

11 décembre 2023

Conférence annuelle XBRL France

«REPORTINGS : CAP 2024 »

avec le soutien de la  CNCC



# Numérisation des ESRS

---

- Marc Houllier
- Corporatings
- ESRS DRCF
- IFRS TCG
- Membre de XBRL France

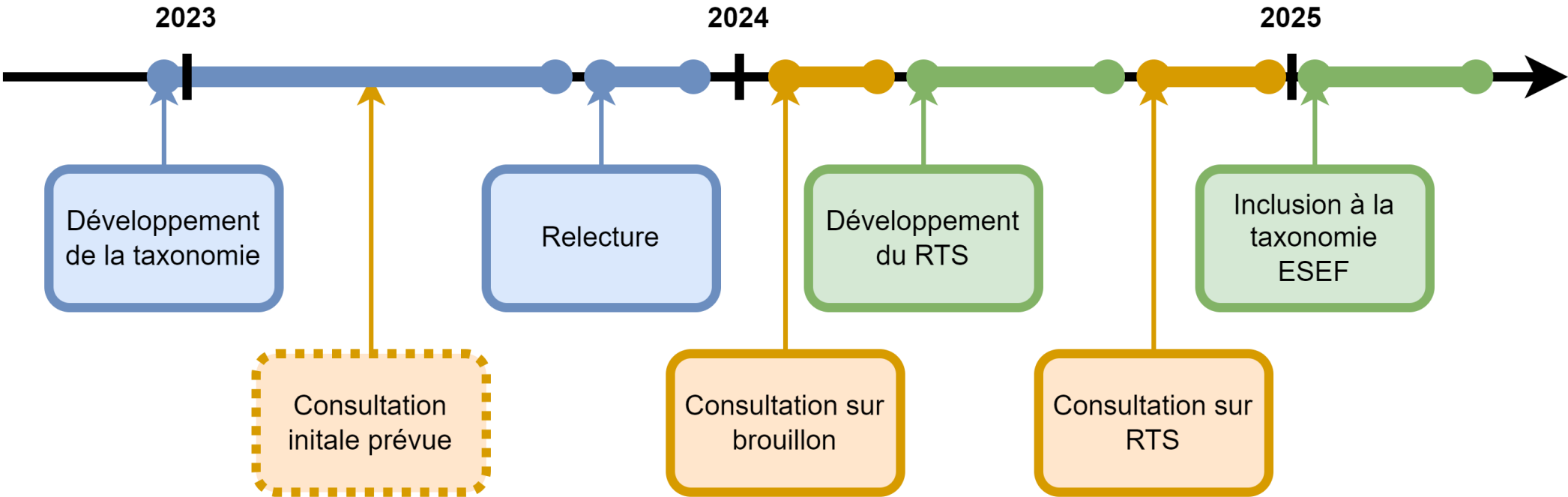
# Taxonomie XBRL ESRS

- Création d'une version numérique des normes en tant que taxonomie XBRL par l'EFRAG d'après la CSRD, qui exige que les rapports de gestion soient au format 'ESEF' (XHTML) avec un marquage en Inline XBRL du rapport de durabilité.
  - Préparation de la distribution de ces documents via le point d'accès unique européen (ESAP).
-

