



Le mapping

difficultés
pratiques



Qu'est ce que le mapping ?

- ✓ Création d'une **structure de comptes qui reposent sur des balises XBRL** – existantes ou créées spécifiquement pour le groupe (extensions)
- ✓ On part de la taxonomie ESEF pour créer une **taxonomie propre à chaque Groupe** qui accompagnera la remise des comptes iXBRL
- ✓ **Assurer une cohérence** dans les choix



Ce n'est pas juste un exercice d'étiquetage de chaque ligne mais une démarche réfléchie et cohérente sur l'ensemble des états financiers



Cette démarche peut être l'occasion de réfléchir à la structure actuelle de ses comptes et de créer de nouveaux types de benchmark

La démarche



CHERCHER DANS LES
RÔLES « ÉTATS
PRIMAIRES » DÉDIÉS



CHERCHER DANS
D'AUTRES RÔLES



CRÉER DES
EXTENSIONS

Plus de 7000 concepts, organisés par rôle

- Des rôles dédiés aux états primaires
- Des rôles de détail des états primaires
- Des rôles plutôt dédiés aux notes annexes

Des caractéristiques essentielles à respecter

Nature : monétaire-texte-nombre d'actions ...

Période : instant ou duration

Spécifiques : membre, axes, abstract

Plusieurs libellés pour un même concept

Des **notions de signe** pour la saisie des valeurs



Objectif : maximiser l'utilisation des concepts existants



Illustrations

Naviguer entre les différents rôles

(en millions d'euros)	31 décembre 2019	31 décembre 2018
Chiffre d'affaires des contrats clients	1 229,6	1 064,5
Chiffre d'affaires des autres contrats	63,3	60,6
Chiffre d'affaires	1 292,9	1 125,1

Taxonomy Designer

Statement: Profit & Loss

Filter1: Income

Filter2: Operating

Abstract:

Search: revenue

Concept list

CamelBack: RevenueFromContractsWithCustomers

Data Type: xbrl:monetaryItemType

Level: 2

Period Type: duration

Code: GA_XDCI_4093

Balance: credit Reversed balance (inverse the display)

For the line (default) For the column For the cell

Revenue from contracts with customers

Standard Negated Start period End period Total

Role: [831150] Notes - Revenue from contracts with custor

Taxonomy Designer

Statement: Profit & Loss

Filter1: Income

Filter2:

Abstract:

Search: revenu

Concept list

CamelBack: Revenue

Data Type: xbrl:monetaryItemType

Level: 3

Period Type: duration

Code: GA_SDCI_0126

Balance: credit Reversed balance (inverse the display)

For the line (default) For the column For the cell

Revenue

Standard Negated Start period End period Total

Role: [310000] Statement of comprehensive income, profit

Taxonomy Designer

Statement: Profit & Loss

Filter1: Income

Filter2:

Abstract:

Search: revenu

Concept list

CamelBack: OtherRevenue

Data Type: xbrl:monetaryItemType

Level: 3

Period Type: duration

Code: GA_XDCI_0541

Balance: credit Reversed balance (inverse the display)

For the line (default) For the column For the cell

Other revenue

Standard Negated Start period End period Total

Role: [800200] Notes - Analysis of income and expense



- On a utilisé trois rôles différents pour mapper les éléments de revenus
- Nécessite un bon moteur de recherche pour scanner l'ensemble des concepts mis à disposition

Je peux utiliser un concept choisi dans un rôle dédié aux annexes si les caractéristiques essentielles sont respectées

Suis-je contraint par la structure ESEF ?

(en millions d'euros)	31 décembre 2019	31 décembre 2018
Chiffre d'affaires des contrats clients	1 229,6	1 064,5
Chiffre d'affaires des autres contrats	63,3	60,6
Chiffre d'affaires	1 292,9	1 125,1
Coût de revient des ventes	(236,9)	(216,4)
Frais commerciaux	(399,7)	(380,8)
Frais de recherche et développement	(176,3)	(141,6)
Frais généraux et administratifs	(90,4)	(78,3)
Autres produits opérationnels	9,9	31,1
Autres charges opérationnelles	(72,6)	(53,5)
Résultat opérationnel courant		
Coûts liés à des restructurations (1)	(9,0)	(16,0)
Pertes de valeur (2)	(30,0)	-

▶ A priori dans une présentation par fonctions

▶ Rôle [310000] Statement of comprehensive income, profit or loss, by function of expense]

▶ Il ne s'agit pas de fonctions mais de natures

▶ Puis-je aller prendre les concepts du rôle [320000] Statement of comprehensive income, profit or loss, by nature of expense] ?

