

# Groupe Mapping ESEF

---

Animation Astrid Montagnier KPMG et Thomas Verdin BM&A

Support préparé avec Morgan Gicquel Deloitte et Marc Houllier Corporatings

Réunion

**JUIN 2023**

# Fil rouge de la réunion

## **1/ Tour de table**

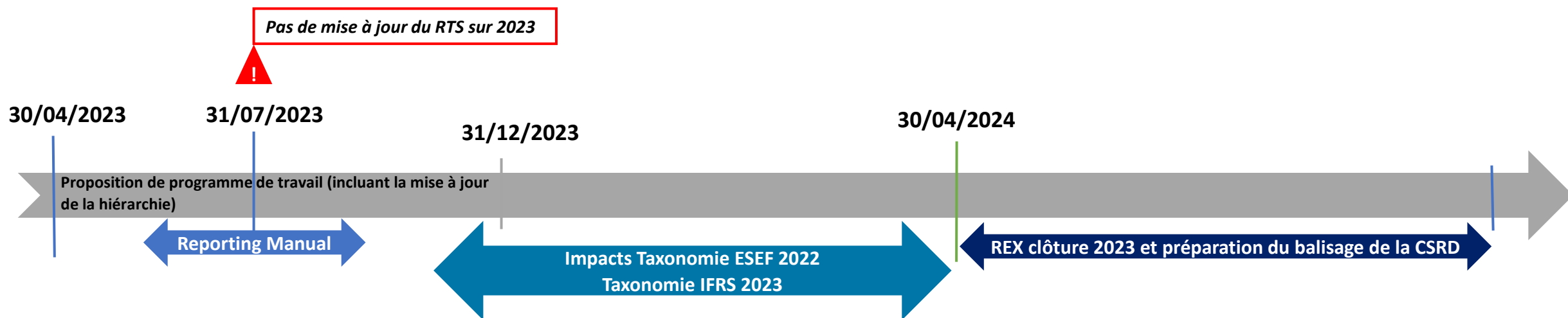
- Actualités & Signature électronique
- Réunions et programme de travail (Septembre-Décembre)

## **2/ Travaux**

- Améliorations de la hiérarchie (tenant compte ESEF 2022)
- Impacts d'évolution taxonomique (IFRS 2023)
- Exhaustivité des calculs (y compris calculs sur colonnes VarCap)
- Autres points ouverts

## **3/ Divers**

# Programme de travail



## Block tags -Hiérarchie XBRL France => des améliorations à prévoir ?

- Contenu du tag **DisclosureOfGeneralInformationAboutFinancialStatementsExplanatory** => à limiter à IAS 1.51 ?  
Quid des autres informations générales/faits marquants non classables par nature ?  
Tag volontaire **DisclosureOfAdditionalInformationExplanatory** à promouvoir ? (référence IAS 1.112c *The disclosure of additional information that is not presented elsewhere in the financial statements, but that is relevant to an understanding of them.*)
- Contenu du tag **DisclosureOfEmployeeBenefitsExplanatory** (idem tag miroir au P&L ? limité à IAS 19 qui est sa référence ?)
- Parent de **DescriptionOfAccountingPolicyForDiscountsAndRebatesExplanatory** à revoir (utilisé pour les rabais fournisseurs dans la grande distribution => tags revenus pas appropriés en parent dans ces cas)
- **Événement post clôture / normes non encore appliquées** => possible/obligatoire de faire des rattachements par nature ?
- Autres points à revoir ? (quelques rattachements manquants identifiés)

# Notes en réunion

## **Pour DisclosureofGeneralInformationAboutFinancialStatementsExplanatory :**

Il faut y inclure les éléments IAS1.51 (nom de l'émetteur, date, type de comptes – consolidés, devise de présentation).  
Pour les faits marquants qui ont souvent été inclus sous cette balise : ACTION question à poser à l'ESMA sur ce qui est préconisé (sinon, quel tag ? la proposition **DisclosureOfAdditionalInformation** est intéressante mais hors liste ESMA).  
Pour les utilisations plus larges: ACTION retirer des parents suggérés dans la hiérarchie.