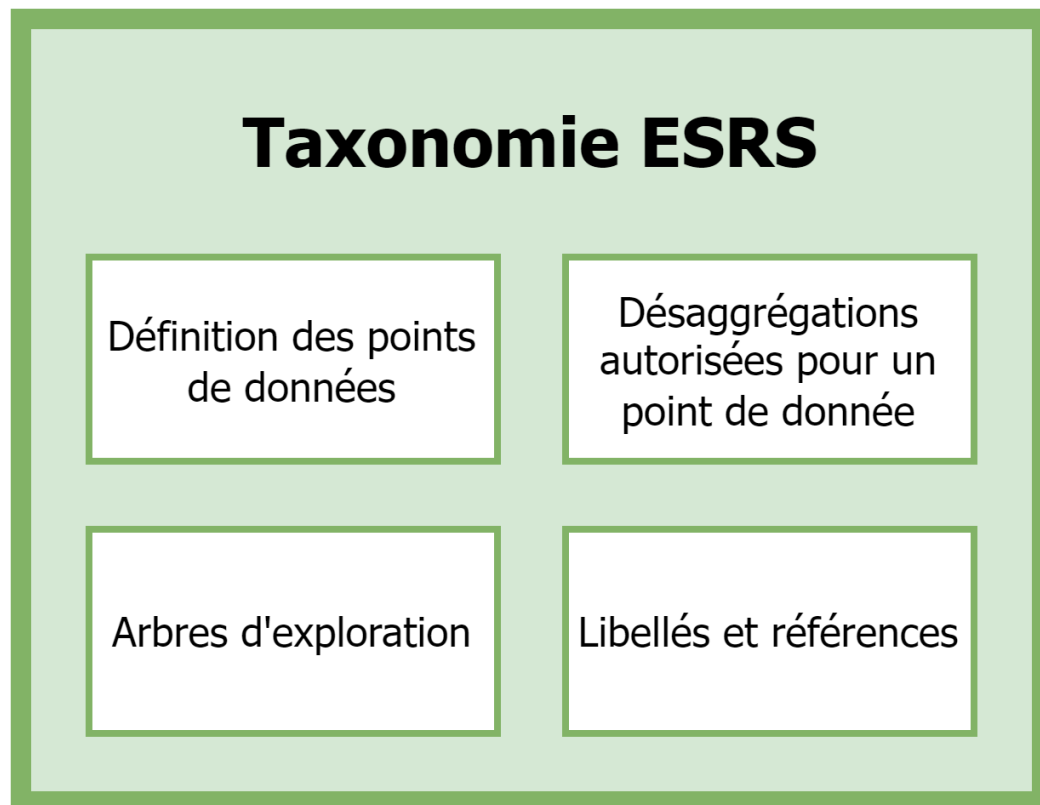
# Taxonomie XBRL ESRS

- La taxonomie devrait couvrir les ESRS, mais aussi l'article 8 du règlement (UE) 2020/852 'Taxinomie'.
  - L'ESMA développera les spécifications techniques qui préciseront **comment** la taxonomie devra être utilisée.
  - La Commission Européenne examinera et traduira la taxonomie après réception des spécifications techniques.
-

