

# Rapports ESEF 2020

## Extensions et ancrages

Pierre Hamon  
29 septembre, 2021

### Remises ESEF en France en 2021

Le présent document s'appuie sur l'analyse des 71 dossiers de remise ESEF des états financiers 2020 publiés sur le site de l'Information financière.

[https://www.info-financiere.fr/pages/recherche/?disjunctive.identificationsociete\\_iso\\_nom\\_soc&disjunctive.identificationsociete\\_iso\\_pay\\_ss&disjunctive.informationdeposee\\_inf\\_lst\\_dif&sort=uin\\_dat\\_amf&q.codeisin=code\\_isin\\_nom\\_sc:GAZTRANSPORT%20ET%20TECHNIGAZ%20\(FR0011726835\)&q.codelei=\)](https://www.info-financiere.fr/pages/recherche/?disjunctive.identificationsociete_iso_nom_soc&disjunctive.identificationsociete_iso_pay_ss&disjunctive.informationdeposee_inf_lst_dif&sort=uin_dat_amf&q.codeisin=code_isin_nom_sc:GAZTRANSPORT%20ET%20TECHNIGAZ%20(FR0011726835)&q.codelei=)

Nous devons considérer que c'est tout à l'honneur des groupes qui ont pris le risque de ne pas décaler d'un an leur remise. Ils ont "essuyé les plâtres" en quelque sorte.

Cela dit, le niveau d'anomalies que nous avons constaté lors de l'examen de ces dépôts est préoccupant. Les raisons varient à tel point qu'il semble que presque tout ce qui peut mal tourner tourne mal, au moins occasionnellement.

### Table des matières

|   |    |
|---|----|
| Remises ESEF en France en 2021 .....                            | 1  |
| Table des matières .....  | 1  |
| Rapports ESEF publics .....                                     | 2  |
| Faits balisés, IFRS et extensions .....                         | 2  |
| Processus d'analyse.....  | 2  |
| Résultats.....  | 2  |
| Palmarès.....   | 3  |
| Anomalies rencontrées dans la construction des taxonomies ..... | 3  |
| Extensions .....  | 6  |
| Anomalies rencontrées .....                                     | 6  |
| Ancrage « wider » des extensions .....                          | 9  |
| Processus d'analyse :.....                                      | 9  |
| Résultats.....  | 9  |
| Conclusion.....   | 12 |

## Rapports ESEF publics

Sur les 71 rapports ESEF 2020 disponibles sur le site Information financière (l'OAM français), seulement 59 sont répertoriés par XBRL International (<https://filings.xbrl.org/>). Il y a en effet 12 dossiers .ZIP (packages iXBRL) qui ne s'ouvrent pas avec un outil générique iXBRL.

Un rapport ESEF est composé de plusieurs fichiers qui doivent être soumis dans un fichier ZIP appelé package de rapport. Bien qu'un package de rapport soit un fichier ZIP ordinaire, son contenu doit être structuré correctement car c'est ce qui permet aux logiciels XBRL de localiser automatiquement le rapport XBRL et les fichiers de taxonomie qui permettent de le lire.

Le non-respect de la structure prescrite du package de rapport est une erreur susceptible de conduire à l'échec de l'ouverture automatique du rapport dans un logiciel XBRL.

Le post sur le site de XBRL International décrit les exemples les plus courants de construction défectueuse du package de rapport: <https://www.xbrl.org/esef-errors-and-common-pitfalls-4-report-package-errors/>.

