

Groupe Mapping ESEF

Animation Astrid Montagnier KPMG et Thomas Verdin BM&A

Supports préparés avec Morgan Gicquel Deloitte et Marc Houllier Corporatings

REUNION PHYSIQUE DANS LES LOCAUX DE LA CNCC à Paris

Réunion

**DECEMBRE
2023**

Fil rouge de la réunion

1/ Tour de table

- Retours de la conférence XBRL France du 11 décembre
- Actualités

2/ Critères de lisibilité

- Résumé des éléments discuté
- Critères à retenir

3/ Pratiques à promouvoir

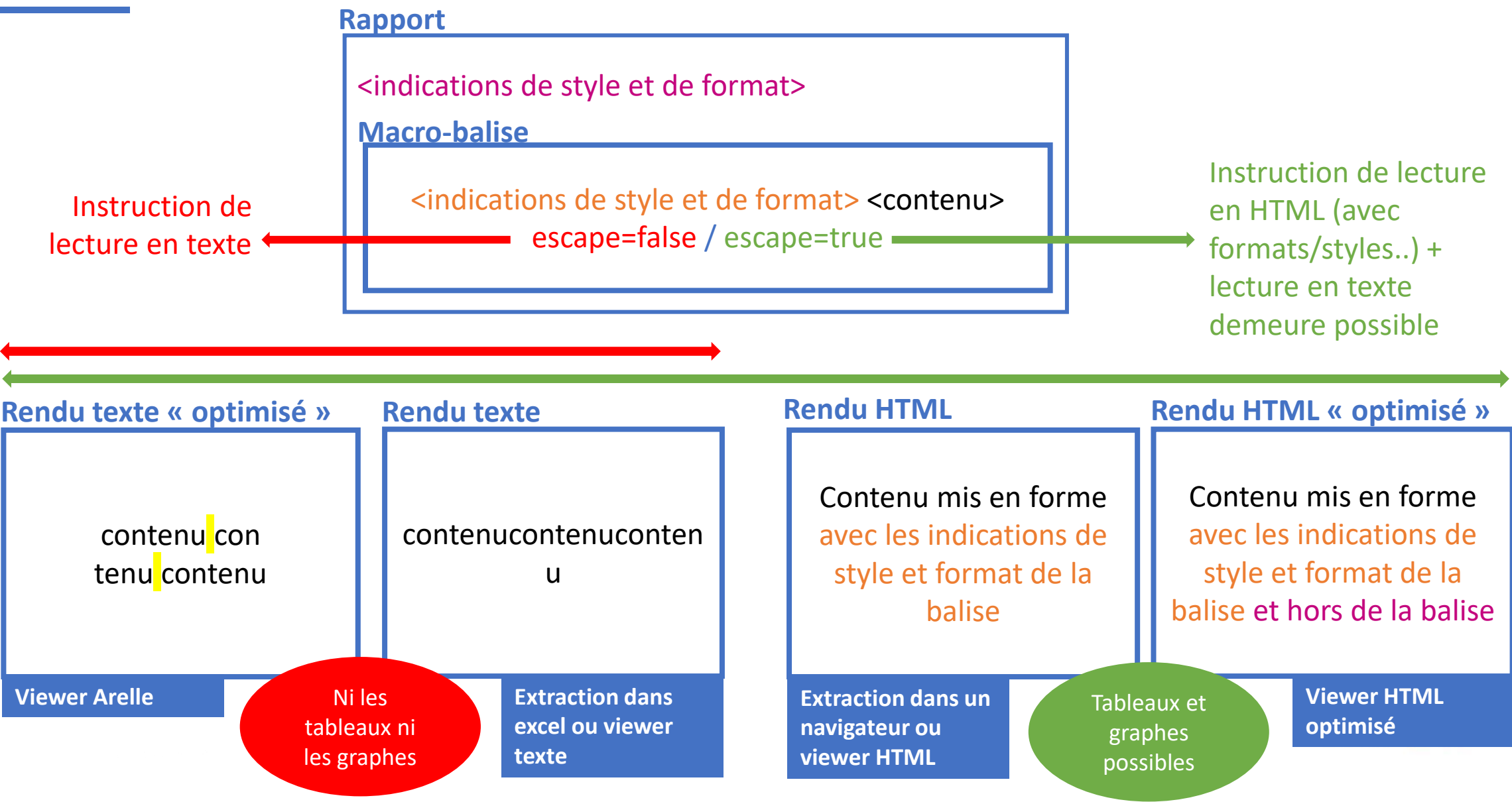
- Application de nouvelles normes : axe Initially applied IFRS
- Modèle de balisage pour les banques