# Taxonomie XBRL ESRS



# Composition



Guide du préparateur

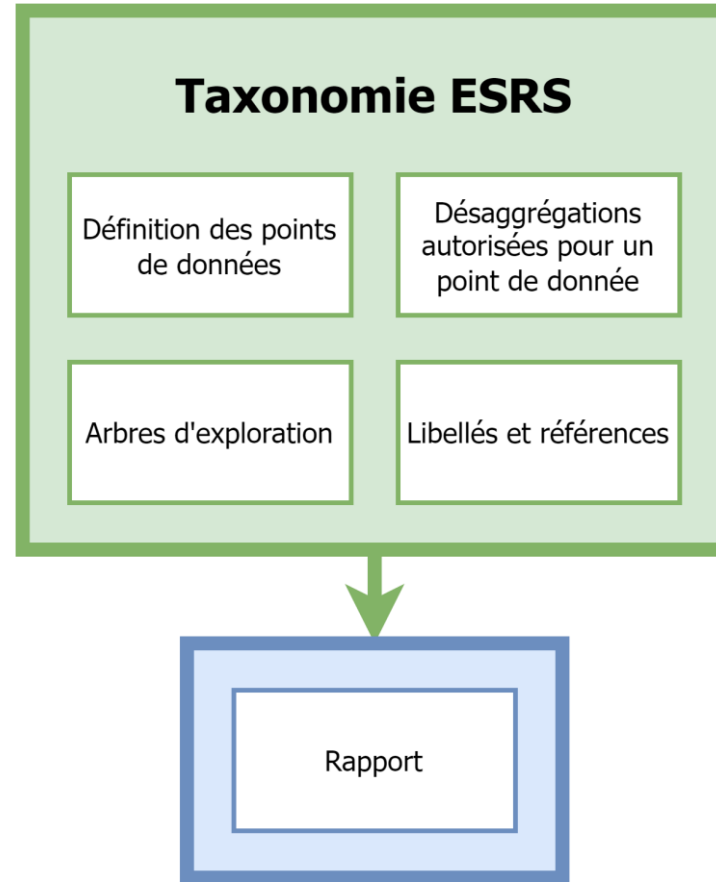
Guide méthodologique

Rapports exemples

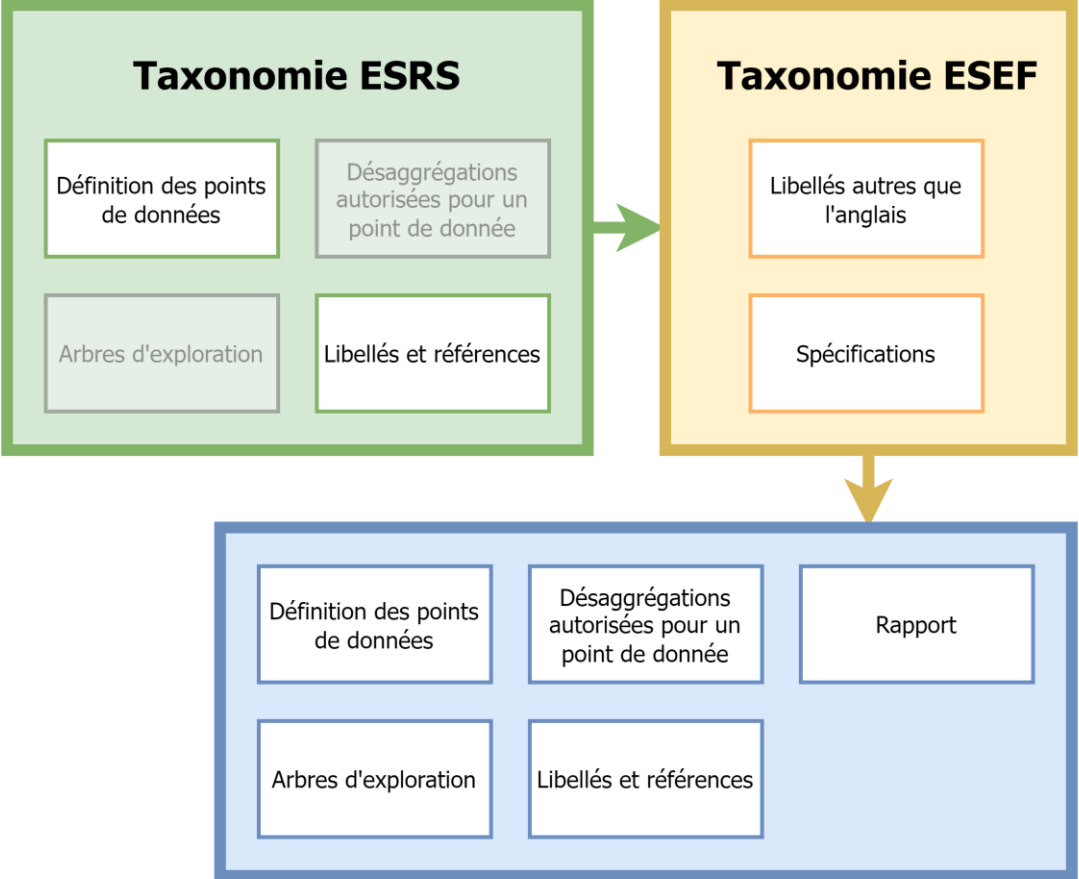
Exemples d'interopérabilité technique



# Architecture générale



# Architecture générale



# Types de points de donnée

Numériques	Décimal	Surface
	Pourcentage	Volume
	Monétaire	Masse
	Date / Année	Masse équivalente en CO <sub>2</sub>
	Entier	Energie



# Types de points de donnée : implémentation

Surface
Volume
Masse
Masse équivalente en CO <sub>2</sub>
Energie

- Il est important de lier les types numériques aux unités qui leurs correspondent (comme les éléments monétaires ont été liés aux devises)
- L'échelle des valeurs devrait être traitée via les paramètres d'échelle et non pas via les unités.
  - Les contrôles de cohérence fondamentaux en XBRL ne sont effectués qu'entre nombres avec les mêmes unités.
  - Ex: pour les métriques d'énergie, ne pas mélanger MWh et GWh. À la place Wh + scale 6 et Wh + scale 9.


# Types de points de donnée

Entier

- ESRS 2 : Nombre de membres exécutifs du conseil d'administration
  - ESRS E1 : Nombre de quotas d'émissions de GHG de type 1
  - ESRS E4 : Nombre de sites dans ou près de zones protégées
  - **ESRS S1** : Roulement du personnel
  - ESRS G1 : Nombre de procédures judiciaires relatives à des retards de paiement
-

# Types de points de donnée : implémentation

- Ces points de données créent potentiellement une contrainte forte sur la donnée présentée.
  - Une donnée avec un type “entier” (integer) ne peut pas nécessairement être présentée comme une moyenne.
  - Rarement avec une échelle, une précision non-infinie ou un signe négatif.



Entier

# Types de points de donnée : implémentation

Date / Année

- Ces points de données créent potentiellement une contrainte forte sur la donnée présentée.
    - Une date ne peut pas être une année ou un intervalle
    - Les dates doivent être transformables en un format standard yyyy-mm-dd.
    - Une transformation standard à partir de “jour mois année” existe, avec une flexibilité moyenne
      - 1er Janvier 2024 ok
      - 12 dec 2025 ok
      - 01 jan 2025 nok
-

# Types de points de donnée

Narratif	Chaîne de caractères
	Bloc de texte

Semi-narratif	Booléen (vrai ou faux)
	Choix dans liste
	Multiples choix dans liste

---

# Types de points de donnée : implémentation

Booléen (vrai ou faux)

- Les booléens ne nécessitent pas d'écrire littéralement "vrai", "faux" ou l'équivalent sur le papier.
  - La phrase devra être écrite en langage naturel et l'information "vrai ou faux" devra être renseignée dans la couche électronique.
    - De la même façon que les rapports financiers clarifient si c'est la virgule ou le point qui sépare les décimales.
-

# Types de points de donnée : implémentation

- Les **enumeration** et **enumerationSet** ne sont *techniquement* pas taggables.
  - La plupart des spécifications d'implémentation décrivent néanmoins des mécanismes à suivre pour lier la donnée à sa localisation dans le rapport. (RM ESEF 2.4.1)
- En terme d'interface de saisie :
  - Les **enumeration** correspondent naturellement aux listes déroulantes ou boutons radio
  - Les **enumerationSet** correspondent à des cases à cocher (avec choix multiple possible), avec la possibilité de ne rien choisir.

