

# Groupe Mapping ESEF

---

Astrid Montagnier KPMG  
Thomas Verdin BM&A

Réunion

2022/7

12 juillet 2022

# Fil rouge de la réunion

## **1/ Tour de table**

- Actualités

## **2/ Macro-balisage**

- Hiérarchies (Accounting Policies vs. Disclosures;  
ExplanationOfAssumptionAboutFutureWithSignificantRiskOfResultingInMaterialAdjustments)
- Notes standard

## **3/ Primaires**

- Ligne MEQ du PNL (positionnement)
- Traitements des OCI R/NR sans sous-total
- Positionnement de certaines balises dans les groupes de la taxonomie

## **4/ Tagging**

- Lignes/croisements non renseignés (position AMF)
- Faits dupliqués et arrondis
- Contrôles générés par les calculs dupliqués

## **4/ Divers**

# Blocktags/ Hiérarchies

---

Hiérarchie - est-ce que les "accounting policies" sont comprises dans les "disclosures" => si une politique comptable est relative à un thème non couvert dans un tag de nature "accounting policy" mais couvert dans un tag de nature "disclosure" utilise-t-on le tag de nature disclosure + tag générique sur les politiques comptables ? Pertinent en particulier pour les paragraphes sur le résultat opérationnel courant / non courant

Hiérarchie - quelle utilisation de

ExplanationOfAssumptionAboutFutureWithSignificantRiskOfResultingInMaterialAdjustments qui semble être inclus dans jugements et estimations mais n'est pas de nature "block tag" ?

# Macro-Balisateur des annexes

## Choix du tag sur les incertitudes liées aux estimations (IAS 1.125)

Plus large : jugements + incertitudes dans les estimations

Block tags (extrait RTS 2019)							
IFRS Standard	Concept name	Preferred label	Standard label	Documentation label	Nature	IFRS Standard reference	Expiry
[800500] Notes - List of notes	DisclosureOfAccountingJudgementsAndEstimatesExplanatory	Disclosure of accounting judgements and estimates [text block]	Disclosure of accounting judgements and estimates [text block]	The disclosure of judgements that management has made in the process of applying the entity's accounting policies that have the most significant effect on amounts recognised in the financial statements along with information about the assumptions that the entity makes about the future, and other major sources of estimation uncertainty at the end of the reporting period, that have a significant risk of resulting in a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next year. [Refer: Carrying amount [member]]	text block	IAS 1.10 e Common practice	N
[810000] Notes - Corporate information and statement of IFRS compliance	ExplanationOfAssumptionAboutFutureWithSignificantRiskOfResultingInMaterialAdjustments	Explanation of sources of estimation uncertainty with significant risk of causing material adjustment	Explanation of sources of estimation uncertainty with significant risk of causing material adjustment	The explanation of major sources of estimation uncertainty that have a significant risk of resulting in a material adjustment.	text	IAS 1.125 Disclosure, IFRIC 14.10 Disclosure	N

Plus précis si les incertitudes dans les estimations sont présentées distinctement  
MAIS nature de « text »