4/ Divers

NOTE EN REUNION: supports de la conférence disponible sur le site www.xbrlfrance.org

Pour ESEF: [ESEF – retour d’expérience et évolutions pour 2024 – 11h30 à 13h | XBRL France](#)

Lisibilité : les rendus des contenus de macro-balises



Lisibilité

- 2.2.6 : Précisions sur la lisibilité

Guidance 2.2.6 Readability of the information extracted from Technical constructions of a block tag [last updated: August 2023]

ESMA has noted that due to mechanics of producing XHTML documents, some narrative blocks extracted from such documents to an XBRL instance may not be formatted in a manner that is exactly the same as the full document when looked at in isolation (such as, but not limited to, lost table structures, applied styles, different line breaks). The result is that the extracted information is not legible and clear.

ESMA is of the opinion that block tagging in ESEF should be able to designate meaningful fragments of a well-formed XHTML that are extracted into XBRL for processing. That means that the extracted information, when displayed outside the context of the original document, resembles the original document in legibility and clarity as the semantic structure but not necessarily in the style is maintained.

Due to mechanics of producing XHTML documents, some narrative blocks extracted from such documents to an XBRL instance may not be formatted in a manner that is exactly the same as the full document when looked at in isolation (such as, but not limited to, lost table structures, applied styles, different line breaks). The limitations in these transformation mechanics are known and understood by the XBRL community who are will be monitoring the evolution and possible improvements in these mechanics.

Additionally in any case, issuers should ensure that the text content of the information extracted/rendered in the tag:

- presents the words and numbers in the same order and is as legible and clear as the human readable report;
- where there is space between words and numbers in the source text, there is at least some space retained in the text block (i.e. “intangible assets 3m EUR” should not become “intangibleassets3mEUR” after extraction); and,
- information that is contained in tables in the human readable report is meaningfully transcribed in the extracted tagged information.

Notes en réunion

Le groupe s'accorde sur :

- la lisibilité (meaningfully understandable) demandée par l'ESEF Reporting Manual est jugée dans un lecteur texte ou un navigateur internet, ce qui correspond aux outils disponibles pour tous ;
- les autres liseuses ne sont pas considérées pour cet exercice et il faut faire savoir que certaines peuvent optimiser le rendu, sans garantir une bonne lisibilité pour tous ;
- Les éditeurs présents permettent une visualisation en lecteur texte / navigateur internet des sections balisées des rapports qu'ils produisent.

Application de nouvelles normes

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

3^{ème} axe pour 1^{ère} application IFRS 17 / IFRS 9

Notes en réunion

Le groupe s'accorde sur :

- L'utilisation de l'axe Initially Applied IFRS à recommander pour les passages à IFRS17, en plus de l'axe de restatement ;
- Le recours à un membre d'extension pour une application IFRS9+IFRS17 (seuls les membres IFRS9Member et IFRS17Member sont présents dans la taxonomie).