Choix dans liste

Multiples choix dans liste

---

# Points de donnée narratifs



Bloc de texte

- Équilibre entre facilité de création et facilité de consommation
  - Plusieurs niveaux de block tags, en suivant la hiérarchie naturellement définie par les paragraphes et sous-paragraphes de la norme, mais avec l'hypothèse d'un tagging avec deux niveaux au maximum
    - Un tag pour l'entièreté de l'EP
    - Un tag pour le niveau le plus fin
  - Le tagging avec l'entièreté de l'exigence de publication est nécessaire pour couvrir les informations données dans le rapport pour répondre à l'EP, mais qui ne correspondent pas à un point de donnée détaillé prévu pour la taxonomie.
-



# Points de donnée narratifs

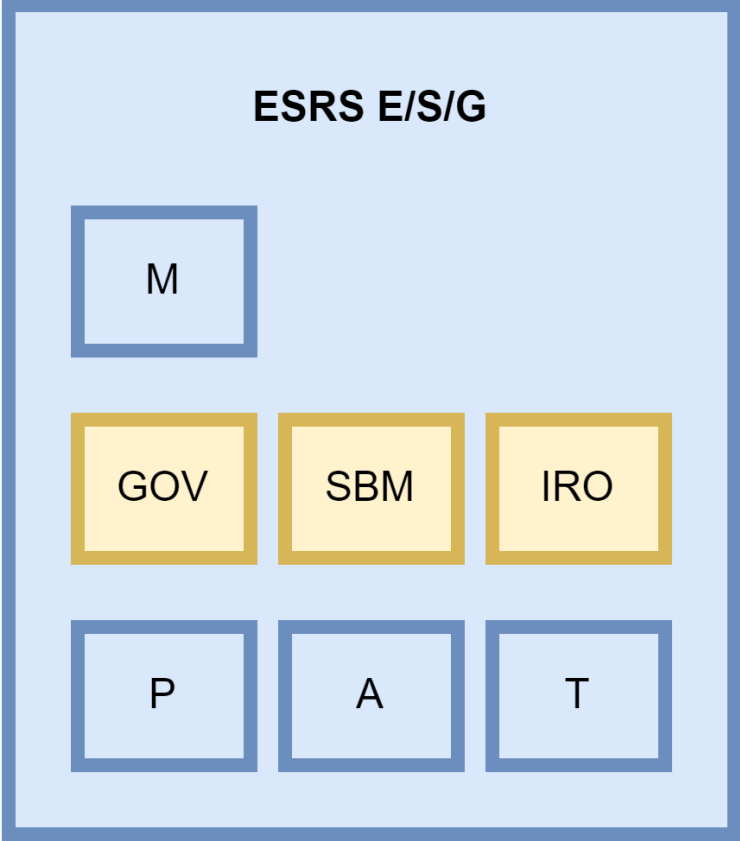
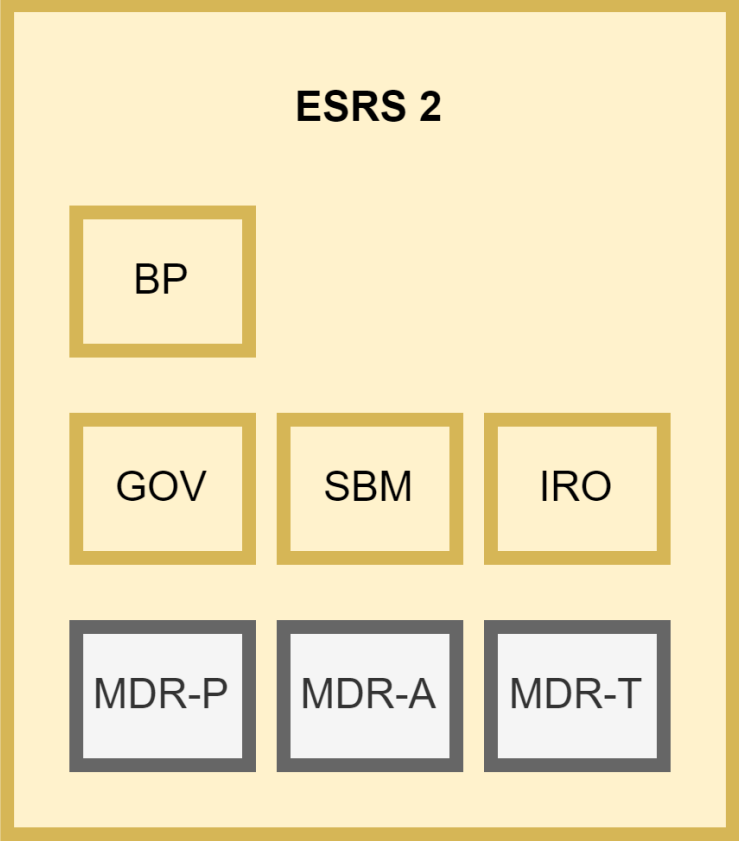
Bloc de texte

