

Groupe Mapping ESEF

Animation Astrid Montagnier KPMG et Thomas Verdin BM&A

Supports préparés avec Morgan Gicquel Deloitte et Marc Houllier Corporatings

Réunion 24-1

**FEVRIER
2024**

Fil rouge de la réunion

1/ Tour de table

- Actualités
- Calendrier des réunion S1 2024

2/ Revue de l'ERM

- Déjà discuté : Réunion de janvier avec les éditeurs sur les calculs inter-périodes
- Déjà discuté : Réunion BPTF (XBRL Europe) sur les postes vides ou à zéro
- Collecte des commentaires

3/ Points en débat

- What is the appropriate tagging ? Libellé du poste ou Contenu du poste ?

4/ Divers

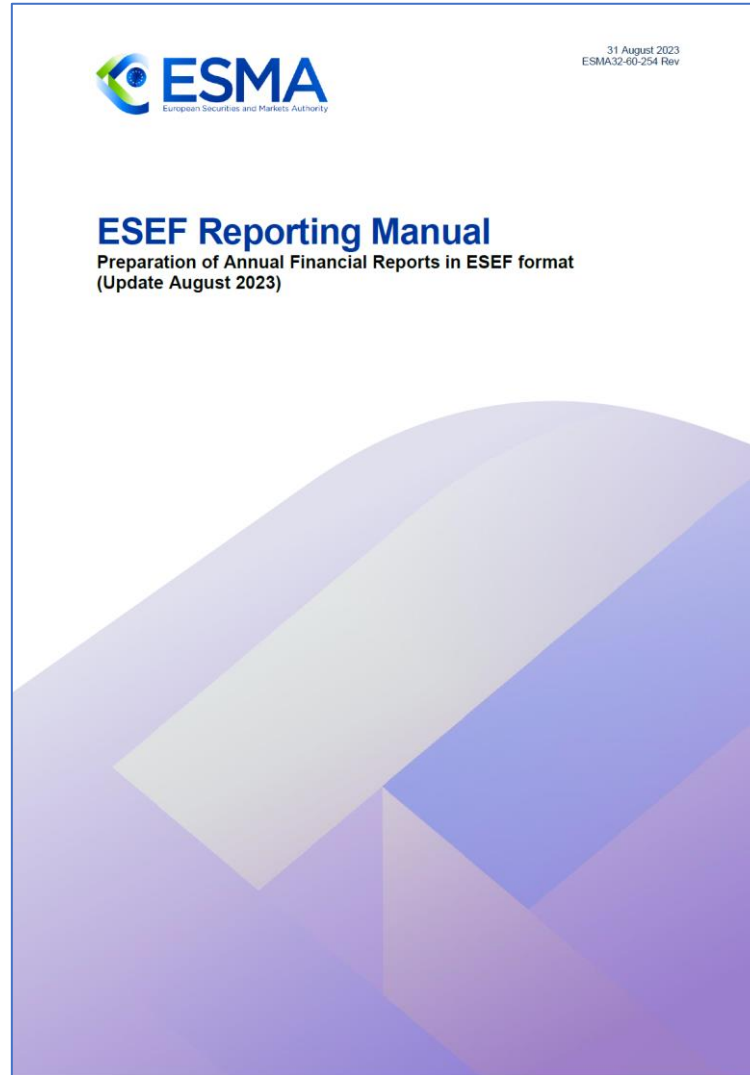
Actualités

- Réponse au PTU et réunion Taxonomy Group IFRS de février 2024
- FAQ AMF et traduction en français du manuel de reporting
- Mise à jour du communiqué CNCC (à venir)

- Lancement du GT ESG/ESRS dans XBRL France
- Journées XBRL Europe à Malte les 23 et 24 mai

- Autres actualités vues des membres : tour de table

ESEF Reporting Manual



What is the appropriate tagging?

... and should tagging be consistent for the 2 cases?

P&L	Case 1		CY	PY
...				
Employee benefit expense excluding share-based payments			(100)	(120)
....				
Operating result			500	460

The issuer had share payments in the past (year before previous year) and may have some again in the future

The accounting policy of the issuer is that share-based payments, if any, are presented separately from employee benefits in P&L

P&L	Case 2		CY	PY
...				
Employee benefit expense excluding share-based payments			(100)	(120)
Share-based payments			-	-
....				
Operating result			500	460

Similar issues arise in respect of many lines described as « excluding ... »

What is the appropriate tagging?