Quelques questions relatives à la reco ANC 2021-01 – P&L

7	Gains ou pertes nets des instruments financiers à la juste valeur par capitaux propres	IFRS-FULL_GainsLossesOnFinancialAssetsMeasuredAtFairValueThroughOtherComprehensiveIncomeBeforeTax	CR Norme	Duration Crédit	<i>Balise rattachée à IFRS-FULL_ProfitLossBeforeTax</i>
		<i>XXX_GainsLossesOnFinancialAssetsMeasuredAtFairValueThroughOtherComprehensiveIncomeBeforeTaxOfNonInsuranceActivities</i>	Extension	Duration Crédit	Profits (pertes) sur des actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global, avant impôt Profits (pertes) comptabilisés en autres éléments du résultat global réalisés sur des actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global, avant impôt. Profits (pertes) sur des actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global, avant impôt à l'exception des activités d'assurance <i>Balise rattachée à IFRS-FULL_GainsLossesOnFinancialAssetsMeasuredAtFairValueThroughOtherComprehensiveIncomeBeforeTax</i>

Concept d'OCI utilisé au compte de résultat

Quelques questions relatives à la reco ANC 2021-01 – P&L

14	Produit net bancaire	XXX_NetBankingIncome	Extension	Duration Crédit	Produit net bancaire Sous-total des lignes 1 à 13
15	Charges générales d'exploitation	IFRS-FULL_GeneralAndAdministrativeExpense	CR Norme	Duration Débit	Frais généraux et administratifs Montant des frais associés aux activités générales et administratives de l'entité.
16	Dotations aux amortissements et aux dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles	XXX_DepreciationAmortisationAndImpairmentLoss ReversalOfImpairmentLossRecognisedInProfitOrLoss FromPropertyPlantAndEquipmenAndIntangibleAssets OtherThanGoodwill	Extension	Duration Débit	Dotations aux amortissements et aux dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles Balise rattachée à IFRS-FULL_DepreciationAmortisationAndImpairmentLoss ReversalOfImpairmentLossRecognisedInProfitOrLoss

Concept de charge par fonction utilisé dans
un compte de résultat par nature

Notes en réunion

Le groupe s'accorde sur :

- De extensions pour les deux cas précédents.

Quelques questions relatives à la reco ANC 2021-01 – P&L

14	Produit net bancaire	XXX_NetBankingIncome	Extension	Duration Crédit	Produit net bancaire Sous-total des lignes 1 à 13
15	Charges générales d'exploitation	IFRS-FULL_GeneralAndAdministrativeExpense	CR Norme	Duration Débit	Frais généraux et administratifs Montant des frais associés aux activités générales et administratives de l'entité.
16	Dotations aux amortissements et aux dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles	XXX_DepreciationAmortisationAndImpairmentLoss ReversalOfImpairmentLossRecognisedInProfitOrLoss FromPropertyPlantAndEquipmenAndIntangibleAssets OtherThanGoodwill	Extension	Duration Débit	Dotations aux amortissements et aux dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles Balise rattachée à IFRS-FULL_DepreciationAmortisationAndImpairmentLoss ReversalOfImpairmentLossRecognisedInProfitOrLoss
21	Gains ou pertes nets sur autres actifs	XXX_NetIncomeExpenseFromOtherAssets	Extension	Duration Crédit	Gains (ou pertes) nets sur autres actifs Balise rattachée à IFRS-FULL_ProfitLossBeforeTax
22	Variation de valeur des écarts d'acquisition	XXX_ImpairmentLossFromGoodwill	Extension	Duration Débit	Variation de valeur des écarts d'acquisition Balise rattachée à IFRS-FULL_ProfitLossBeforeTax
23	Résultat avant impôts	IFRS-FULL_ProfitLossBeforeTax	CR Norme	Duration Crédit	Résultat avant impôt Résultat des activités poursuivies avant charge ou produit d'impôt.