- Techniquement : Oui
- Pose plus une question de conformité aux IFRS – en lien avec projet FSP à venir sous peu



Taxonomie : nouvelle source de réflexion sur la structure de vos états financiers même si n'impose aucune obligation de changement

Comment bien choisir son concept ?

(en millions d'euros)	31 décembre 2019	31 décembre 2018
Chiffre d'affaires des contrats clients	1 229,6	1 064,5
Chiffre d'affaires des autres contrats	63,3	60,6
Chiffre d'affaires	1 292,9	1 125,1
Coût de revient des ventes	(236,9)	(216,4)
Frais commerciaux	(399,7)	(380,8)



Concept list

CamelBack: SellingExpense
Data Type: xbrl:monetaryItemType
Level: 4
Period Type: duration
Code: GA_XDDI_0622
Balance: debit Reversed balance (inverse the display)

For the line (default) For the column For the cell

Selling expense

Documentation Label

« The amount of expense relating to selling activities of the entity. »



- Vérifier les caractéristiques essentielles pour le P&L : monétaire & Duration
- Vérifier la définition du concept au regard de vos propres définitions à l'aide du « Documentation label »



Concept list

CamelBack: DistributionCosts
Data Type: xbrl:monetaryItemType
Level: 3
Period Type: duration
Code: GA_SDDI_0132
Balance: debit Reversed balance (inverse the display)

For the line (default) For the column For the cell

Distribution costs

Documentation Label

The amount of costs relating to the distribution of goods and services.

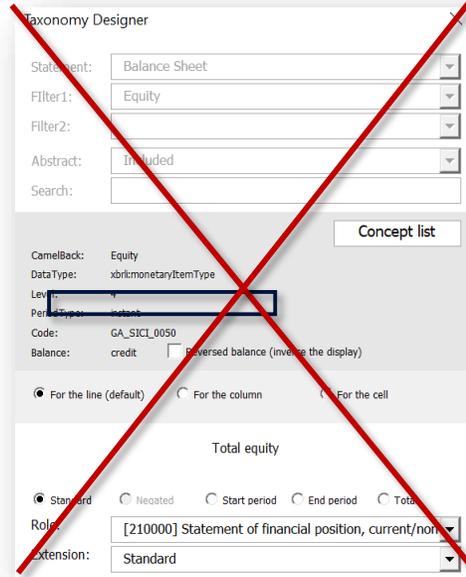


Point d'attention sur les caractéristiques

(en millions d'euros)	31 décembre 2019	31 décembre 2018
PASSIF		
Capital social	83 815	83 809
Primes et réserves consolidées	1 670 895	1 365 997
Résultat de l'exercice	220 082	389 470
Ecart de conversion	6 509	1 817
Capitaux propres - attribuables aux actionnaires du Groupe	1 981 301	1 841 093
Participations ne donnant pas le contrôle	2 017	2 265
Total des capitaux propres	1 983 318	1 843 358

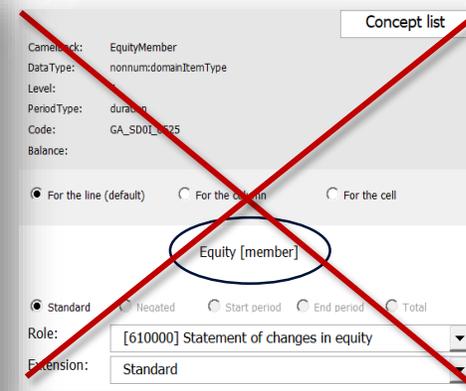
Il existe plusieurs concepts « Equity » dans la taxonomie

On cherche ici un concept supportant l'absence de données chiffrées : **[Abstract]**