Disclosure Requirement SBM-1 – Market position, strategy, business model(s) and value chain			Level of Nesting	
Disclosure of market position, elements of strategy that relate to or impact sustainability matters, business model(s) and value chain [text block]			1	
	Disclosure of information about market position and key elements of general strategy that relate to or affect sustainability matters [text block]	2		1
	Description of significant groups of products offered [text block]	3	2	
	Description of significant groups of services offered [text block]	3		
	Description of significant markets served [text block]	3		
	Description of significant customer groups served [text block]	3		
	Description of products and services under bans in certain markets [text block]	3		
	Description of business model(s) and value chain [text block]	2		
	Description of inputs [text block]	3	2	
	Description of approach to gathering, developing and securing inputs [text block]	3		
	Description of outputs and outcomes in terms of current and expected benefits for	3		
	Description of main features of upstream value chain [text block]	3		
	Description of main features of downstream value chain [text block]	3		
	Description of position in value chain [text block]	3		

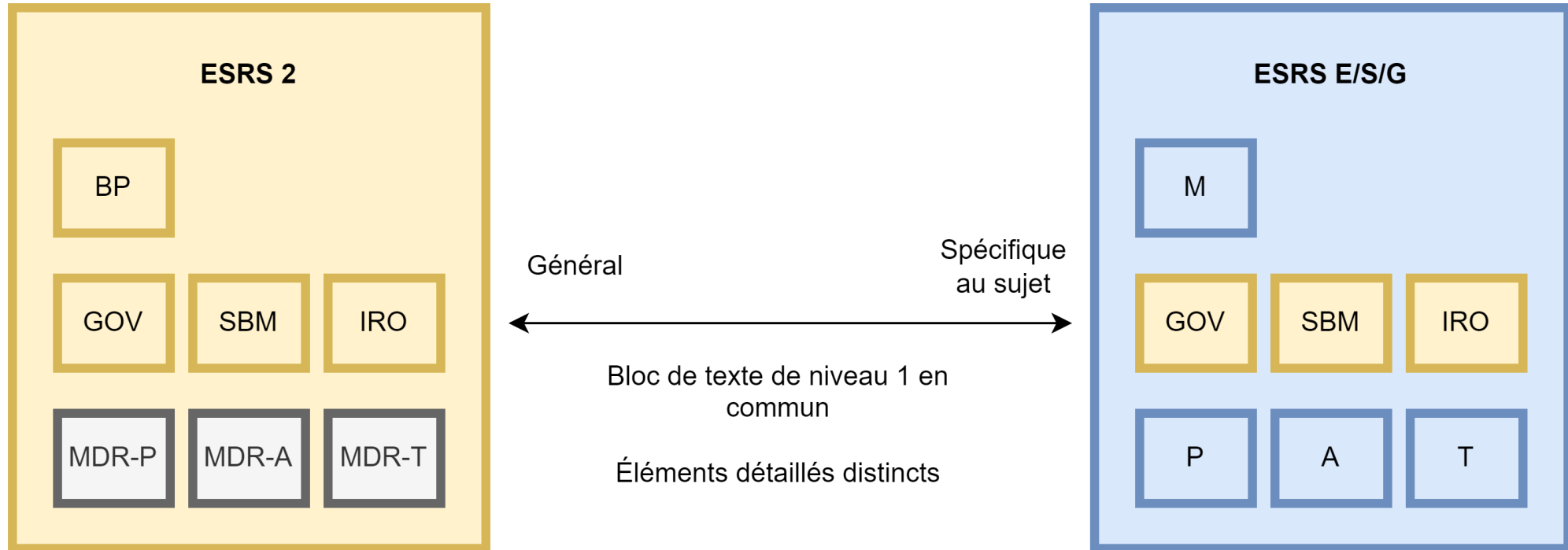
# Points de données contenus

- La taxonomie contient un élément pour chaque information dont est **requis** par les normes (sous condition de matérialité), et pour chaque information dont la présentation est **encouragée** ou **suggérée** dans les normes.
  - Les désaggrégations évoquées dans la norme seraient fournies dans la taxonomie; mais pas nécessairement leur combinaison.
  - Pas d'éléments de pure pratique commune.
-