## **Pour DisclosureOfEmployeeBenefitsExplanatory :**

On retient de séparer l'information d'annexe IAS 19 (EmployeeBenefits) et IFRS 2 (ShareBasedPayments), et donc de considérer que la ressemblance de nom de tag entre PNL et disclosure n'implique pas une interprétation similaire de périmètre.

ACTION retirer le tag EmployeeBenefits comme parent suggéré pour ShareBasedPayments dans la hiérarchie.

## **Pour DescriptionOfAccountingPolicyForDiscountsAndRebatesExplanatory :**

ACTION retirer le tag Revenue comme parent suggéré dans la hiérarchie.

Les points seront revus et mis en oeuvre lors de la réunion de septembre.

# Notes en réunion

## **Pour les normes non encore appliquées et les événements post-clôture :**

On retient qu'il est possible de surbaliser par nature.

En particulier cela peut être obligatoire sur certaines informations requises par les IFRS (ex: disclosures IFRS 3 sur regroupements post clôture).

Il est préférable de regrouper et baliser toute l'information dans la note où elle est attendue.

## **Pour les faits marquants :**

Si les informations présentées en faits marquants (executive summary) sont répétées dans les autres parties, il n'est alors pas nécessaire de rebaliser par nature.

# Block tags – comparaison de l'utilisation des tags FR vs EUR

- Quelles conclusions tirer des décalages flagrants dans l'utilisation de certains block tags ?

Tag	FR%	EU (Autre) %	Diff
DescriptionOfAccountingPolicyForRepairsAndMaintenanceExplanatory	2.0%	26.7%	-24.7%
DescriptionOfAccountingPolicyForDividendsExplanatory	8.6%	48.7%	-40.1%
DisclosureOfAssetsAndLiabilitiesWithSignificantRiskOfMaterialAdjustmentExplanatory	5.9%	31.7%	-25.7%
DescriptionOfAccountingPolicyForFinanceCostsExplanatory	9.9%	41.0%	-31.1%
DisclosureOfPrepaymentsAndOtherAssetsExplanatory	13.9%	49.3%	-35.5%
DisclosureOfAccruedExpensesAndOtherLiabilitiesExplanatory	16.8%	57.8%	-41.0%
DisclosureOfRestrictedCashAndCashEquivalentsExplanatory	8.6%	28.6%	-20.0%
DisclosureOfGoingConcernExplanatory	15.8%	51.0%	-35.2%
DisclosureOfDeferredIncomeExplanatory	15.2%	42.4%	-27.2%
DisclosureOfInterestsInSubsidiariesExplanatory	21.1%	2.1%	19.0%
DisclosureOfCompositionOfGroupExplanatory	38.6%	8.9%	29.7%
DisclosureOfNoncurrentAssetsHeldForSaleAndDiscontinuedOperationsExplanatory	46.9%	23.2%	23.7%
DisclosureOfInterestsInOtherEntitiesExplanatory	85.5%	48.8%	36.7%

# Notes en réunion

## **On travaillera la liste en septembre:**

En privilégiant les balises ayant une référence IFRS (plus que les balises « Common Practice » qui ont logiquement des disparités d'interprétation).

On suppose que les écarts constatés sur l'usage des tags sur la continuité d'activité ou les dividendes viennent plutôt de présence ou non dans les rapports que de différences d'interprétation sur les concepts.

On note des disparités dans les tags relatives aux informations sur les entités consolidées (notamment le tag sur les OtherEntities et sur les Subsidiaries qui semblent sur-représentés en France). Le groupe s'interroge sur les tags utilisés dans les autres pays pour des informations équivalentes (Basis of consolidation ?)

On se concentrera sur les tags sur lesquels il pourrait y avoir des différences d'interprétation d'usage de la balise.