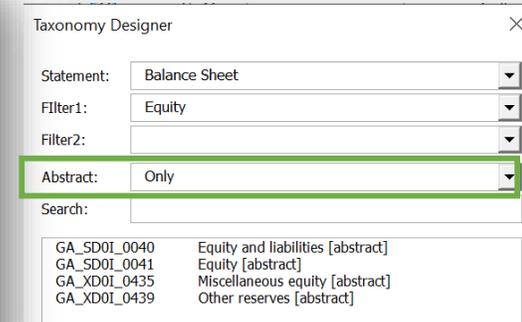
Monétaire

Les règles vont s'attendre à une valeur saisie



Member

Valable uniquement dans un tableau sous un axe



Abstract

- Le résultat net est un élément existant de la taxonomie mais avec une Period Type en duration (élément du P&L)
- Le résultat net intégré au bilan n'est pas un élément de la taxonomie existant



Nécessité de créer une extension rattaché au wider Equity avec une caractéristique Instant

L'utilisation des différents labels

(en millions d'euros)	31 décembre 2019	31 décembre 2018
Variations de la trésorerie	(135,6)	132,7
Trésorerie à l'ouverture	310,9	209,3
Incidence des variations du cours des devises	5,6	2,9
Trésorerie à la clôture	181,0	344,9

On va utiliser un concept unique de « cash&equivalent » mais avec deux montants différents



On va utiliser deux « presentation labels » différents pour les rattacher chacun à un exercice



Attention, certains presentation labels n'existent pas dans la traduction française ESEF

Les outils doivent cependant pouvoir les créer à partir des labels standards

Cash and cash equivalents

Standard Negated Start period End period Total

Role: [210000] Statement of financial position, current/non- ▼

Extension: Standard ▼

L'utilisation des différents labels

Les principaux labels existants :



- Camel back : la référence intangible du concept
- Presentation label : plusieurs pour un même concept (total-negated-opening-closing..)
- Documentation label : la définition ESEF



Si le libellé n'est pas exactement le votre,
ce n'est pas une raison suffisante pour
créer une extension si adéquation sur la
définition



On peut avoir un libellé qui s'affiche
dans le visuel xHTML # du libellé prévu
par la taxonomie

Le sens de saisie des valeurs

Les éléments ont le plus souvent un attribut « balance » qui leur est affecté ; cela permet de connaître le signe du montant qui doit être renseigné.

En général, l'affectation de ces attributs selon les différents états financiers, conduit à renseigner des chiffres positifs.

	Statement of financial position	Statement of comprehensive income, profit or loss	Statement of cash flows
Debit balance attribute	Assets	Expense	Cash inflows
Credit balance attribute	Liabilities/Equity	Income	Cash outflows

Ainsi, au compte de résultat par exemple, on aura :

- Revenu avec un attribut « crédit »
- Cost of sales avec un attribut « debit »



Les deux seront donc renseignés par une valeur positive et l'outil de génération XBRL comprendra que l'on est en présence d'un produit et d'une charge à soustraire.

Peut-on tout de même présenter des valeurs affichées négativement dans le document XHTML ?

CamelBack: CostOfSales
 DataType: xbrli:monetaryItemType
 Level: 3
 PeriodType: duration
 Code: GA_SDDI_0129
 Balance: debit Reversed balance (inverse the display)



Coût de revient des ventes	(236,9)	(216,4)
Frais commerciaux	(399,7)	(380,8)
Frais de recherche et développement	(176,3)	(141,6)
Frais généraux et administratifs	(90,4)	(78,3)
Autres produits opérationnels	9,9	31,1
Autres charges opérationnelles	(72,6)	(53,5)
Résultat opérationnel courant		
Coûts liés à des restructurations (1)	(9,0)	(16,0)

Règles d'ancrage



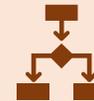
Le régulateur autorise l'utilisation d'extensions dès lors qu'aucun élément de la taxonomie principale ne répond à la définition de l'élément des états financiers



Par défaut, une extension doit toujours être rattachée à un élément plus large de la taxonomie principale



Dans ce cas, l'extension créée doit être rattachée à un élément de la taxonomie principale



Dans quelques cas, l'extension doit également être rattachée à des éléments plus étroits



Seule exception à ce principe d'ancrage : les sous-totaux qu'il n'est pas obligatoire de rattacher



La notion de « plus large - wider » ou « plus étroit - narrower » est toujours définie par rapport à l'élément de la taxonomie principale et non par rapport à l'extension créée

Extensions : sous-total

Coût de revient des ventes	(236,9)	(216,4)
Frais commerciaux	(399,7)	(380,8)
Frais de recherche et développement	(176,3)	(141,6)
Frais généraux et administratifs	(90,4)	(78,3)
Autres produits opérationnels	9,9	31,1
Autres charges opérationnelles	(72,6)	(53,5)
Résultat opérationnel courant		
Coûts liés à des restructurations (1)	(9,0)	(16,0)



Le résultat opérationnel courant est un élément typique des états financiers français mais absent de la taxonomie.