# Aspects transverses



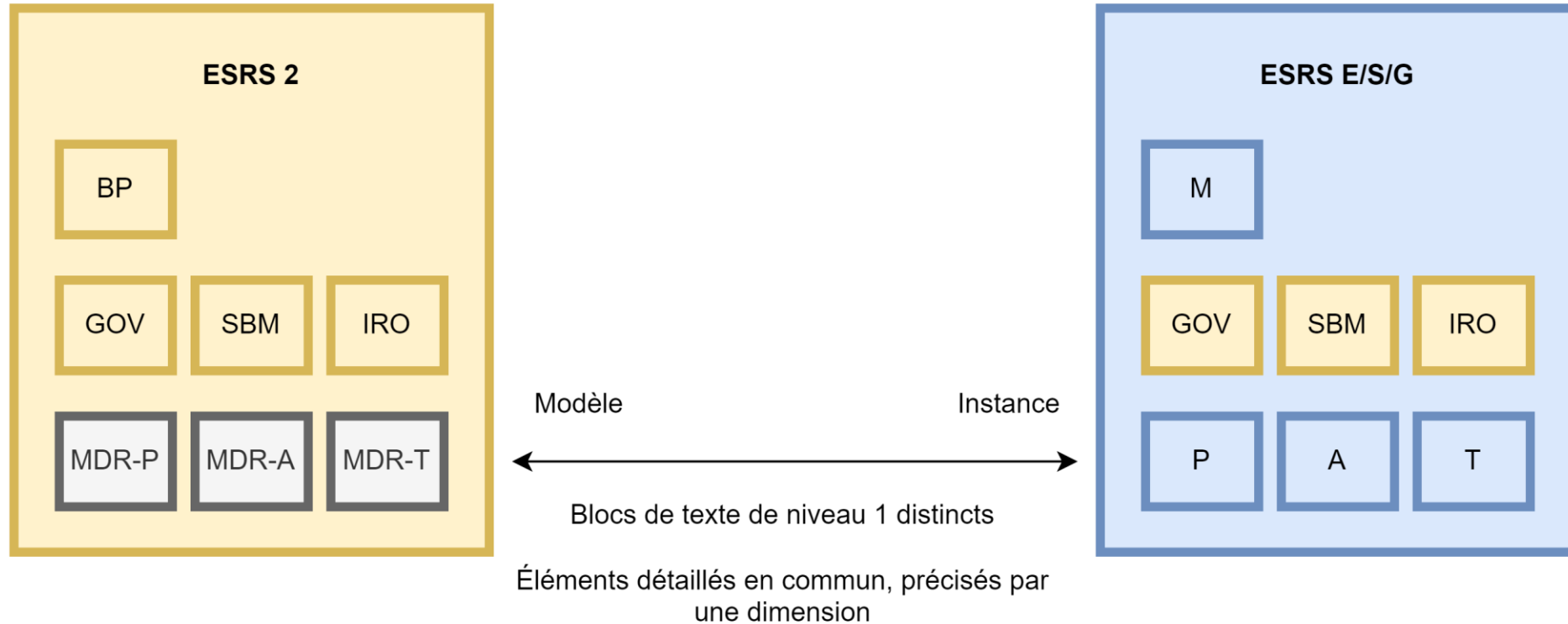
# Aspects transverses



**Exemple :** Intégration des résultats en matière de durabilité dans les systèmes d'incitation

---

# Aspects transverses



**Exemple :** Niveau hiérarchique le plus élevé responsable de la mise en œuvre de la politique

---

# Granularité

- À la base, une information requise ou suggérée → un élément
  - Quelques exceptions
    - Plusieurs éléments → une information, dans le but de rendre le contrôle et l'utilisation des données plus aisées
    - Plusieurs informations → un seul élément, dans le but de rendre le tagging plus aisé
-

# “Si et comment”

- *“The undertaking shall explain **whether and how** it has considered a diverse range of climate scenarios, at least including a climate scenario compatible with limiting global warming to 1.5°”*
    - Un booléen (vrai ou faux) pour déclarer si oui non des scénarios divers ont été considérés.
    - Un bloc de texte pour l’explication.
-