# Mapping : concepts créés en taxonomie 2023 => impact dès les comptes 23 ?

---

## Nouveauté dans la taxonomie IFRS 2023

- Création dans la taxonomie IFRS 2023 du tag **PropertyPlantAndEquipmentIncludingRightofuseAssets** lorsque la rubrique des immobilisations comprend les droits d'utilisation IFRS 16
- Le tag **PropertyPlantAndEquipment** devient utilisable uniquement lorsque la rubrique des immobilisations corporelles ne comprend pas les droits d'utilisation IFRS 16

## Question

L'application de la guidance 1.2.2 du manuel de reporting de l'ESMA doit-elle (ou peut-elle) conduire à créer une extension **PropertyPlantAndEquipmentIncludingRightofuseAssets** pour les rubriques d'immobilisations corporelles comprenant les ROU dès la clôture 2023 (en utilisant la taxonomie 2022) plutôt qu'à utiliser le tag direct **PropertyPlantAndEquipment** (qui ne précise pas en taxonomie 2022 si le contenu exclut ou non les ROU)

# Mapping : concepts créés en taxonomie 2023 => impact dès les comptes 23 ?

---

## Manuel de reporting

*Guidance 1.2.2 Use of elements available in the IFRS Taxonomy that were not yet included in the ESEF taxonomy [last updated: July 2020]*

The IFRS Foundation regularly updates the IFRS Taxonomy. If an issuer determines that the IFRS Taxonomy includes an element that corresponds to a disclosure of the issuer in its IFRS financial statements and that this element is not yet included in the ESEF taxonomy, then the issuers should define an extension taxonomy element whose name and label corresponds to name and label of the element in the IFRS Taxonomy.

## RTS

3. When marking up disclosures, issuers shall use the core taxonomy element with the closest accounting meaning to the disclosure being marked up. Where there appears to be a choice of core taxonomy elements, issuers should select the element with the narrowest accounting meaning and/or scope.

4. If the closest core taxonomy element would misrepresent the accounting meaning of the disclosure being marked up as required by point 3, issuers shall create an extension taxonomy element and use that to mark up the disclosure concerned.

# Notes en réunion

**On souhaite interroger l'ESMA, et l'AMF remontera ce point pour la réunion ESMA du 11 juillet relative à l'ERM.**

Le lecture de l'ESEF Reporting Manual (ERM) engage à faire évoluer le mapping des immobilisations corporelles (PPE) au bilan, avec une extension à prévoir si le poste contient aussi les droits d'usages (ROU) – contre un maintien du tag actuel s'il n'y a que des PPE sans ROU.

Néanmoins, l'ESMA donnant un message de continuité taxonomique et de changements limités (pas de RTS 2023), y aura-t-il une tolérance sur cette évolution pour l'exercices 2023 ?