- ❑ Création d'une extension avec les bonnes caractéristiques (duration, monétaire)
- ❑ L'extension n'est pas obligatoirement rattachée s'agissant d'un sous-total (du résultat courant)
- ❑ Il faudra par contre préciser à l'outil les règles de calcul de ce sous-total

Concept list

CamelBack: ProfitLossFromOperatingActivities
 DataType: xbrl:monetaryItemType
 Level: 3
 PeriodType: duration
 Code: GA_SDCI_0138
 Balance: credit Reversed balance (inverse the display)

For the line (default)
 For the column
 For the cell

Profit (loss) from operating activities

Standard
 Negated
 Start period
 End period
 Total

Role: [310000] Statement of comprehensive income - profit

Extension: Subtotal

Camel Back: ResultatOperationnelCourant

Apply

Extensions : les règles d'ancrage - wider



Par défaut, une extension doit toujours être rattachée à un élément plus large de la taxonomie principale

Etats financiers

Charge Impôts courants

Charge Impôts différés

Exemple fictif

Taxonomie

Charge d'Impôts



L'émetteur doit créer deux extensions car il ne peut pas choisir l'élément « charge d'impôts » qui regroupe les deux lignes qu'il souhaite présenter

Un même wider

Standard Negated Start period End period Total

Role: [310000] Statement of comprehensive income, profit

Extension: Wider

Camel Back: ImpotsCourants

Standard Negated Start period End period Total

Role: [310000] Statement of comprehensive income, profit

Extension: Wider

Camel Back: ImpotsDifférés

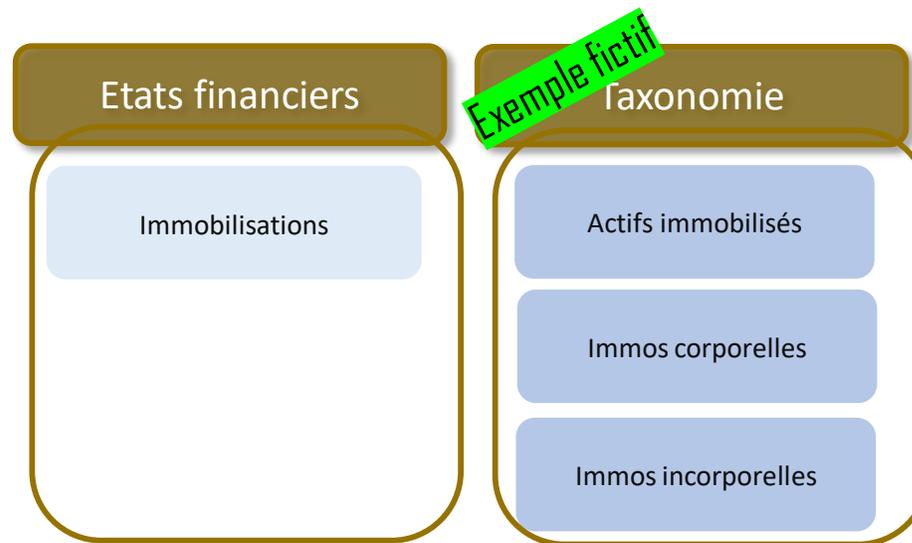
Pour deux extensions

Extensions : les règles d'ancrage - narrower

Si le rattachement à un élément plus large est obligatoire et systématique, le rattachement à des éléments plus étroits intervient lorsque la ligne présentée dans les états financiers **regroupe deux notions existant** séparément dans la taxonomie principale. On parle alors de « combinaison ».



Dans ce cas, il y a un **double ancrage** : à un élément plus large (obligatoire dans tous les cas) et aux éléments plus étroits.