# Blocktags/ Notes standard

Nom de la section	ElementName
Généralités	DisclosureOfGeneralInformationAboutFinancialStatementsExplanatory
Principes et méthodes comptables	DisclosureOfBasisOfPreparationOfFinancialStatementsExplanatory
Paragraphe spécifiques aux IFRS	StatementOfIFRSCompliance
Estimations et jugements	DisclosureOfAccountingJudgementsAndEstimatesExplanatory
Comparabilité des exercices (inclus la note sur le Covid-19)	DisclosureOfNotesAndOtherExplanatoryInformationExplanatory
Description des méthodes de consolidation des entités sous contrôles exclusif	DescriptionOfAccountingPolicyForSubsidiariesExplanatory
Description des méthodes de consolidation concernant la participation dans les coentreprises	DescriptionOfAccountingPolicyForInvestmentsInJointVentures
Description des méthodes de consolidation des entités en influence notable	DescriptionOfAccountingPolicyForInvestmentInAssociates
Participations dans les entreprises associés et les coentreprises	DescriptionOfAccountingPolicyForInvestmentInAssociatesAndJointVenturesExplanatory
<b>Présentation du périmètre de consolidation</b>	
> si Inclus les entités non consolidés	DisclosureOfInterestsInOtherEntitiesExplanatory
> si uniquement les filiales selon IAS 27 17b	DisclosureOfSignificantInvestmentsInSubsidiariesExplanatory
Conversion des monnaies étrangère	DescriptionOfAccountingPolicyForForeignCurrencyTranslationExplanatory
Taux de conversion utilisés	DisclosureOfEffectOfChangesInForeignExchangeRatesExplanatory
Evénements significatifs de la période	DisclosureOfNotesAndOtherExplanatoryInformationExplanatory
Information sectorielles (méthodes comptables)	DescriptionOfAccountingPolicyForSegmentReportingExplanatory
Information sectorielles (présentation des secteurs)	DisclosureOfEntitiesReportableSegmentsExplanatory
<b>Chiffre d'affaires</b>	
Méthodes comptables en lien avec le chiffre d'affaires	DescriptionOfAccountingPolicyForRecognitionOfRevenue
Données chiffrée de l'exercice hors contracts with customers	DisclosureOfRevenueExplanatory
Données chiffrée de l'exercice des contracts with customers	DisclosureOfRevenueFromContractsWithCustomersExplanatory
<b>EBE</b>	DisclosureOfProfitLossFromOperatingActivitiesExplanatory
Preuve d'impôts	DisclosureOfIncomeTaxExplanatory
Principes comptables	DescriptionOfAccountingPolicyForIncomeTaxExplanatory
Principes comptables (si Impôts différés à part)	DescriptionOfAccountingPolicyForDeferredIncomeTaxExplanatory

Première proposition  
pour discussion  
(Morgan)

# Primaires/ Mapping

---

Positionnement de la ligne de MEQ dans le P&L => quelles conséquences pour le mapping des sous-totaux

Comment gérer la différence d'information lecteur papier / lecteur électronique quand les OCI sont groupés en recyclable / non recyclable sans sous-totaux

Problèmes de positionnement des balises dans les groupes de la taxonomie (ex. impairment des créances hors du résop, préparations dans les créances)

# Mapping de la ligne « QP de résultat des sociétés mises en équivalence » (1/5)

## CONSTAT

Plusieurs présentations de la ligne « quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence » :

- Cas n°1 : en dessous du résultat opérationnel et au-dessus du résultat avant impôt
- Cas n°2 : dans le résultat opérationnel (avec une variante : une partie dans le résultat opérationnel et une partie en dessous)
- Cas n°3 : en dessous du résultat avant impôt

### Extrait P&L IG6 IAS 1

Administrative expenses	(20,000)	(21,000)
Other expenses	(2,100)	(1,200)
Finance costs	(8,000)	(7,500)
Share of profit of associates <sup>(a)</sup>	35,100	30,100
<b>Profit before tax</b>	<b>161,667</b>	<b>128,000</b>
Income tax expense	(40,417)	(32,000)
<b>Profit for the year from continuing operations</b>	<b>121,250</b>	<b>96,000</b>

Il n'y a pas de disposition explicite dans IAS 1 sur le niveau auquel cette ligne doit se situer dans le P&L. Néanmoins dans IAS 1.82(c) la ligne est présentée entre résultat financier et impôt. L'exemple de P&L IG 6 d'IAS 1 inclut la ligne dans le résultat avant impôt

### Projet PFS :

- La ligne sera a priori en dessous du résultat opérationnel et comprise dans le sous-total « Résultat avant financement et impôt ».

# Mapping de la ligne « QP de résultat des sociétés mises en équivalence » (2/5)

## CAS n°1 : en dessous du résultat opérationnel et au-dessus du résultat avant impôt

### Compte de résultat consolidé

(en milliers d'euros)	Notes	2021	2020
<b>Chiffre d'affaires</b>	4	<b>3 122 940</b>	<b>2 805 162</b>
Achats consommés		(2 002 119)	(1 720 244)
<b>Valeur ajoutée</b>		<b>1 120 821</b>	<b>1 084 918</b>
Charges de personnel	5	(483 699)	(489 921)
Impôts, taxes et versements assimilés		(56 968)	(62 078)
<b>Excédent brut d'exploitation</b>		<b>580 154</b>	<b>532 919</b>
Autres produits et charges ordinaires	7	38 964	24 396
<b>EBITDA</b>		<b>619 118</b>	<b>557 315</b>
Dotations nettes aux amortissements, provisions et dépréciations ordinaires	6	(259 196)	(259 467)
<b>EBIT</b>		<b>359 922</b>	<b>297 848</b>
Autres produits et charges non ordinaires	7	(28 291)	(6 080)
Dotations nettes aux amortissements, provisions et dépréciations non ordinaires	6	4 793	(14 207)
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>336 424</b>	<b>277 561</b>
Coût de l'endettement financier net		(28 442)	(36 870)
Autres produits financiers		19 363	20 671
Autres charges financières		(20 919)	(18 630)
<b>Résultat financier</b>	8	<b>(29 998)</b>	<b>(34 829)</b>
Quote-part dans les résultats des sociétés associées	11.1	5 156	4 021
<b>Résultat avant impôt</b>		<b>311 582</b>	<b>246 753</b>
Impôts sur les résultats	9	(89 398)	(74 609)
<b>Résultat net consolidé</b>		<b>222 184</b>	<b>172 144</b>
Part attribuable aux intérêts minoritaires		18 005	16 149
<b>Part attribuable au Groupe</b>		<b>204 179</b>	<b>155 995</b>
<b>RÉSULTAT PAR ACTION</b> (en euros)			
Résultat net part du groupe de base et dilué par action	15	4,55	3,47

**Approche** : pas de problématique identifiée – tag direct à utiliser pour les lignes

- Résultat d'exploitation
- Quote-part dans les résultats des sociétés mises en équivalence
- Résultat avant impôt



# Mapping de la ligne « QP de résultat des sociétés mises en équivalence » (3/5)

## CAS n°2 : tout ou partie dans le résultat opérationnel

### Recommandation ANC 2020-02 (page 10)

Quote-part des sociétés mises en équivalence dans le prolongement de l'activité

Poste	Nom de l'élément	Etat et source	Type / attribut	Libellé Libellé de documentation
Résultat d'exploitation	IFRS-FULL_ProfitLossFromOperatingActivities	CR Doctrine	Duration Credit	Profits (pertes) d'activités opérationnelles Résultat des activités opérationnelles de l'entité.
Quote-part du résultat net de certaines sociétés mises en équivalence	XXX_ShareOfProfitLossOfAssociatesAndJointVenturesInOperatingActivityAccountedForUsingEquityMethod	Extens°	Duration Credit	Quote-part des profits (pertes) de certaines sociétés mises en équivalence Balise rattachée à IFRS-FULL_ShareOfProfitLossOfAssociatesAndJointVenturesAccountedForUsingEquityMethod
Résultat d'exploitation après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence	XXX_ProfitPerteExploitationAprèsQuotePartResultatNetSocietesMisesEnEquivalence	Extens°	Duration Credit	Profits (pertes) d'exploitation après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence Sous-total des 2 lignes précédentes

La recommandation de l'ANC implique que le tag direct ProfitLossFromOperatingActivities est hors MEQ, ce qui est cohérent avec l'exemple d'IAS 1 IG6 qui présente les MEQ en dessous des charges financières. Dans PFS, le résultat opérationnel sera a priori hors MEQ également.

Quote-part des sociétés mises en équivalence dans le prolongement de l'activité et hors du champ de l'activité

Poste	Nom de l'élément	Etat et source	Type / attribut	Libellé Libellé de documentation
Résultat d'exploitation	IFRS-FULL_ProfitLossFromOperatingActivities	CR Doctrine	Duration Credit	Profits (pertes) d'activités opérationnelles Résultat des activités opérationnelles de l'entité.
Quote-part du résultat net de certaines sociétés mises en équivalence	XXX_ShareOfProfitLossOfAssociatesAndJointVenturesInOperatingActivityAccountedForUsingEquityMethod	Extens°	Duration Credit	Quote-part des profits (pertes) de certaines sociétés mises en équivalence Balise rattachée à IFRS-FULL_ShareOfProfitLossOfAssociatesAndJointVenturesAccountedForUsingEquityMethod
Résultat d'exploitation après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence dans le prolongement de l'activité du groupe (...)	XXX_ProfitLossFromOperatingActivitiesAfterShareOfProfitLossOfAssociatesAndJointVenturesInOperatingActivity	Extens°	Duration Credit	Profits (pertes) d'exploitation après quote-part de résultat net des sociétés mises en équivalence dans le prolongement de l'activité du groupe Sous-total des deux lignes précédentes
Quote-part de résultat net des autres sociétés mises en équivalence	XXX_ShareOfProfitLossOfAssociatesAndJointVenturesNonInOperatingActivityAccountedForUsingEquityMethod	Extens°	Duration Credit	Quote-part du résultat net des autres sociétés mises en équivalence Balise rattachée à IFRS-FULL_ShareOfProfitLossOfAssociatesAndJointVenturesAccountedForUsingEquityMethod

La recommandation ANC 2020-02 semble erronée pour le premier cas où toutes les MEQ sont dans le résultat opérationnel

⇒ Il semblerait légitime d'utiliser un tag direct au lieu d'une extension pour la ligne MEQ dans ce cas (et c'est a priori la pratique)

# Mapping de la ligne « QP de résultat des sociétés mises en équivalence » (4/5)

## CAS n°2 : dans le résultat opérationnel

COMPTE DE RÉSULTAT CONSOLIDÉ POUR LES EXERCICES CLOS  
LES 31 DÉCEMBRE 2021 ET 2020

(en millions d'euros)	Notes	2021	2020
<b>PRODUITS DES ACTIVITÉS ORDINAIRES</b>	<b>4-5</b>	<b>8 042,6</b>	<b>7 490,7</b>
Coût des ventes		(5 669,1)	(5 304,9)
<b>MARGE BRUTE</b>		<b>2 373,5</b>	<b>2 185,8</b>
Charges de personnel	6-7	(1 171,7)	(1 055,1)
Autres produits et charges opérationnels courants		(930,9)	(915,5)
Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence	8	(0,2)	0,1
<b>RÉSULTAT OPÉRATIONNEL COURANT</b>	<b>9</b>	<b>270,7</b>	<b>215,3</b>
Autres produits et charges opérationnels non courants	10	(10,3)	(15,9)
<b>RÉSULTAT OPÉRATIONNEL</b>		<b>260,4</b>	<b>199,4</b>

Bonne pratique ?

### Approche :

- Utiliser un tag direct pour la ligne quote-part des sociétés mises en équivalence (quand la totalité des MEQ présentée sur une ligne)
- Utiliser une extension (sous-total) pour la ligne « résultat opérationnel courant » en indiquant qu'il s'agit du résultat opérationnel courant après quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence
- **Utiliser une extension pour la ligne « résultat opérationnel »** en indiquant qu'il s'agit du résultat opérationnel après quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence ?

# Mapping de la ligne « QP de résultat des sociétés mises en équivalence » (5/5)

## CAS n°3 : en dessous du résultat avant impôt

### B. Compte de résultat consolidé

Compte de résultat consolidé (en milliers d'euros)	31 décembre 2021 12 mois	31 décembre 2020 12 mois
Chiffre d'affaires (Note 2.6)	36 358	32 676
Autres produits d'exploitation (Note 2.8)	779	840
Produits des activités ordinaires	37 137	33 516
Autres services extérieurs	(7 190)	(5 529)
Charges de personnel (Note 9.2)	(17 183)	(14 960)
Impôts et taxes	(307)	(524)
Dotations aux amortissements et provisions	(1 814)	(1 725)
Autres produits et charges opérationnels	(11)	(154)
Charges d'exploitation	(26 505)	(22 892)
Résultat opérationnel courant (Note 2.7)	10 632	10 624
Autres produits et charges opérationnels	-	-
Résultat opérationnel	10 632	10 624
Coût de l'endettement financier (Note 6.4)	(56)	(52)
Produits financiers (Note 6.4)	74	99
Charges financières (Note 6.4)	(92)	(108)
Résultat de l'ensemble consolidé avant impôts	10 557	10 565
Impôts exigibles et différés (Note 8)	(2 636)	(2 548)
QP de résultat dû aux résultats des sociétés associées (Note 4)	71	31
Résultat net de l'ensemble consolidé	7 992	8 049
attribuable aux :		
porteurs de capitaux propres de la société mère	7 897	7 984
participations ne donnant pas le contrôle	95	65
Nombre moyen pondéré d'actions après déduction des actions propres	1 299 947	1 300 379
Résultat net de base par action en EUR	6.08	6.14

**Approche n°1** : utiliser un tag direct pour la ligne « Résultat avant impôt »

**Approche n°2** : utiliser d'une extension pour la ligne « Résultat avant impôt » en précisant qu'il s'agit d'un montant « hors MEQ »

Bonne pratique ?

Pas de problématique quand le sous-total « résultat avant impôt » n'est pas présenté

# Tagging / Balisage des données nulles

Extrait conférence IMA du 14 juin 2022

Selon le RTS, les émetteurs doivent baliser « tous les nombres exprimés dans une monnaie déclarée » au sein des états primaires (Annexe II para. 1)

- ❑ Si des zéros sont utilisés, ils doivent être balisés
- ❑ Les tirets (« - ») ne sont pas à proprement parler des nombres, cependant il est souvent pertinent de les baliser
  - ✓ Cela est particulièrement le cas, par exemple, lorsque les données d'un élément des états financiers sont nulles pour l'un des exercices présentés
  - ✓ Ne pas baliser ces éléments empêche les calculs automatiques de variations

Exemple:



	31/12/2021	31/12/2020
	304 739	296 904
	47 748	(153 362)
	4 715	1 674
	(1 249)	(600)
	(11 642)	
	3 333	
	(1 034)	



En milliers d'euros	Capital	Titres auto-détenus	Autres réserves et résultats consolidés
CAPITAUX PROPRES AU 01.01.2021	4 050	(2 283)	630 614
Résultat net de l'exercice			44 066
Gains et pertes comptabilisés directement en capitaux propres			
RÉSULTAT NET ET GAINS ET PERTES COMPTABILISÉS DIRECTEMENT EN CAPITAUX PROPRES	0	0	44 066

# Tagging/ Faits dupliqués et arrondis

---

La présence de deux faits balisés avec le même tag génère un contrôle de « duplicate fact »

Cela peut typiquement se produire pour les émetteurs qui ne gèrent pas les arrondis par exemple entre la trésorerie du bilan et celle du TFT (en l'absence de découverts bancaires faisant partie de la trésorerie).

Des solutions de contournement sont parfois observées consistant à :

- ne pas tagger un des deux faits (=> anomalie liée à non exhaustivité du tagging)
- mettre une extension sur un des deux faits (=> anomalie liée à l'utilisation d'une extension pour un concept existant dans la taxonomie)

Pourtant ce contrôle est sans gravité puisqu'il ne fait que refléter un écart d'arrondi qui existe également dans la version papier.

Il pourrait donc être ignoré de la même façon que les erreurs de calcul générées par les arrondis

A priori, point remonté également au niveau de XBRL en Allemagne.

# Tagging/ Faits dupliqués et arrondis

---

<http://www.xbrl.org/WGN/xbrl-duplicates/WGN-2015-12-09/xbrl-duplicates-WGN-2015-12-09.html>

"It is generally considered best practice to tag all figures in an Inline XBRL document, as this makes it easier to spot untagged figures, and it makes it possible for consumers to navigate effectively between XBRL facts and the locations in which they were reported in the presentation."

The following recommendations are made for dealing with duplicates in Inline XBRL:

- Require all occurrences of a numeric fact to be tagged in Inline XBRL
- Allow additional occurrences of non-numeric facts to be left untagged if they would result in an inconsistent duplicate
- Reject filings that contain **inconsistent** duplicates
- **When performing summation-item, XBRL Formula, or other processing on XBRL obtained from Inline XBRL, de-duplicate all complete duplicates, and remove all consistent duplicates except the fact that is stated to the highest accuracy"**

⚠ Ce n'est pas le mécanisme XBRL "standard" implémenté par la plupart des outils. En XBRL "standard", un calcul qui comporte des faits dupliqués même cohérents dans un contexte est totalement ignoré pour ce contexte.

# 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