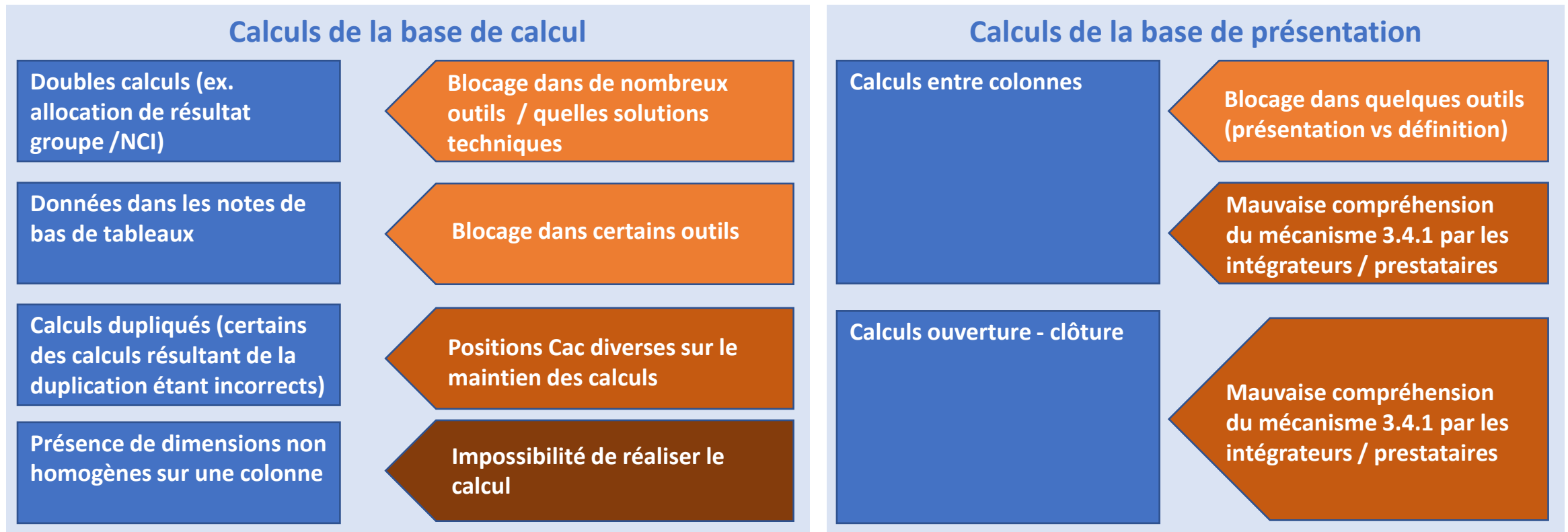
Le point sera revu et arbitré en septembre à la lueur des mises à jour de l'ERM durant l'été.

# Tagging – exhaustivité des calculs

Constat d'un risque d'erreur accru (échelle, sens, date, ...) pour les données monétaires qui ne participent pas à des calculs => nécessité de s'assurer que les calculs sont le plus exhaustifs possibles.

Point d'attention dans les Recommandations AMF 2022

Zones de difficulté :



# Contrôles générés par les calculs dupliqués (1/3)

## Etat du résultat global consolidé

ProfitLoss		4 960
OtherComprehensiveIncomeNetOfTaxGainsLossesOnRemeasurementsOfDefinedBenefitPlans		85
<b>OtherComprehensiveIncomeThatWillBeReclassifiedToProfitOrLossNetOfTax</b>		<b>85</b>
GainsLossesOnExchangeDifferencesOnTranslationNetOfTax	-	155
<b>OtherComprehensiveIncomeThatWillNotBeReclassifiedToProfitOrLossNetOfTax</b>	-	<b>155</b>
<b>ComprehensiveIncome</b>		<b>4 890</b>

Relation de calcul pour  
ComprehensiveIncome  
dans l'Etat du résultat  
global consolidé

<b>ComprehensiveIncome</b>	<b>4890</b>
=	
+ OtherComprehensiveIncomeThatWillBeReclassifiedToProfitOrLossNetOfTax	85
+OtherComprehensiveIncomeThatWillNotBeReclassifiedToProfitOrLossNetOfTax	-155
+ ProfitLoss	4960


# Contrôles générés par les calculs dupliqués (2/3)

## Etat des variations des capitaux propres consolidés


	IssuedCapital [Member]	SharePremim [Member]	RetainedEarning [Member]	ReserveOfExchange DifferencesOnTrans lation [Member]	EquityAttributableTo OwnersOfParent [Member]
1er janvier 2021	250	50	80	10	390
ProfitLoss			4960		
OtherComprehensiveIncomeNetOfTaxGainsLossesOnRemeasurementsOfDefinedBenefitPlans			85		
GainsLossesOnExchangeDifferencesOnTranslationNetOfTax				-155	
<b>ComprehensiveIncome</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5045</b>	<b>-155</b>	<b>0</b>
.....					