Better comparability with other issuers
Less comparability from one period to the other

P&L	Case 1		CY	PY
...				
Employee benefit expense excluding share-based payments		<i>ifrs-full: EmployeeBenefitsExpense</i>	(100)	(120)
....				
Operating result			500	460

Guidance 1.3.2. RM

It is possible and recommended to use an element in the ESEF taxonomy that is wider in scope or meaning than the marked up information if the marked up report does not contain another disclosure that fully or partially corresponds to the respective taxonomy element.

What is the appropriate tagging?

Better comparability from one period to the other
Less comparability with other issuers

P&L Case 1		CY	PY
...			
Employee benefit expense excluding share-based payments	<i>entity: EmployeeBenefitsExpense ExcludingShare-basedPayments</i>	(100)	(120)
....			
Operating result		500	460

Documentation label: use this line item to tag employee benefits expenses including expenses from share-based payment transactions with employees (or when expenses from share-based payment transactions with employees are zero). Do NOT use this line item to tag employee benefits expenses excluding expenses from share-based payment transactions with employees.

What is the appropriate tagging?

P&L		CY	PY
...			
Employee benefit expense excluding share-based payments	<i>entity: EmployeeBenefitsExpense ExcludingShare-basedPayments</i>	(100)	(120)
Share-based payments	<i>ifrs-full : ExpenseFromSharebased PaymentTransactionsWithEmployees</i>	-	-
....			
Operating result		500	460

What is the appropriate tagging?

Case 2

P&L		CY	PY
...			
Employee benefit expense excluding share-based payments	<i>ifrs-full: EmployeeBenefitsExpense</i>	(100)	(120)
Share-based payments	<i>ifrs-full : ExpenseFromSharebased PaymentTransactionsWithEmployees</i>	-	-
....			
Operating result		500	460

Acceptable as the amount of share-based payments is nil?

What is the appropriate tagging?

Case 1 option 1	Case 1 option 2	Case 2 option 1	Case 2 option 2
<i>ifrs-full: EmployeeBenefitsExpense</i>	<i>entity: EmployeeBenefitsExpense ExcludingShare- basedPayments</i>	<i>entity: EmployeeBenefitsExpense ExcludingShare- basedPayments</i>	<i>ifrs-full: EmployeeBenefitsExpense</i>
		<i>ifrs-full: ExpenseFromSharebased PaymentTransactionsWithE mployees</i>	<i>ifrs-full: ExpenseFromSharebased PaymentTransactionsWith Employees</i>

What is the appropriate tagging in the absence of NCI?

Net result			
<i>ifrs-full: ProfitLoss</i>	Required by IAS 1.81A a)		
<i>ifrs-full: ProfitLossAttributableToOwnersOfParent</i>	Required by IAS 1.81B a) (ii)		
Equity			
<i>ifrs-full: Equity</i>	Not required by common practice		
<i>ifrs-full: EquityAttributableToOwnersOfParent</i>	Required by IAS 1.54 (r) : « issued capital and reserves attributable to owners of the parent » (IAS 1.54 reads « line items that present the following amounts »)		

Notes en réunion

Principes sur les calculs interpériodes :

- L'exemple du Manuel de Reporting ESMA est interprétable : une règle claire serait préférable
- On préconise une compréhension commune pour la mise en œuvre par les éditeurs :
 - Valeurs d'ouverture et de clôture identifiées par un label rôle periodStartLabel / periodEndLabel
 - Variations regroupées sous un abstract, positionné entre l'ouverture et la clôture dans la base de présentation
 - Variations non directement cumulatives codées en niveau inférieur dans la base de présentation
 - Base de présentation pouvant donc s'écarter de la présentation « sur papier »

Principes sur les postes vides ou à zéro :

- Autant que possible, les éviter sur papier, en particulier dans les états primaires

Principes Appropriate tagging :

- On peut accepter un choix de tag basé sur le contenu de principe (décrit par le libellé) plutôt que le contenu effectif (décrit dans les notes) si le contenu de principe est celui qui prédomine sur les exercices adjacents
- Ainsi, on évite de changer temporairement un balisage