## Faits balisés, IFRS et extensions

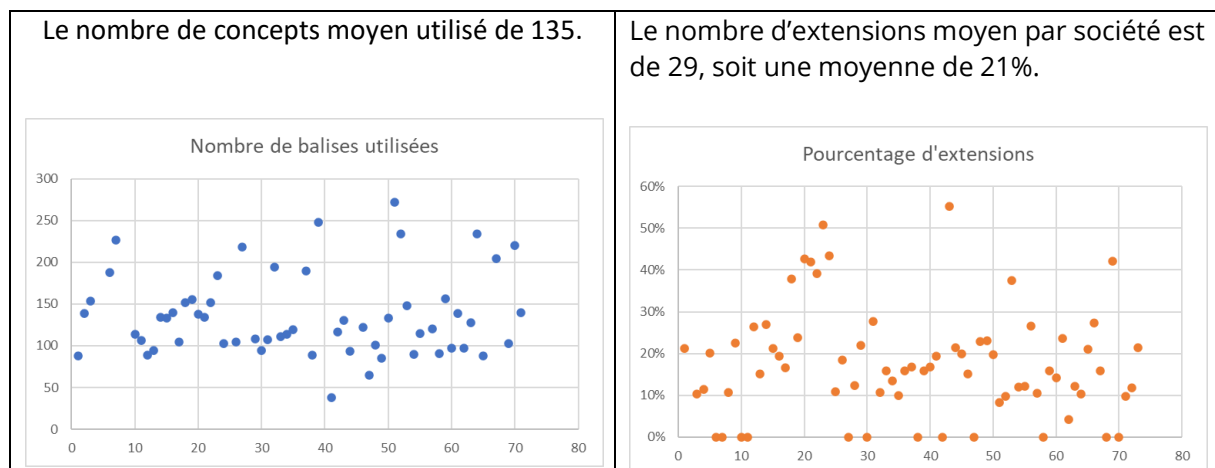
### Processus d'analyse

Nous avons réalisé les recherches dans les [Définition linkbases] des remettants récupérés en fichiers Excel grâce à la solution AMANA XBRL AUDITOR.

Le nombre d'éléments IFRS utilisés et le nombre d'extensions ont été sélectionnés dans le rôle: [999999] Line items not dimensionally qualified.

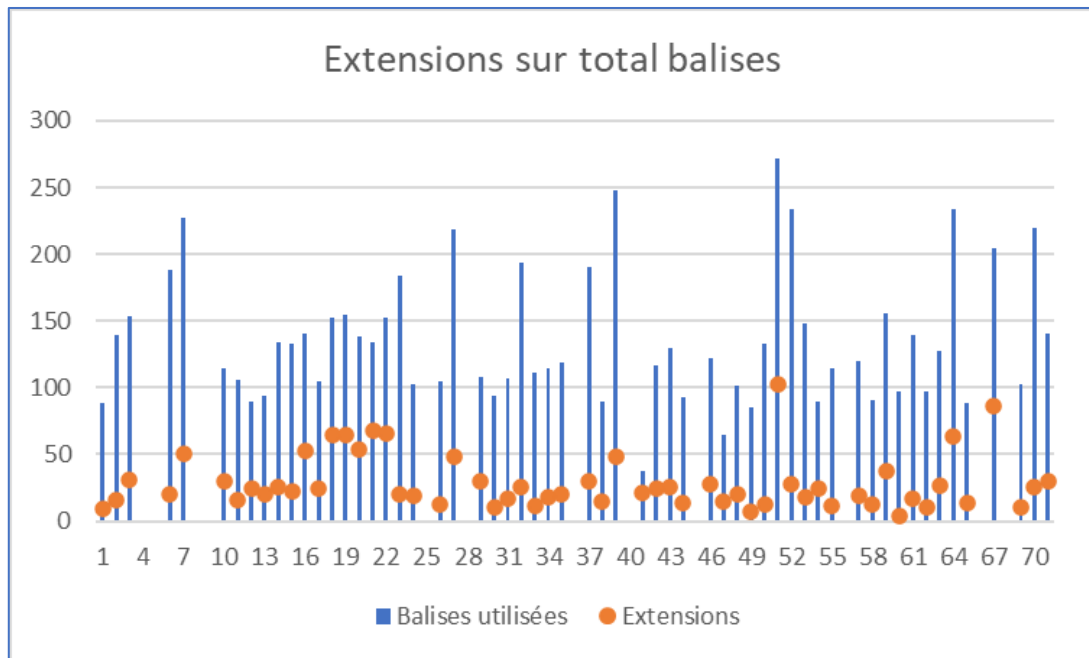
*Guidance 3.4.2 of the ESEF Reporting Manual: Les éléments qui ne nécessitent aucun balisage dimensionnel DOIVENT être liés à l'hypercube dédié «Éléments non qualifiés dimensionnellement » dans [http://www.esma.europa.eu/xbrl/role/cor/esef\\_role-999999](http://www.esma.europa.eu/xbrl/role/cor/esef_role-999999) déclaré dans esef\_cor.xsd.*

### Résultats



Ces résultats sont comparables, mais légèrement supérieurs au pourcentage d'extension moyen observé pour les remises en IFRS à la SEC qui est de 20% pour les états financiers primaires [[SEC.gov | IFRS – XBRL Custom Tags Trend](#)]

Globalement, la comparaison du nombre d'extensions par rapport au nombre d'éléments utilisés est la suivante :



## Palmarès

Les informations moyennes cachent en fait des disparités plus importantes par société.