Si cette ligne correspond effectivement à l'impairment du goodwill => il y a un tag direct
ImpairmentLossRecognisedInProfitOrLossGoodwill
...
Mais des badwill sont parfois comptabilisés dans cette ligne
(GainRecognisedInBargainPurchaseTransaction)

Quelques questions relatives à la reco ANC 2021-01 – OCI

Éléments recyclables ultérieurement en résultat net :

2	Écarts de conversion	IFRS-FULL_ OtherComprehensiveIncomeBeforeTaxExchange DifferencesOnTranslation	OCI Norme	Duration Credit	Autres éléments du résultat global, avant impôt, écarts de change résultant de la conversion
3	Réévaluation des actifs financiers à la juste valeur par capitaux propres recyclables	IFRS-FULL_ OtherComprehensiveIncomeBeforeTaxFinancial AssetsMeasuredAtFairValueThroughOther ComprehensiveIncome	OCI Norme		Montant des autres éléments du résultat global, avant impôt, en relation avec les écarts de change résultant de la conversion des actifs financiers évalués à la juste valeur par le biais des autres éléments du résultat global.
4	Réévaluation des instruments dérivés de couverture d'éléments recyclables	XXX_OtherComprehensiveIncomeBeforeTaxRevaluationOfHedgingDerivatives	Extens°	Duration Credit	Réévaluation des instruments dérivés de couverture Balise rattachée à IFRS-FULL_ OtherComprehensiveIncomeThatWillBeReclassifiedToProfitOrLossBeforeTax
5	Quote-part des gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres des entreprises mises en équivalence	IFRS-FULL_ ShareOfOtherComprehensiveIncomeOfAssociates AndJointVenturesAccountedForUsingEquityMethod ThatWillBeReclassifiedToProfitOrLossBeforeTax	OCI Norme	Duration Credit	Quote-part des autres éléments de résultat global des entreprises associées et des coentreprises comptabilisées selon la méthode de la mise en équivalence qui sera reclassée en résultat net, avant impôt Quote-part des autres éléments de résultat global des entreprises associées et des coentreprises comptabilisées selon la méthode de la mise en équivalence qui sera reclassée en résultat net, avant impôt.
6	Autres éléments comptabilisés par capitaux propres et recyclables	XXX_OtherComprehensiveIncomeThatWillBeReclassifiedToProfitOrLossBeforeTaxOtherItems	Extens°	Duration Credit	Autres éléments comptabilisés par capitaux propres et recyclables Balise rattachée à IFRS-FULL_ OtherComprehensiveIncomeThatWillBeReclassifiedToProfitOrLossBeforeTax
7	Impôts liés ⁽¹⁾	IFRS-FULL_ IncomeTaxRelatingToComponentsOfOther ComprehensiveIncomeThatWillBeReclassifiedTo ProfitOrLoss	OCI Norme		Impôts liés aux autres éléments du résultat global qui seront reclassés en résultat net.

Pourquoi pas
OtherComprehensiveIncomeBeforeTaxCashFlow
Hedges

Nom confus (total OCI recyclable) + à aligner sur
taxonomie 2023 (idem en non recyclable)

Quelques questions relatives à la reco ANC 2021-01 – VCP

Ancrages narrowers
manquants et wider trop
larges ignorés ici + résultat net
pas à jour

Poste / Lignes		Nom de l'élément	Etat et source	Type / attribut	Libellé Libellé de documentation
1	Capitaux propres clôture N-1	IFRS-FULL_Equity	VAR CP Norme	Instant Credit	Capitaux propres Montant de l'intérêt résiduel dans les actifs d'une entité après déduction de tous ses passifs.
2	Augmentation de capital ¹	IFRS-FULL_IssueOfEquity	VAR CP Norme	Duration Credit	Émission de capitaux propres Augmentation des capitaux propres par l'émission d'instruments de capitaux propres
3	Elimination des titres auto-détenus	IFRS-FULL_IncreaseDecrease ThroughTreasuryShareTransactions	VAR CP Norme	Duration Credit	Augmentation (diminution) par le biais de transactions sur actions propres, capitaux propres Augmentation (diminution) des capitaux propres résultant de transactions sur actions propres.
4	Emission d'actions de préférence	IFRS-FULL_ProceedsFromIssueOfPreference Shares	Note Pratique	Duration Débit	Produits de l'émission d'actions préférentielles Entrées de trésorerie provenant de l'émission d'actions préférentielles.
5	Composante capitaux propres des instruments hybrides	XXX_EquityComponentOfACompoundFinancial Instrument	Extens°	Instant Credit	Composante capitaux propres des instruments hybrides Balise rattachée à IFRS-FULL_Equity

