

Groupe Mapping ESEF

Animation Astrid Montagnier KPMG et Thomas Verdin BM&A

Supports préparés avec Morgan Gicquel Deloitte et Marc Houllier Corporatings

Réunion 25-3

**MAI
2025**

Fil rouge de la réunion

1/ Tour de table

- Debrief général de la campagne 31/12/24
- Consultation ESMA
- Autres ?

2/ Feedback sur les données collectées 31/12/2024 – Marc

3/ Points de discussion/divergences de jugement fréquents

- Tagging des lignes « Other »
- « Principal place of business »
- Autres

4/ Divergences observées avec d'autres pays & clarifications à obtenir

5/ Comment se préparer au detailed tagging

.

Tags « other » (repris de la réunion 11/24)

Tags “other...” avec la documentation : “that the entity does not separately disclose in the same statement or note”

A-t-on un consensus sur des bonnes pratiques au niveau du groupe pour mieux encadrer leur utilisation ?



Réunions antérieures : à éviter pour des ancrages (wider ou narrower) et pour des sous-totaux

Quid si le détail de la rubrique n'est pas donné dans le même état mais via un renvoi ?
Quid si les montants sont matériels ?
Quid si le libellé « papier » est plus détaillé que « autres » ?

Other : synthèse des débats d'avril (repris de la réunion 11/24)

Sur le balisage des postes « Autres ... » pour lequel une ventilation n'est pas donnée dans l'état:

Cela dépend aussi de la matérialité du poste

- L'usage général est de baliser avec le tag standard « Other... » (sauf s'il y a deux lignes « autres » relevant de ce tag, à distinguer par extension).
- Il peut être justifié de créer une extension explicitant les composantes du concept, sur base des informations données en annexe, surtout s'il y a dans les tableaux de l'annexe un « Autre ... » lui-même inclus dans la composition.
- Néanmoins, les membres du groupe ne s'accordent pas à le promouvoir en bonne pratique.
- En effet, les composantes narrower d'une extension ne sont pas toujours très représentatives du contenu d'un poste (on ne peut citer que les composantes standards entièrement incluses) ; et la bonne pratique si l'émetteur souhaite précisément donner la ventilation serait de faire le balisage volontaire de l'annexe.
- Il est parfois aussi préférable de revenir sur le libellé « autres ... » si on considère que le poste n'est pas un simple Other mais présente, par exemple, une composante principale qu'on veut souligner en faisant une extension ; le libellé dans l'état devrait alors aussi souligner la présence de cette composante.

Other : cas pour échanges

Illustration #1 :

- Au bilan la ligne « autres actifs courants » est balisée avec un concept OtherCurrentAssets : Montant des actifs courants que l'entité ne communique pas séparément dans les mêmes états ou notes. Or sur le renvoi 4.9 il y a le détail de la ligne qui pourrait nous amener à créer une extension avec le rattachement suivant
- Wider : CurrentAssets
- Narrower :
 - CurrentPrepaidExpenses
 - CurrentReceivablesFromTaxesOtherThanIncomeTax

Les lignes les plus significatives seraient couvertes avec un concept narrower (87%).

4.9 Autres actifs courants

(en K€)	31/12/2023	Effet des regroupements d'entreprises	Variation	Reclassements et autres variations	31/12/2024
Créance IS, CVAE	800	-	(100)	20	720
Crédits d'impôt (CIR, CII, CICE)	3 494	-	(3 494)	3 067	3 067
Autres créances fiscales et sociales	3 528	-	(161)	17	3 384
Charges constatées d'avance	2 048	-	90	(6)	2 132
Autres	1 002	-	416	(16)	1 402
Valeurs brutes	10 872		(3 249)	3 083	10 706
Pertes de valeurs cumulées	(190)	-	(8)	-	(198)
Valeurs nettes	10 682		(3 257)	3 083	10 507

À la suite de la mise en place de la ligne de financement de croissance externe, le Groupe linéarise les frais et les commissions correspondantes sur la durée de disponibilité de cette ligne et de son utilisation estimée.

La création d'extension donne au lecteur une information plus précise sur le contenu de la ligne sans avoir besoin de consulter la note. La composition de la ligne est identique sur les deux exercices.