L'analyse par société montre que :

- Le plus faible taux d'extension est détenu par le groupe Peugeot : 8% sur un nombre total d'éléments utilisés relativement bas : 85. Ceci montre que les états financiers primaires de ce groupe sont très synthétiques.
- Le plus grand nombre d'éléments utilisés est détenu par le groupe Safran : 272 qui a créé également le plus grand nombre d'extensions : 102, soit un pourcentage de 38%.

## Anomalies rencontrées dans la construction des taxonomies

Les extensions ne sont pas des erreurs ni des anomalies dans les rapports ESEF qui doivent refléter les états financiers avec toutes leurs spécificités.

Cependant, un certain nombre d'anomalies peuvent être constatées. Ces anomalies démontrent que les préparateurs, les éditeurs ou fournisseurs de solutions et leurs auditeurs ont encore une certaine marge pour préparer des rapports ESEF de qualité.

La recherche des éléments dans la [definition linkbase] a fait ressortir les anomalies de taxonomie qui auraient largement faussé les analyses si celles-ci avaient été effectuées automatiquement par une machine.

## [Definition linkbase]

**La base de liens de définition [definition linkbase] reproduit la base de liens de présentation [presentation linkbase]**

Les états primaires, non dimensionnés, ne doivent figurer que dans la base de présentation. La base de définition n'enregistre que les structures dimensionnelles ou d'ancrage.

Elle ne devrait être utilisée qu'à cet effet.

*Guidance 3.1.1. La [Definition linkbase] garantit la validité dimensionnelle du document d'instance XBRL par rapport à la taxonomie et stocke les relations d'ancrage.*

- Exemple d'anomalies : la [definition linkbase] reproduit la base de présentation.

(Sélectionner tout)

- [210000] Statement of financial position, current/non-current
- [320000] Statement of comprehensive income, profit or loss, by nature
- [420000] Statement of comprehensive income, OCI components presented
- [520000] Statement of cash flows, indirect method
- [610000] Statement of changes in equity
- [999999] Line items not dimensionally qualified
- 00100 - Anchoring
- Prevents default use of line items (i.e. when not explicitly allowed) for
- Prevents default use of line items (i.e. when not explicitly allowed) for

la [definition linkbase] peut même contenir l'ensemble de la taxonomie de base !

- [310000] État du résultat global, résultat net, charges par fonction
- [320000] État du résultat global, résultat net, charges par nature
- [610000] État des variations des capitaux propres
- [810000] Notes — Informations sur l'entreprise et déclaration de conformité
- [811000] Notes — Méthodes comptables, changements d'estimation
- [815000] Notes — Événements postérieurs à la fin de la période de référence
- [817000] Notes — Regroupements d'entreprises
- [818000] Notes — Partie liée
- [819100] Notes — Première adoption
- [822100] Notes — Immobilisations corporelles
- [822390] Notes — Instruments financiers
- [823000] Notes — Évaluation de la juste valeur

## Le rôle 999999

**Le rôle 9999 contient trop d'éléments.**

Le rôle 999999 ne devrait contenir que la liste des éléments utilisés, sans doublons.

*Guidance 3.4.2. Chaque ligne utilisée dans le rapport pour baliser les données doit être valide selon au moins un hypercube dans la base de liens de définition de la taxonomie d'extension. La taxonomie ESEF fournit un rôle dédié [999999] Les postes non qualifiés sur le plan dimensionnel qui doit être utilisé pour lier les éléments qui n'ont par ailleurs aucune information dimensionnelle.*

- Exemple d'anomalies: Les éléments semblent être démultipliés par période.