Concept de solde en wider d'une extension sur
un flux

Quelques questions relatives à la reco ANC 2021-01 – VCP

Ancrages narrowers
manquants et wider trop
larges ignorés ici + résultat net
pas à jour

					paiement est fondé sur des actions.
10	Sous-total des mouvements liés aux relations avec les actionnaires	IFRS-FULL_IncreaseDecreaseThroughTransactionsWithOwners	Notes Pratique	Duration Credit	Augmentation (diminution) par le biais de transactions avec les propriétaires, capitaux propres Augmentation (diminution) des capitaux propres résultant de transactions avec les propriétaires.
11	Variation des Gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres	IFRS-FULL_OtherComprehensiveIncome	VAR CP Norme	Duration Credit	Autres éléments du résultat global Montant des produits et charges (y compris les ajustements de reclassement) qui ne sont pas comptabilisés en résultat net comme l'imposent ou l'autorisent les IFRS
12	Résultat N-1	IFRS-FULL_ProfitLoss	VAR CP Norme	Duration Credit	Résultat Total des produits diminués des charges, à l'exclusion des composantes des autres éléments du résultat global.
13	Sous-total	IFRS-FULL_ComprehensiveIncome	VAR CP Norme	Duration Credit	Résultat global Montant de la variation des capitaux propres qui résulte de transactions et d'autres événements autres que les variations résultant de transactions avec les propriétaires agissant en cette qualité
14	Effet des acquisitions et des cessions sur les intérêts minoritaires	IFRS-FULL_IncreaseDecreaseDueToAcquisitionsAndDisposalsOfNonControllingInterests	Extens°	Duration Credit	Effet des acquisitions et des cessions sur les intérêts minoritaires Balise rattachée à IFRS-FULL_ChangesInEquity.
15	Quote-part dans les variations de capitaux propres des entreprises associées et des coentreprises mises en équivalence	IFRS-FULL_ShareOfOtherComprehensiveIncomeOfAssociatesAndJointVenturesAccountedForUsingEquityMethod	VAR CP Norme	Duration Credit	Augmentation (diminution) par le biais de changements dans les parts d'intérêt dans des filiales qui ne donnent pas lieu à une perte de contrôle, capitaux propres Augmentation (diminution) des capitaux propres attribuables aux propriétaires de la
		Transfers	VAR CP Norme	Duration Credit	
			VAR CP Norme	Instant Credit	Capitaux propres Montant de l'intérêt résiduel dans les actifs d'une entité après déduction de tous ses passifs.

Somme les
lignes
précédentes

S'agit-il vraiment des QP d'OCI des MEQ sur cette ligne ? (devrait compris dans la ligne OCI)
– dans la reco c'est probablement plutôt les transactions de capitaux propres des MEQ

Il y a un tag direct
IncreaseDecreaseThroughChangesInOwnershipInterestsInSubsidiariesThatDoNotResultInLossOfControl (qui fait partie des transactions d'actionnaires)

Autres points ouverts

Tagging	Positions Cac sur les calculs dupliqués qui génèrent des inconsistencies ?
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 : - impacts sur l'usage des dimensions ? - point d'attention sur les retraitements de capitaux propres (parfois combinaison impact rétrospectif + cumulatif) - quid utilisation erronée du tag d'OCI au P&L - Reco ANC sur le balisage caduque