Standard Negated Start period End period Total
Role: [210000] Statement of financial position, current/non-
Extension: Wider
Camel Back: Immobilisations
Un wider

Standard Negated Start period End period Total
Role: [210000] Statement of financial position, current/non-
Extension: Narrower1
Displayed label: Immobilisations
Deux narrowers

Standard Negated Start period End period Total
Role: [800100] Notes - Subclassifications of assets, liability
Extension: Narrower2
Displayed label: Immobilisations

Pour aller plus loin :

Les formats particuliers

en millions d'euros)	31-déc-18			31-déc-17		
	Total	Brut	IS	Total	Brut	IS
Résultat NET	1225	938	287	1606	1205	401
Instruments de capitaux propres	38	38	0	-386	-386	0
Autres	216	206	10	-1292	-1084	-208
Impôts sur éléments ci-dessus	32	34	-2	-146	-139	-7
Total éléments recyclables	286	278	8	-1824	-1609	-215
Résultat global	1511	1216	295	-218	-404	19



De même, la colonne « nombre d'actions » dans le tableau de variation des capitaux propres

1. Cette présentation matricielle n'est pas prévue

2. La Taxonomie prévoit deux types de présentation des OCI : en brut avec une ligne d'IS ou en net sur chaque ligne

3. On ne peut pas créer de nouveaux axes en extension [du type décomposition des OCI] auquel on serait venu rattacher des membres [brut]/[Total]/[IS]

4. On va devoir mapper cellule / cellule et reconstituer dans le xHTML une présentation matricielle qui n'existe pas dans la taxonomie

De même, les lignes « impacts de changements comptables » dans le tableau de Var. cap

Pour aller plus loin

Les notes de bas de page

(en millions d'euros)	31 décembre 2019	31 décembre 2018
Chiffre d'affaires des contrats clients	1 229,6	1 064,5
Chiffre d'affaires des autres contrats	63,3	60,6
Chiffre d'affaires	1 292,9	1 125,1
Coût de revient des ventes	(236,9)	(216,4)
Frais commerciaux	(399,7)	(380,8)
Frais de recherche et développement	(176,3)	(141,6)
Frais généraux et administratifs	(90,4)	(78,3)
Autres produits opérationnels	9,9	31,1
Autres charges opérationnelles	(72,6)	(53,5)
Résultat opérationnel courant		
Coûts liés à des restructurations (1)	(9,0)	(16,0)
Pertes de valeur (2)	(30,0)	-
Résultat Opérationnel	287,8	269,7

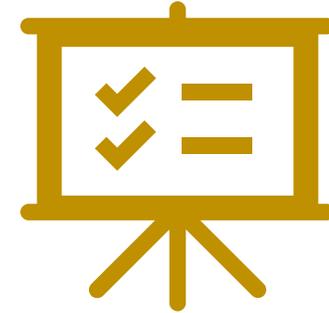
(1) Pour l'essentiel liés à la fermeture du site français

(2) Dont 26 M€ sur le site allemand

Non taggé

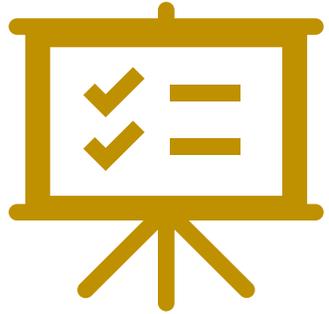
A tagger

 À mapper uniquement si elles comprennent des données chiffrées



En synthèse

- ❑ L'organisation par rôle peut aider mais
 - ❑ n'est pas toujours suffisante et
 - ❑ ne doit pas être une contrainte
- ❑ Bien maîtriser les différentes caractéristiques des concepts et leurs contraintes
- ❑ Trouver des moyens pour filtrer les 7000 concepts pour n'avoir à choisir que dans une liste limitée et pertinente
- ❑ Bien valider les définitions données par ESESF sur chaque concept pour valider une sélection appropriée
- ❑ Bien connaître les règles de création d'extensions
- ❑ Anticiper les formats spécifiques et leur prise en charge par les outils
- ❑ Ne pas négliger la difficulté de saisie des valeurs en fonction des attributs « balance » et des signes souhaités pour la présentation finale



En synthèse