|          |     |  |       |          |          |        |
|----------|-----|--|-------|----------|----------|--------|
| [999999] | Lin | Caisse, banques centrale: Arkea:CaisseBanquesCentralesActifEtPassifLaCloture                               | False | monetary | Instant  | Debit  |
| [999999] | Lin | Caisse, banques centrale: Arkea:CaisseBanquesCentralesActifEtPassifLaCloture                               | False | monetary | Instant  | Debit  |
| [999999] | Lin | Caisse, banques centrale: Arkea:CaisseBanquesCentralesActifEtPassifLouverture                              | False | monetary | Instant  | Debit  |
| [999999] | Lin | Caisse, banques centrale: Arkea:CaisseBanquesCentralesActifEtPassifLouverture                              | False | monetary | Instant  | Debit  |
| [999999] | Lin | Caisses et banques centr: Arkea:CaissesEtBanquesCentrales  | False | monetary | Instant  | Debit  |
| [999999] | Lin | Caisses et banques centr: Arkea:CaissesEtBanquesCentrales  | False | monetary | Instant  | Debit  |
| [999999] | Lin | Capital et reserves liees Arkea:CapitalEtReservesLiees   | False | monetary | Instant  | Credit |
| [999999] | Lin | Capital et reserves liees Arkea:CapitalEtReservesLiees   | False | monetary | Instant  | Credit |
| [999999] | Lin | Charges des autres activi Arkea:ChargesDesAutresActivites  | False | monetary | Duration | Credit |
| [999999] | Lin | Charges des autres activi Arkea:ChargesDesAutresActivites  | False | monetary | Duration | Credit |
| [999999] | Lin | Comptes actif et passif et Arkea:ComptesActifEtPassifEtPretsEmpruntsVueAuprèsDesEtablissementsDeCreditLaCl | False | monetary | Instant  | Debit  |
| [999999] | Lin | Comptes actif et passif et Arkea:ComptesActifEtPassifEtPretsEmpruntsVueAuprèsDesEtablissementsDeCreditLaCl | False | monetary | Instant  | Debit  |
| [999999] | Lin | Comptes actif et passif et Arkea:ComptesActifEtPassifEtPretsEmpruntsVueAuprèsDesEtablissementsDeCreditLoui | False | monetary | Instant  | Debit  |
| [999999] | Lin | Comptes actif et passif et Arkea:ComptesActifEtPassifEtPretsEmpruntsVueAuprèsDesEtablissementsDeCreditLoui | False | monetary | Instant  | Debit  |

## Le rôle 999999 et les éléments réellement utilisés

**Le rôle 999999 contient trop d'éléments.**

Le rôle 999999 contient des éléments de la taxonomie spécifique qui ne devraient pas être présents, ni dans ce rôle, ni dans la taxonomie car le rapport ne contient pas de faits liés à ces éléments.

*Guidance 3.4.6 Restrictions sur les relations taxonomiques : un élément ne doit apparaître dans la base de liens de présentation que s'il est associé à une valeur déclarée dans l'année de référence.*

- Exemple d'anomalies: Erreurs dans un dossier:

|   |
|---|
| ifrs-full:NoncurrentAssetsOrDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSaleOrAsHeldForDistributionToOwners,   |
| ifrs-full:CurrentLiabilitiesOtherThanLiabilitiesIncludedInDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSale,    |
| ifrs-full:CashFlowsFromLosingControlOfSubsidiariesOrOtherBusinessesClassifiedAsInvestingActivities, |
| ifrs-full:ProceedsFromSalesOfInterestsInAssociates,   |
| ifrs-full:CashFlowsFromUsedInInvestingActivitiesDiscontinuedOperations,                             |
| ifrs-full:GainsLossesOnFinancialAssetsMeasuredAtFairValueThroughOtherComprehensiveIncomeNetOfTax,   |
| ifrs-full:OtherComprehensiveIncomeNetOfTaxGainsLossesOnRemeasurementsOfDefinedBenefitPlans,         |
| ifrs-full:TradeAndOtherCurrentReceivables).   |

## Extensions

L'objectif de cette étude n'est pas d'analyser les détails des balisages pour éventuellement détecter les anomalies relatives aux écarts entre la signification comptable des rubriques et des tags utilisés, IFRS ou spécifiques. Le balisage reste une question de jugement des émetteurs des états financiers et de leurs auditeurs.

### Anomalies rencontrées

Les anomalies facilement observables sont les créations d'extensions lorsqu'une balise existe dans la taxonomie. Ceci est dû principalement à une méconnaissance de la taxonomie, de sa structure et du mode de recherche de la balise appropriée, ce qui, il faut en convenir, est compliqué par l'ordonnement des éléments dans la taxonomie et les recherches par mots d'une balise qui semble convenir.

### Extensions reproduisant des éléments de taxonomie

**Un grand nombre d'extensions reproduisent des balises de la taxonomie.** Les balises de la taxonomie ESEF doivent être utilisées par préférence à une extension, même dans les cas où le libellé diffère ou la signification comptable est plus large.

*Guidance 1.3.2 Il est possible et recommandé d'utiliser un élément de la taxonomie ESEF dont la signification est plus large que les lignes des états financiers si le rapport balisé ne contient pas une autre information qui correspond entièrement ou partiellement à l'élément de taxonomie.*

- Exemple d'anomalies: les éléments de la taxonomie semblent convenir.

| ESD   | COMMENTS: unnecessary extension |
|---|---------------------------------|
| aubay:OtherOperatingIncomeAndExpenses         | OtherOperatingIncomeExpense     |
| bioMérieux:OtherOperatingIncomeAndExpenses    | OtherOperatingIncomeExpense     |
| bioMérieux:OtherFinancialIncomeAndExpensesNet | OtherFinanceIncomeCost          |
| bvi:OtherOperatingIncomeAndExpenseNet         | OtherOperatingIncomeExpense     |
| caa:OtherOperatingIncomeAndExpenses           | OtherOperatingIncomeExpense     |
| gtt:OtherOperatingIncomeAndExpenses           | OtherOperatingIncomeExpense     |
| ILD:OtherOperatingIncomeAndExpenses           | OtherOperatingIncomeExpense     |

### Extensions non nécessaires

**Les notes de bas de tableau ont été balisées systématiquement comme des extensions** Les valeurs comprises dans les notes de bas de tableau doivent être balisées comme les lignes du tableau avec des éléments de taxonomie.

*Guidance 1.8.1 Si un émetteur indique des valeurs en devise dans une note de bas de page des états financiers primaires, ces valeurs sont marquées avec la balise appropriée disponible dans la taxonomie ESEF, ou avec un élément de taxonomie d'extension.*

- Exemple d'anomalies : les notes de bas de tableau sont balisées comme des extensions.

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
| SAFRAN:FootnoteIncreaseDecreaseReceivablesFromDisposalPropertyPlantEquipment |  |  |  |  |  |
| SAFRAN:FootnoteIncreaseDecreaseDebtPurchasePropertyPlantEquipment            |  |  |  |  |  |
| SAFRAN:FootnoteProceedsFromDisposalFromPropertyPlantEquipment                |  |  |  |  |  |
| SAFRAN:FootnotePaymentAcquisitionPropertyPlantEquipment                      |  |  |  |  |  |
| SAFRAN:FootnoteIncreaseDecreaseDebtLinkedToPurchaseIntangibleAssets          |  |  |  |  |  |
| SAFRAN:FootnoteProceedsFromDisposalsIntangibleAssets                         |  |  |  |  |  |
| SAFRAN:FootnoteDisbursementsAquisitionsIntangibleAssets                      |  |  |  |  |  |
| SAFRAN:FootnoteCapitalizedInterest   |  |  |  |  |  |

### Nom des extensions :

**Le nom des extensions est créé en anglais à partir de traductions des libellés des lignes des états financiers en français. Ceci est autorisé et ne correspond à aucune recommandation pour l'ESEF.**

Une bonne pratique consisterait à suivre le guide de style des libellés anglais de la taxonomie IFRS : ils donnent une indication quant à la signification comptable des éléments. Pour rester cohérent, les extensions devraient également avoir des libellés [verbose] reproduisant la ligne balisée dans la langue du rapport.

*Guidance 1.1.1 Les libellés des éléments utilisés pour le balisage du rapport financier annuel, y compris les éléments de taxonomie d'extension des émetteurs, devraient être dans la même langue que celle dans laquelle le rapport financier annuel est préparé. Les émetteurs ne sont pas tenus de fournir des libellés dans d'autres langues. Toutefois, l'ESMA encourage les émetteurs à fournir, pour les éléments de taxonomie d'extension, des libellés dans une langue usuelle dans le domaine de la finance internationale, car cela serait très bénéfique pour les utilisateurs.*

- Exemple d'anomalies: dans le tableau des flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles, les ajustements du résultat sont distingués par leur nom et leur libellé (AdjustmentsFor...), ce qu'on ne retrouve pas dans les extensions :

|  |
|--|
| bioMérieux:OtherNonOperatingWorkingCapital                         |
| bvi:ProvisionsAndOtherNoncashItems                                 |
| caffil:NetDepreciationAndWriteDowns                                |
| CGG:DepreciationAmortizationImpairmentExcludingMultiClientSurveys  |
| CGG:MultiClientSurveysImpairmentAmortization                       |
| CGG:DepreciationAmortizationCapitalizedMultiClientSurveys          |
| coface:DepreciationAmortizationAndImpairmentLosses                 |
| coface:IncreaseDecreaseInReceivablesArisingFromFactoringOperations |
| coface:IncreaseDecreaseInFactoringLiabilities                      |
| coface:IncreaseDecreaseInPayablesArisingFromFactoringOperations    |

## Libellés des éléments

**Le guide de style suivi par la taxonomie IFRS recommande, pour les éléments qui sont des «nets», d'indiquer les valeurs positives et négatives entre parenthèses**

Cette règle n'est pas suivie dans la traduction en français de la taxonomie IFRS. Les extensions ne respectent que rarement cette règle : « Net change » ou « Variation » devraient être remplacés par « Increase (decrease) » ou « Cash inflow (outflow) ».

*Pas de Guidance ESEF. Voir le guide de style de la taxonomie IFRS : Pour les concepts qui peuvent être négatifs ou positifs, le libellé du concept DOIT utiliser des parenthèses ( ) pour indiquer quel concept sera représenté sous forme de valeurs positives ou négatives dans le rapport XBRL*

- Exemple d'anomalies: Valeurs positives et négatives entre parenthèses non indiqué.

|  |
|--|
| ald:ScopeChanges                                       |
| ark:IncidenceVariationsChangeEtPerimetre               |
| aubay:ChangeInTradeAndOtherPayables                    |
| aubay:ChangeInTradeAndOtherReceivables                 |
| ciscatering:ChangeInInventories                        |
| ciscatering:ChangeInOtherOperatingAssetsAndLiabilities |
| CGG:ChangeConsolidationScopeOther                      |
| coface:ChangeInOperatingReceivablesAndPayables         |
| etpo:ChangeInInventories                               |
| etpo:ChangeInOtherAssetsLiabilities                    |



## Ancrage « wider » des extensions

Les tests de validation des ancrages assurent que toutes les extensions créées sont ancrées à un élément de taxonomie de signification comptable plus large.

*Guidance 1.4.1: L'annexe IV du RTS sur l'ESEF prévoit que les éléments de taxonomie d'extension qui balisent l'état de la situation financière des états financiers consolidés IFRS, l'état du résultat net et les autres éléments du résultat global, l'état des variations des capitaux propres et l'état des flux de trésorerie doivent être ancrés aux éléments de la taxonomie ESEF, à l'exception des éléments correspondant aux sous-totaux.*

Cette règle doit être respectée afin que le rapport ESEF ne soit pas en erreur.

Cependant, il n'y a pas de règle automatique qui puisse valider le fait que l'ancrage est réalisé avec l'élément de taxonomie ayant le sens comptable plus large le plus proche.

*RTS ANNEXE IV § 9 : L'émetteur rattache son élément de taxonomie d'extension à l'élément de la taxonomie de base dont le sens et/ou le périmètre comptable est immédiatement plus large que celui de son élément de taxonomie d'extension.*

Une présentation complète de la fonctionnalité d'ancrage est disponible sur le site de XBRL International (<https://www.xbrl.org/guidance/esef-rules-anchoring-extensions/>).