Peut-on faire une extension au lieu d'un tag standard (dans la couche digitale : pas de communication séparée) – elle est imparfaite p/r une somme des composantes balisées en annexe (réelle communication séparée des montants)

Other : cas pour échanges

Illustration #2 :

- Au bilan la ligne « autres passifs non courants » est balisée avec un concept OtherNoncurrentLiabilities : Montant des passifs non courants que l'entité ne communique pas séparément dans les mêmes états ou notes. Or sur le renvoi 4.16 il y a le détail de la ligne qui pourrait nous amener à rattacher directement la ligne avec NoncurrentContractLiabilities car il n'y a uniquement des passifs sur contrats à plus d'un an.

4.16 Autres passifs non courants

(en K€)	31/12/2023	Variation	Reclassements et autres variations	31/12/2024
Passifs de contrats - part à plus d'un an	1 167	309	-	1 477
Total autres passifs non courants	1 167	309	-	1 477

Le libellé papier des états financiers devrait être modifié pour ne pas avoir ce type de débat.

Si le libellé papier signale un poste plus large dans le temps que les seuls passifs sur contrat, il est justifié et son balisage peut l'être

Principal place of business

La non-utilisation de cette balise, conformément aux recos du groupe, est régulièrement challengée.
Faut-il les revoir ?

Nature	Concept name	2022 taxono m	2024 taxono m	Commentaires
General Information	PrincipalPlaceOfBusiness	1	1	<p>Le contenu attendu pour cette balise est « l'établissement principal » (traduction française du concept) à partir duquel sont conduites les opérations (The place where an entity principally conducts operations) <u>s'il est différent</u> du siège social</p> <p>Cette balise est en effet référencée à IAS 1.138(a) An entity shall disclose the following, if not disclosed elsewhere in information published with the financial statements: (a) the domicile and legal form of the entity, its country of incorporation and the address of its registered office (or principal place of business, if <u>different from</u> the registered office)</p> <p>Cette balise n'est donc obligatoire que lorsque l'établissement principal est mentionné dans la version papier, ce qui n'est obligatoire selon IAS 1.138 a que s'il diffère du siège social</p> <p>Cette information peut être fournie hors des états financiers, mais cela nous semble une bonne pratique lorsqu'elle est applicable de l'intégrer dans les états financiers, dans le même paragraphe que les autres informations "signalétiques" requises par IAS 1.138 en évitant l'utilisation de tableaux standards.</p>

Autres points de discussion/divergences de jugement fréquents

- Balisage par nature des événements significatifs de la période
- Niveau de granularité des block tags
- Utilisation de la balise `DescriptionOfAccountingPolicyForDepreciationExpenseExplanatory` pour les principes comptables des immobilisations incorporelles

Divergences observées / clarifications à obtenir

1/ Divergences observées

- Contenu de FinancialAssets (inclus ou non MEQ)
- Intégration des titres dans les macro-balises (pour permettre la lecture des balises larges)
- Portée du 2.5.1 sur les informations financières intégrées dans des images (hors des comptes)
- Autres ?

2/ Hiérarchie à revoir

- Au moins une relation à revoir
- Quelle automatisation a été faite des surbalises « fréquentes » ?

3/ Contrôle Arelle pertinent ?

- ESEF.3.4.4.missingPreferredLabelRole

4/ Clarifications à obtenir

- Dividendes proposés en cas de versement d'acompte
- Concepts expirés toujours présent dans le millésime 2024

Relation de hiérarchie à revoir

Cette relation semble erronée car IFRS 12 ne couvre pas les titres non consolidés => a priori à supprimer

Role	Nature	Concept name	2022 taxonomy	2024 taxonomy	Expected Parent block-tag (1)	IFRS Standard reference (child)	IFRS Standard reference (parent)
[800500] Notes - List of notes	Disclosure	DisclosureOfInvestmentsOtherThanInvestmentsAccountedForUsingEquityMethod Explanatory	1	1	DisclosureOfInterestsInOtherEntitiesExplanatory	IAS 1.10 e Common practice	IFRS 12.1 Disclosure

Cette relation semble-t-elle devoir être challengée ?