# “Si et comment” : implémentation

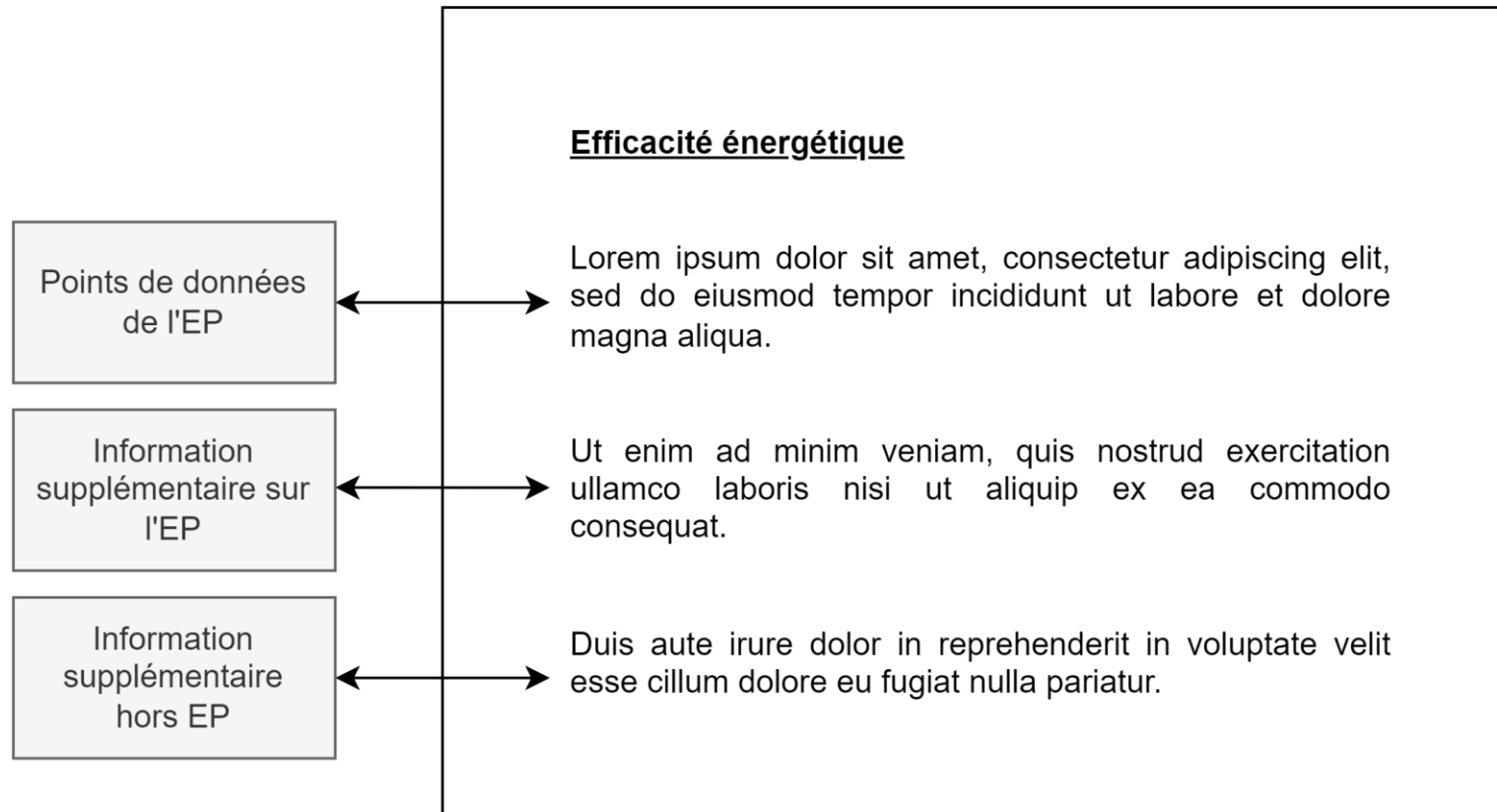
- *“The undertaking shall explain **whether and how** it has considered a diverse range of climate scenarios, at least including a climate scenario compatible with limiting global warming to 1.5°”*
    - Le guide méthodologique et le guide de préparation devront préciser l’utilisation des éléments
    - Dans le cas “faux”, peut-on utiliser le bloc de texte pour fournir des explications complémentaires ?
    - Peut-on déclarer “vrai” lorsque les conditions sont partiellement remplies ?
-



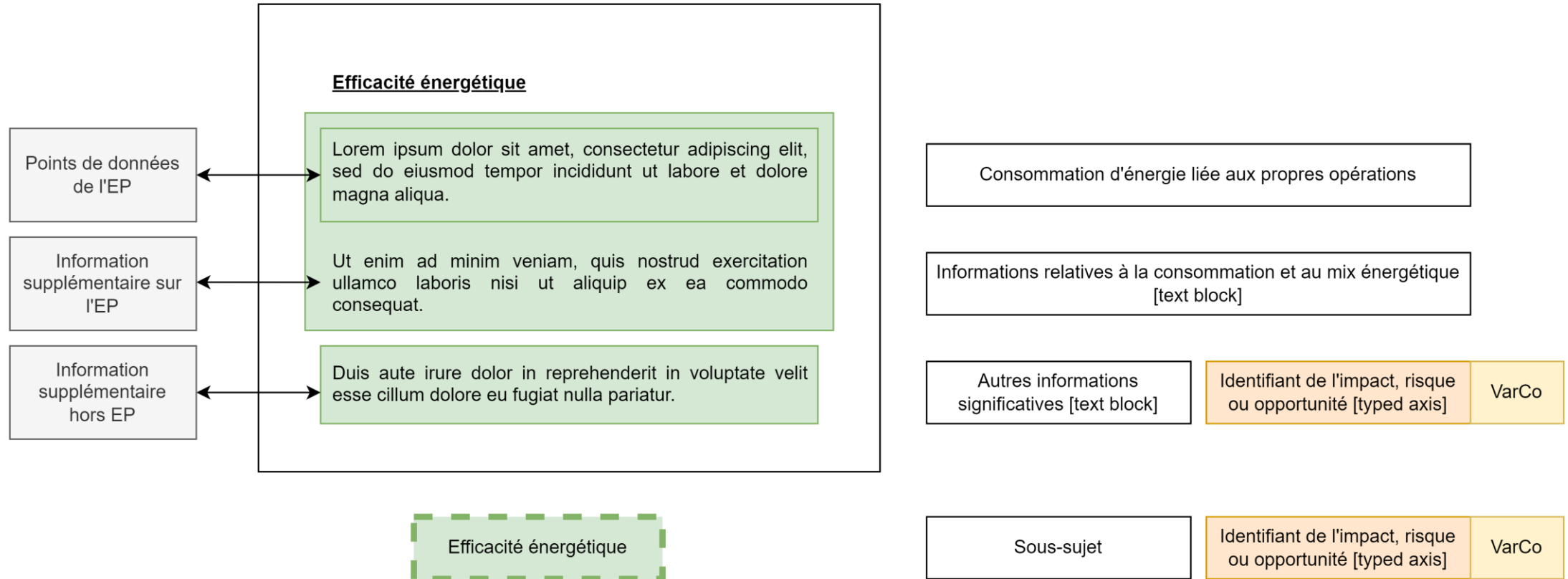
# Lien entre norme et éléments: séparabilité