Relation de calcul pour « ComprehensiveIncome » dans « RetainedEarningMember » dans le tableau de variation des capitaux propres

1

ComprehensiveIncome for RetainedEarning [Member]	5 045
	5 045
+ ProfitLoss	4 960
+ OtherComprehensiveIncomeNetOfTaxGainsLossesOnRemeasurementsOfDefinedBenefitPlans	85
+ GainsLossesOnExchangeDifferencesOnTranslationNetOfTax	-

2

ComprehensiveIncome for RetainedEarning [Member]	Inconsistency	5 045
		4 960
+ ProfitLoss		4 960
+ OtherComprehensiveIncomeThatWillBeReclassifiedToProfitOrLossNetOfTax		-
+ OtherComprehensiveIncomeThatWillNotBeReclassifiedToProfitOrLossNetOfTax		-

Duplication du calcul des OCI qui contient le même sous-total « comprehensive Income » et un élément en commun : « Profitloss »

## Contrôles générés par les calculs dupliqués (3/3)

Dans ce cas précis où une « inconsistency » apparaît du fait de calculs dupliqués, quelle est la bonne pratique :

- 1) Supprimer les relations de calculs du « comprehensive income » afin de ne pas faire apparaître « d'inconsistency » dans le rapport de validation
- 2) Laisser les relations de calculs du « comprehensive income » et les inconsistencies car elles ne sont pas erronées

# Notes en réunion

## **On note que l'étendue des calculs dans les taxonomy package devrait être maximisée :**

- Les blocages constatés dans les outils à fin 2022 ne semblent pas impossibles à résoudre – à suivre.
- On note que les montants figurant dans les notes de bas de tableaux et expliquant une donnée des états primaires ne peuvent pas toujours être sommés car ils ne représentent pas l'intégralité de la donnée mais uniquement une partie (« dont XX »).
- Le groupe considère que les calculs qui se dupliquent doivent être maintenus dans les taxonomy packages, même si le calcul résultant de la duplication est incorrect et génère un warning dans le rapport de validation. Ce warning peut être ignoré dans la mesure où le calcul incorrect est expliqué.
- On s'attend à ce que les cas où les dimensions empêchent la réalisation des calculs diminuent en 2023 avec l'application d'IFRS 17 qui permettra aux banques de ne plus séparer systématiquement les contributions de l'assurance dans leur bilan.



# Autres points ouverts

---

Block tags	Informations ayant la nature de notes comprises dans les états primaires
Mapping	Mapping des "dettes financières" au bilan (suite sujet bank overdraft)
Block tags	Balisage des informations hors des comptes consolidés
Tagging	Ancrage des extensions de membres
Mapping	Libellé des extensions vs libellé papier des rubriques
Block tags	Mise à jour de la hierarchie XBRL France/ améliorations : Notes, GeneralInformation, AdditionalInformation, EmployeeBenefit, Prepayments/accruedExpense, Rebates
Block tags	Comparaison de la pratique d'utilisation des block tags France vs Europe et évolutions à en tirer ?
Mapping	Utilisation d'extensions pour concepts créés en taxonomie 23 ou maintien des concepts existants ?
Tagging	Nécessité de couvrir l'exhaustivité des calculs (doubles calculs)
Mapping	Identification des situations où une adaptation des états financiers format "papier" serait bienvenue pour mieux se prêter au balisage (états primaires et notes)
Mapping	Mapping au niveau le plus précis : sur la base du contenu effectif ou du contenu par principe ?
Mapping/tagging	Prise en compte des points figurant en lettre d'affirmation des cac
Mapping	Evolution du mapping des groupes banque/assurance avec notamment l'introduction IFRS 17 : <ul style="list-style-type: none"><li>- impacts sur l'usage des dimensions ?</li><li>- point d'attention sur les retraitements de capitaux propres (parfois combinaison impact rétrospectif + cumulatif)</li><li>- quid utilisation erronée du tag d'OCI au P&amp;L</li><li>- Reco ANC sur le balisage caduque</li></ul>

# Notes en réunion

**Les autres points seront vus lors de prochaines réunions:**

12/09 de 14h à 16h

24/10 de 14h à 16h

14/11 de 14h à 16h

mi-décembre (en lien avec la Conférence XBRL France)