

Groupe Mapping ESEF

Astrid Montagnier KPMG
Thomas Verdin BM&A

Réunion

2022/6

14 juin 2022

Fil rouge de la réunion

1/ Tour de table

- Actualités

2/ Macro-balisage

- Prise en compte des échanges en plénière

3/ Pratiques communes

- Revue de la recommandation ANC
- Revue des PC diffusées

(et si le temps le permet...)

- Faits dupliqués et arrondis
- Contrôles générés par les calculs dupliqués

4/ Divers

Revue de la Reco ANC



AUTORITE DES NORMES COMPTABLES

RECOMMANDATION

n° 2020-02 du 6 mars 2020

Relative à la codification des états financiers de la recommandation
2020-01

VOIR LISTES XLS DES
PROPOSITIONS DE MISES A JOUR

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.

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
OtherComprehensiveIncomeThatWillBeReclassifiedToProfitOrLossNetOfTax		85
GainsLossesOnExchangeDifferencesOnTranslationNetOfTax	-	155
OtherComprehensiveIncomeThatWillNotBeReclassifiedToProfitOrLossNetOfTax	-	155
ComprehensiveIncome		4 890

Relation de calcul pour
ComprehensiveIncome
dans l'Etat du résultat
global consolidé

ComprehensiveIncome	4890
=	
+ 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	
ComprehensiveIncome	0	0	5045	-155	0
.....					

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