- **ESRS 2 11b:** *Pour chaque métrique quantitative et montant monétaire identifié, l'entreprise indique les hypothèses, les approximations et les jugements que l'entité a faits pour le mesurer.*
  - **ESRS 2 12:** *Lorsqu'elle publie des informations prospectives, l'entreprise peut faire savoir qu'elle considère lesdites informations comme incertaines.*
-

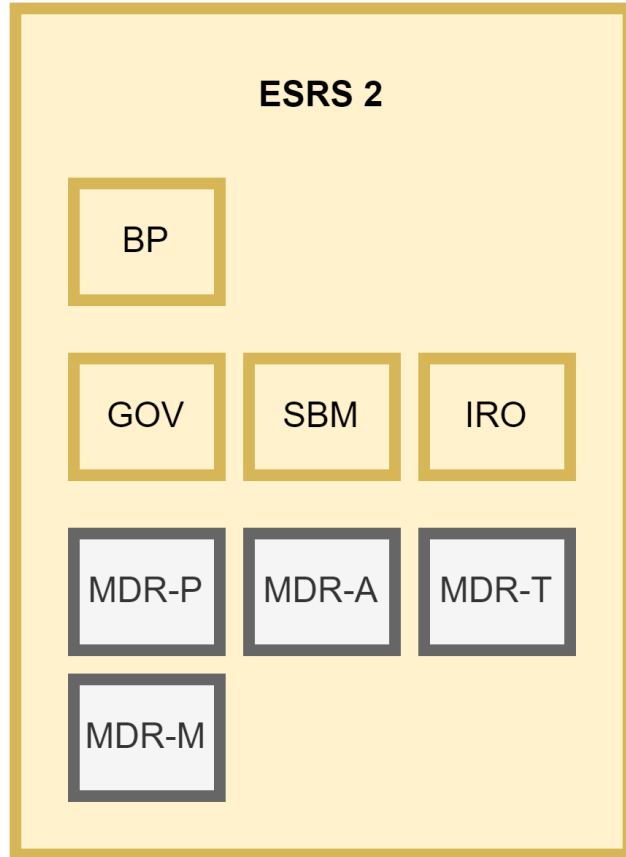
# Contenu spécifique à une entité



# Contenu spécifique à une entité



# Sujets spécifiques à une entité



**Exemple :** (pour une cible) Année de référence  
+ Identifiant de la cible (dimension typée)

# Caractère explicite des omissions

- Liste de formules de validation XBRL (automatisées, produites par tout moteur de validation conforme compatible avec cette spécification).
  - Un message d'**avertissement** indiquant chaque point de donnée d'ESRS 2 et des compléments par sujet de ESRS IRO-1 omis dans le tagging.
  - Extension possible aux autres points de donnée.
-

# Consultation sur la taxonomie

- Possiblement lancée en janvier 2024, pour 60 jours.
  - La taxonomie n'exprime **aucune** obligation de tagging.
    - La rendre plus "simple", c'est la rendre moins flexible.
  - La taxonomie peut restreindre la nature des données qui peuvent facilement être taggées.
    - Type de données, type de période, ventilations
-

# Consultation sur la taxonomie

- *Les libellés, caractéristiques et positionnements dans les hiérarchies de présentation de la taxonomie correspondent-ils à votre compréhension lors de la lecture des normes ?*
  - *Y'a t-il des éléments dont l'utilisation vous paraît possiblement ambiguë ?*
-

# Consultation sur la taxonomie

- La taxonomie est prévue pour faciliter le tagging des rapports pour lesquels la correspondance entre le rapport et les normes est **claire**.
    - Un rapport avec une structure trop personnalisée pour “raconter une histoire” sera difficile à tagger.
  - Le niveau de séparabilité ne peut s'évaluer proprement que via des essais de rédaction réalistes.
-



# Consultation sur la taxonomie

- **ESRS 2 29** : « *L'entreprise publie les informations suivantes sur les systèmes d'incitation [...]:*
    - *(b) si [oui ou non] les résultats sont évalués par rapport à des cibles et/ou des incidences spécifiques en matière de durabilité – et si oui, lesquelles;*
    - *(c) si [oui ou non], et comment, les métriques de résultats en matière de durabilité sont prises en considération en tant qu'indices de référence de la performance ou incluses dans les politiques de rémunération; »*
-