Role	Nature	Concept name	2022 taxonomy	2024 taxonomy	Expected Parent block-tag (1)	IFRS Standard reference (child)	IFRS Standard reference (parent)
[800600] Notes - List of accounting policies	Accounting Policy	DescriptionOfAccountingPolicyForForeignCurrencyTranslationExplanatory	1	1	DisclosureOfEffectOfChangesInForeignExchangeRatesExplanatory	IAS 1.117 Co mmon practice	IAS 21 - Disclosure Disclosure

Contrôle Arelle pertinent ?

Le contrôle Arelle « ESEF.3.4.4.missingPreferredLabelRole » ressort lorsqu'un émetteur utilise deux fois un concept dans une base de présentation et considère qu'il faut dans ce cas qu'au moins un des concepts ait un « preferred label »

Cela ne reflète pas la guidance 3.4.4. du manuel de reporting

Guidance 3.4.4 Use of preferred labels on presentation links in extension taxonomies [last updated: July 2019]

Extension taxonomies should apply preferred labels on presentation links when applicable. This concerns in particular total and period start and end labels. Labels defined in other label roles (e.g. terse, net, negated etc.) may be assigned to preferred labels. Extension concepts may be defined with and assigned to preferred labels.

Or, il arrive que les émetteurs aient deux fois un même concept (une même ligne) dans un état financier sans qu'il s'agisse d'un total ou d'un début/fin de période (par exemple, les écarts de change sur la trésorerie)

Quid de ce contrôle ?

Clarification à obtenir (dividendes)

Comment baliser les dividendes proposés lorsque la société a distribué un acompte sur dividende.

Pour rappel, le concept

DividendsProposedOrDeclaredBeforeFinancialStatementsAuthorisedForIssueButNotRecognisedAsDistributionToOwners PerShare fait référence à la norme IAS 1 §137 :

« L'entité doit fournir les informations suivantes dans les notes :

(a) le montant des dividendes proposés ou déclarés avant l'autorisation de publication des états financiers, mais qui ne sont pas comptabilisés en tant que distribution aux propriétaires pendant la période, ainsi que le montant correspondant par action ; et
(b) le montant des dividendes préférentiels cumulatifs non comptabilisés. »

IAS 1.137 est également lié à l'information sur les événements post-clôture dans IAS 10.13

« Si des dividendes sont déclarés après la date de clôture mais avant que la publication des états financiers soit autorisée, les dividendes ne sont pas comptabilisés comme des passifs à la fin de la période de présentation de l'information financière, car aucune obligation n'existe à ce moment. Ces dividendes sont mentionnés dans les notes conformément à IAS 1 Présentation des états financiers. »

Questions ouvertes :

Comment devons-nous appliquer cette balise ? Sur le solde ou sur le montant global des dividendes incluant les acomptes sur dividendes ? Devons-nous créer une extension ?

Clarification à obtenir (dividendes)

Comment baliser les dividendes proposés lorsque la société a distribué un acompte sur dividende.

Montant global

Acompte

Solde

Exemple de wording :

CAS 1

« Un dividende global de 60 euros par action au titre de l'exercice sera proposé à l'Assemblée générale des actionnaires du 9 mai 2025. Un acompte sur dividende a été versé en novembre 2024, et le solde du dividende est de 30 euros par action, soit un montant total de 15 millions d'euros. »

CAS 2 [dans les états primaires]

« Le dividende proposé est de 19,10 euros par action, soit un dividende global de 1 533,9 millions d'euros, dont 1 000 millions d'euros déjà versés sous forme d'acompte sur dividendes en 2024. »

Clarification à obtenir

Certains concepts qui sont expirés depuis le 1^{er} janvier 2023 sont toujours présents dans la taxonomie 2024.

Par exemple :

- CurrentHeldtomaturityInvestments
- CurrentLoansAndReceivables
- CurrentFinancialAssetsAvailableforsale

Disclosure Reference	Note	Expired 2023-01-01
	Name	IFRS
	Number	7
	IssueDate	2024-01-01
	Paragraph	8
	Subparagraph	b
	URI	https://taxonomy.ifrs.org/xifrs-link?type=IFRS&num=7&code=ifrs-tx-2017-en-b&anchor=para_8_b&doctype=Standard&book=b
	URIDate	2024-03-27