

REUNION 2022-07 : 12 JUILLET 2022, 14h à 16h CET (*online*)

[PARTICIPANTS]

Elisabeth BAYOL (Carrefour), Julie BOULET (Mazars), Lise CHORQUES (Acteo), Orane CONTE (EY), Anne COUTY (Pomelo-Paradigm), Boris DAMON (PwC), Céline DOLLE (Société Générale), Wenting DU (Renault), Florence FEVRIER (Société Générale), Antoine FOURNIER (Pomelo-Paradigm), Morgan GICQUEL (Deloitte), Siong HO WANG YIN (Sikama), Pierre HAMON (etXetera), Marc HOULLIER (Corporatings), Arie KORPEL (Parseport), Nelly LACOSTE (EDF), Isabelle LAMY-MORCATE (Société Générale), Jérémie LAUDET (Pomelo-Paradigm), Melissa LEVY (KPMG), Gilles MAGUET (XBRL France), Camille MARTIN (KPMG), Morgane MINAIRE (Deloitte), Pierre POTTIER (Invoke), Nicolas PENTCHEFF (AMF), Brigitte RAFFEGEAU (Carrefour), Loriane RAPINAT (BM&A), Adrien REIMANN (Amelkis), Cherif SOUDANI (Deloitte), Charles-Etienne SUET (EY), Bruno TESNIERE (PwC), Manon UBLET (Sanofi), Valérie VIARD (ANC).

La réunion est co-animée par Astrid MONTAGNIER (KPMG) et Thomas VERDIN (BM&A).

[AGENDA]**1/ Tour de table**

- Actualités

2/ Macro-balilage

- Hiérarchies
- Notes standard

3/ Primaires

- Ligne MEQ du PNL (positionnement)
- Traitements des OCI R/NR sans sous-total
- Positionnement de certaines balises dans les groupes de la taxonomie

4/ Tagging

- Lignes/croisements non renseignés (position AMF)
- Faits dupliqués et arrondis
- Contrôles générés par les calculs dupliqués

4/ Divers

Le support de réunion est disponible sur page web www.xbrlfrance.org/mapping du groupe de travail.

[ACTUALITES]

L'ESMA a annoncé que des orientations sur le macro-balilage seraient données dans la mise à jour du Reporting Manual, publié pendant ou après l'été. La proposition de balilage de chaque section « avec le block-tag le plus pertinent » est considérée, mais l'AMF indique que la solution (lourde) de balilage « avec tous les block-tags obligatoires applicables » sera probablement requise. Le risque serait qu'une sélection arbitraire intermédiaire s'applique, comme celle donnée dans les exemples ESMA (qui comprennent plusieurs macro-balises possibles mais pas toutes celles possibles), laissant une large place aux divergences.

Le consensus semble plus grand sur la granularité de balisage, en particulier l'ESMA ne devrait pas demander de séparer l'information d'un tableau sous plusieurs macro-balises.

Le groupe de travail BPTF (best practices task force) XBRL Europe a transmis à l'ESMA un document technique sur les pratiques de macro-balisage. Il reprend en contexte la proposition de macro-balisage avec le tag le plus pertinent, telle que formulée par notre groupe, et préconise un paramétrage brut (« escape=true ») pour le contenu du texte macro-balisé, qui sera ainsi restitué sans mise en page (la conservation de la mise en page dans le texte macro-balisé étant un exercice incertain, en particulier pour du HTML converti depuis d'autres sources, et pour les tableaux de chiffres qui perdent leur alignement).

[MACRO-BALISAGE]

L'usage de plusieurs macro-balises est discuté. En particulier, le cas des principes comptables pour lesquels il n'existe pas de tag spécifique de type « DescriptionOfAccountingPrinciple... » est discuté (ex : résultat courant/non courant, charges opérationnelles...). Une pratique intéressante est de double-baliser avec le tag générique des principes comptables (DisclosureOfSummaryOfSignificantAccountingPoliciesExplanatory) et le tag de note annexe (DisclosureOf...) lié à la thématique (par exemple DisclosureOfOtherOperatingIncomeExpenseExplanatory). Cette pratique se justifie par le fait que les balises de principes comptables sont comprises dans les balises de notes annexes, si bien que si la balise de principe comptable n'existe pas pour un thème spécifique, la balise la plus précise devient celle de la note annexe dudit thème. Néanmoins, le groupe ne s'accorde pas sur une préconisation unique, et des exemples sont donnés où il est préférable de retenir une balise de principe comptable plus précise que la balise générique quoique plus large que le thème évoqué.

On doit donc arbitrer au cas par cas en fonction de ce qui est le plus pertinent (selon le rapport coût/bénéfice et le sens à donner au lecteur) entre

- un balisage simple avec un tag de principe comptable plus précis que la balise générique mais plus large que le thème énoncé ;

- un double balisage avec le tag de note annexe qui correspond exactement au bon thème et le tag de principe comptable plus large ou générique.

Il est également noté qu'un texte libellé « principe comptable » pourrait parfois être un simple texte de contexte ou introductif pour une note annexe qui peut dans ce cas être simplement balisé avec le tag « DisclosureOf... » du thème considéré.

L'attention est attirée sur la macro-balise (issue de la liste obligatoire ESMA) ExplanationOfAssumptionAboutFutureWithSignificantRiskOfResultingInMaterialAdjustments : si un paragraphe spécifique aux impacts des estimations est présenté sous le titre des « Estimations et jugements », il doit idéalement être balisé avec ce tag plus précis. La BPTF prévoit par ailleurs de débattre du type de ce tag (string et non blocktext).

Sur proposition de Morgan, une liste des sections les plus couramment observées dans les rapports des émetteurs français est initiée, avec les balises généralement proposées. La liste est reprise et sera mise à jour sur la page web du groupe de travail.

On retient par exemple :

- Les généralités (dont données signalétiques micro-balisées), informations de contexte (Covid, Ukraine, Climat, si pas considéré en risques ou en estimations) : DisclosureOfGeneral InformationAboutFinancialStatementsExplanatory. Toutefois des informations matérielles figurant en « faits marquants » pourraient devoir être balisées selon leur nature (ex. informations sur les regroupements d'entreprises de la période)
- La période couverte par les états financiers et les principes comptables généraux : DisclosureOfBasis OfPreparationOfFinancialStatementsExplanatory.
- Le paragraphe sur la déclaration de conformité aux IFRS : StatementOfIFRSCompliance.

[PRATIQUES COMMUNES]

Les questions sur le balisage des états primaires n'ont pas pu être évoquées faute de temps. Elles sont reprises dans le support et seront discutées à la rentrée.

Les éléments échangés lors de la réunion de juin à propos de la recommandation ANC seront rediscutés si nécessaire en septembre.

PROCHAINES REUNIONS :

15 SEPTEMBRE 2022 – 14h à 16h CET, en ligne

12 OCTOBRE 2022 – 14h à 16h CET, en hybride

15 NOVEMBRE 2022 – 14h à 16h CET, en ligne

13 DECEMBRE 2022 – 14h à 16h CET, en ligne

Les réunions se feront via Teams, avec invitation Outlook.

Si l'invitation ne vous parvient pas, merci de contacter t.verdin@bma-groupe.com.