée dans un plan de cession d'une partie de l'outil de production du secteur « Papiers non recyclés ». Une partie de cet outil de production est présentée en tant que groupe détenu en vue de la vente. Un programme actif de recherche d'un acquéreur a été lancé et la vente est attendue pour le mois d'avril 2021. « ... »

### D. *Évaluation des justes valeurs*

#### i. *Hiérarchie de la juste valeur*

La juste valeur (non évaluée de façon récurrente) du groupe destiné à la vente de 10 050 K€ (avant les coûts de la vente de 60 K€) a été catégorisée de niveau 3 au vu des données utilisées au titre des techniques d'évaluation (voir Note 4(B)).

#### ii. *Techniques d'évaluation et données non observables clés*

Le tableau suivant présente la technique d'évaluation de la juste valeur du groupe destinée à la vente et les données non observables clés utilisées.

DisclosureOfNoncurrentAssetsOrDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSaleExplanatory

DisclosureOfFairValueMeasurementExplanation

# Exemple 4 : Plusieurs balises appropriées

Vue 2 : balisage unique sur la base du tag considéré le plus approprié (ici on considère que le plus approprié c'est la juste valeur en lien avec le niveau de titre le plus fin)

## 20. Groupe détenu en vue de la vente

En juin 2020, la Direction s'est engagée dans un plan de cession d'une partie de l'outil de production du secteur « Papiers non recyclés ». Une partie de cet outil de production est présentée en tant que groupe détenu en vue de la vente. Un programme actif de recherche d'un acquéreur a été lancé et la vente est attendue pour le mois d'avril 2021. « ... »

### D. *Evaluation des justes valeurs*

#### i. *Hiérarchie de la juste valeur*

La juste valeur (non évaluée de façon récurrente) du groupe destiné à la vente de 10 050 K€ (avant les coûts de la vente de 60 K€) a été catégorisée de niveau 3 au vu des données utilisées au titre des techniques d'évaluation (voir Note 4(B)).

#### ii. *Techniques d'évaluation et données non observables clés*

Le tableau suivant présente la technique d'évaluation de la juste valeur du groupe destinée à la vente et les données non observables clés utilisées.

DisclosureOfNoncurrentAssetsOrDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSaleExplanatory

DisclosureOfFairValueMeasurementExplanation

# Exemple 4 : Plusieurs balises appropriées

Vue 3 : balisage unique sur la base du tag considéré le plus approprié (ici on considère que le plus approprié c'est IFRS 5 car cela fait partie de la section IFRS 5)

## 20. Groupe détenu en vue de la vente « ... »

En juin 2020, la Direction s'est engagée dans un plan de cession d'une partie de l'outil de production du secteur « Papiers non recyclés ». Une partie de cet outil de production est présentée en tant que groupe détenu en vue de la vente. Un programme actif de recherche d'un acquéreur a été lancé et la vente est attendue pour le mois d'avril 2021. « ... »

### D. *Évaluation des justes valeurs*

#### i. *Hiérarchie de la juste valeur*

La juste valeur (non évaluée de façon récurrente) du groupe destiné à la vente de 10 050 K€ (avant les coûts de la vente de 60 K€) a été catégorisée de niveau 3 au vu des données utilisées au titre des techniques d'évaluation (voir Note 4(B)).

#### ii. *Techniques d'évaluation et données non observables clés*

Le tableau suivant présente la technique d'évaluation de la juste valeur du groupe destinée à la vente et les données non observables clés utilisées.

DisclosureOfNoncurrentAssetsOrDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSaleExplanatory