

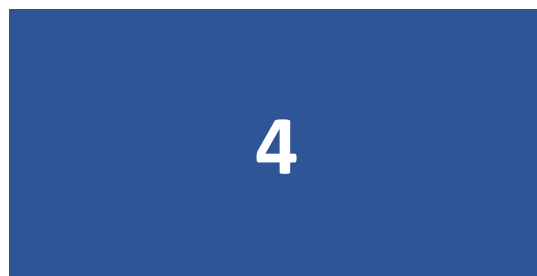
# Groupe Mapping ESEF

---

Astrid Montagnier KPMG

Thomas Verdin BM&A

Réunion



3 juin 2021

# Fil rouge de la réunion

## 1/ Tour de table des actualités

## 2/ Taxonomie des Analystes – sous-groupe de travail

## 3/ Débats sur les pratiques communes à proposer

- Tags des [sous-rubriques de capitaux propres](#) : revue des échanges par mail et discussions
- [Activités abandonnées](#) dans le TFT : quelles pratiques ?
- Utilisation de [tags présentés ailleurs](#) dans la taxonomie (résultat financier, dettes perpétuelles..) : quelles pratiques ?

## 4/ Sujets s'il reste du temps ou à planifier pour septembre

- [Coût de l'endettement financier](#) net et les dettes financières : pratiques et lien avec la recommandation de l'ANC
- [Extensions sans balance](#) dans la partie haute du TFT : quelle mise en pratique de l'exigence technique

LA REUNION 4 SE TIENDRA LE

.....

SEPTEMBRE A 14H30

# Éléments sur les sous-rubriques des CP

Equity	Capitaux propres	2021 taxonomy		extensions		narrower anchors
EquityAttributableToOwnersOfPa	Capitaux propres attribuables aux propriétaires de la société mère					
				<b>aggregat</b>		
				adp:RetainedEarningsOtherReserves		ifrs-full:RetainedEarnings
				tep:RetainedEarningsAndOtherReserves		ifrs-full:OtherReserves
				UMA:RetainedEarningsAndOtherReserves		
				ciscatering:Reserves		
				etpo:ConsolidatedReserves		
				gaumont:RetainedEarningsAndComprehensiveIncome		
				aubay:AdditionalPaidInCapitalAndConsolidatedReserve		ifrs-full:AdditionalPaidInCapital
						ifrs-full:OtherReserves
						ifrs-full:RetainedEarnings
				TEC:SharePremiumAndOtherReserves		ifrs-full:SharePremium
						ifrs-full:OtherReserves
				<b>lagarder:ReservesEtResultatsNonDistribues</b>		
				<b>résultat (retained earnings)</b>		
				<b>lagarder:ResultatDelExercicePartDuGroupe</b>		
				:MTUReservesEtResultatsNetsPartDuGroupe		
				Gecina:ConsolidatedNetIncomeAttributableToOwnersOfTheParentCompany		
				UMA:ProfitLossAttributableToOwnersOfParentRecognisedInEquity		
				<b>Ambigu</b>		
				CEGEDIM:GroupReserves		missing
				Gecina:ConsolidatedReservesAttributableToOwnersOfTheParentCompany		missing
				caffil:ReservesAndRetainedEarnings		missing
				sfil:ReservesAndRetainedEarnings		missing
				<b>Capital hybride</b>		
				TEC:UndatedDeeplySubordinatedNotes		
IssuedCapital	Capital émis					
		<b>IssuedCapitalOrdinaryShares</b>				
		<b>IssuedCapitalPreferenceShares</b>				
SharePremium	Prime d'émission					
AdditionalPaidInCapital	Capital versé additionnel					
TreasuryShares	Actions propres					
RetainedEarnings	Résultats non distribués					
		<b>RetainedEarningsExcludingProfitLossForReportingPeriod</b>	A component of equity representing the entity's cumulative undistributed earnings or deficit excluding the profit or loss for the reporting period. [Refer: Retained earnings]			
		<b>RetainedEarningsProfitLossForReportingPeriod</b>	A component of equity representing the entity's undistributed profit or loss for the reporting period. [Refer: Retained earnings; Profit (loss)]			
				ciscatering:AnnualProfit		
				aubay:NetIncomeAttributableToShareholders		
				etpo:ProfitLossOfTheYearAttributableToTheGroup		
				CEGEDIM:GroupEarnings		
				highco:ProfitLossForThePeriod		
				caffil:NetIncomeForTheYear		

# Activités abandonnées dans le TFT

## Exemple

- ▶ Le groupe a classé une filiale en activité destinée à être cédée en cours d'année N ainsi qu'en activité abandonnée
- ▶ La trésorerie de cette filiale est de 1 au moment de son classement en activité destinée à être cédée et de 5 à la clôture.
- ▶ Le résultat de l'activité abandonnée est de 6 et les flux de trésorerie générés sur la période par la filiale (4) sont uniquement des flux liés aux activités opérationnelles

Lecture directe IAS 7

TFT présentant tous les flux : activités poursuivies et abandonnées

TFT	31.12.N
Résultat net	35
....	...
....	...
<b>Flux de trésorerie liés aux activités opérationnelles</b>	<b>49</b>
....	...
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>	<b>(15)</b>
....	....
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>	<b>(25)</b>
Variation de trésorerie	9
Trésorerie d'ouverture	11
Trésorerie de clôture	20

dont 4 liés à des activités abandonnées

dont 15 en trésorerie au bilan et 5 en activités destinées à être cédées

Présentation fréquente

TFT présentant uniquement les flux des activités poursuivies

TFT	31.12.N
Résultat net	35
- Résultat des activités abandonnées	(6)
....	...
<b>Flux de trésorerie liés aux activités opérationnelles poursuivies</b>	<b>45</b>
....	...
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement poursuivies</b>	<b>(15)</b>
....	....
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement poursuivies</b>	<b>(25)</b>
Variation de trésorerie (activités poursuivies)	5
Trésorerie d'ouverture	11
Trésorerie reclassée en actif destiné à être cédé	(1)
Trésorerie de clôture	15

quel tag ?

quel tag ?

trésorerie du bilan

CashFlowsFromUsedInOperatingActivities  
IncreaseDecreaseInCashAndCashEquivalents

# Tags présentés ailleurs dans la taxonomie

## Sous-total « Résultat financier »

### Utilisation possible du tag **FinanceIncomeCost** ?

[800200] Notes - Analysis of income and expense

Finance income (cost)

“The amount of income or cost associated with interest and other financing activities of the entity.”



- Tag issu d'IAS 1.85 sur possibilité d'ajouter des sous-totaux dans le P&L
- Meilleure information plutôt qu'une extension



- Non présenté dans le rôle du P&L, pas un sous-total prévu par les IFRS
- Certains interprètent le « or » du documentation label comme indiquant que ce doit être un montant brut de charges ou de produits

## Dette perpétuelle (classée en capitaux propres)

### Utilisation possible du tag

### **UndatedSubordinatedLiabilities** ?

Liabilities due to central banks

Subordinated liabilities [abstract]

Dated subordinated liabilities

Undated subordinated liabilities

Total subordinated liabilities

Debt instruments issued



- Rien dans le documentation label n'interdit de l'utiliser pour une rubrique classée en capitaux propres



- « Rangé » dans la taxonomie au milieu des tags dédiés à des éléments de dettes