### Processus d'analyse :

Sélection dans le [Definition linkbase] du rôle dédié aux Ancrages

Les éléments de rang 1 sont les « wider anchors ». Quelques éléments de la hiérarchie des « narrower anchors » sont également des « wider anchors » pour certaines extensions.

|                |   |   |   |
|----------------|---|---|---|
| 1 00100 - Anch | Trésorerie et équivalents de trésorerie si différents                                 | Montant de la trésorerie et des équivalents de trés | ifrs-full:CashAndCashEquivalentsIfDifferentFromSta  |
| 2 00100 - Anch | Caisses, banques centrales (actif et passif)  |   | caffil:CashAndBankBalancesWithCentralBanksAsset     |
| 3 00100 - Anch | Trésorerie et soldes bancaires auprès de banque                                       | Montant de la trésorerie et des soldes bancaire     | ifrs-full:CashAndBankBalancesAtCentralBanks         |
| 3 00100 - Anch | Passifs dus à des banques centrales   | Montant des passifs dus à des banques centrale      | ifrs-full:LiabilitiesDueToCentralBanks              |
| 2 00100 - Anch | Comptes (actif et passif) et prêts/emprunts à vue auprès des établissements de crédit |   | caffil:InterbankAccountsAssetsLiabilitiesAndLoansSi |

Les extensions, pour chaque société ont ensuite été regroupées par « wider anchors ».

### Résultats

Sur l'ensemble des remettants, 2 728 éléments ont été balisés. Il y a 1 334 extensions et 224 éléments de la taxonomie ESEF/IFRS qui font l'objet d'un ancrage « wider ».

Les ancrages les plus utilisés : 6 éléments sont l'ancrage plus de 40 extensions soit 405 extensions. Sur ces 6 éléments, un seul n'est pas un élément calculé : [ChangesInEquity]. Les autres font l'objet d'un calcul par ailleurs, l'ancrage n'ajoute donc pas d'information supplémentaire.

|  |    |
|--|----|
| ifrs-full:CashFlowsFromUsedInInvestingActivities | 75 |
| ifrs-full:CashFlowsFromUsedInFinancingActivities | 74 |
| ifrs-full:EquityAttributableToOwnersOfParent     | 74 |
| ifrs-full:ProfitLossFromOperatingActivities      | 73 |
| ifrs-full:CashFlowsFromUsedInOperatingActivities | 67 |
| ifrs-full:ChangesInEquity                        | 42 |

Les ancrages les moins utilisés : 69 éléments font l'objet de l'ancrage d'une seule extension. Dans ce cas, il y lieu de se poser la question du balisage.

## Ancrage pouvant être utilisé comme balisage

**L'extension semble pouvoir être évitée car l'ancrage montre que l'élément IFRS aurait pu être utilisé.** On peut baliser à l'élément de taxonomie, même s'il a une définition plus large ou pas exactement le même libellé

*Guidance 1.3.2 Il est possible et recommandé d'utiliser un élément de la taxonomie ESEF dont la signification est plus large que les lignes des états financiers si le rapport balisé ne contient pas une autre information qui correspond entièrement ou partiellement à l'élément de taxonomie.*

- Exemple de balises d'ancrage pouvant éventuellement être utilisées come balisage

|  |  |
|--|--|
| ifrs-full:AdjustmentsForImpairmentLossReversalOfImpairmentLossRecognisedInProfit | ald:AdjustmentForImpairmentOfFinancialAssets                   |
| ifrs-full:PaymentsToAcquireOrRedeemEntityShares                                  | aubay:PurchasesOfTreasurySharesForCancellation                 |
| ifrs-full:PaymentsOfLeaseLiabilitiesClassifiedAsFinancingActivities              | bvi:RepaymentOfLeaseLiabilitiesAndInterests                    |
| ifrs-full:RestrictedCashAndCashEquivalents                                       | ciscatering:CashAndCashEquivalentsInAlgeria                    |
| ifrs-full:CashAdvancesAndLoansMadeToOtherPartiesClassifiedAsInvestingActivities  | CEGEDIM:ChangeInLoansMadeAndCashAdvances                       |
| ifrs-full:ReinsuranceAssets  | coface:ReinsurersShareOfInsuranceLiabilities                   |
| ifrs-full:HeldtomaturityInvestments  | P2:HeldToMaturityAssets  |
| ifrs-full:OtherComprehensiveIncomeBeforeTaxAvailableforsaleFinancialAssets       | P2:OtherComprehensiveIncomeOnAvailableForSaleAssets            |
| ifrs-full:DividendsRecognisedAsDistributionsToOwnersOfParentRelatingToPriorYears | edenred:AppropriationOfPreviousNetProfit                       |
| ifrs-full:MiscellaneousOtherOperatingExpense                                     | emp:AutresProduitsEtChargesNonCourants                         |
| ifrs-full:InterestIncomeOnCashAndCashEquivalents                                 | emp:InteretsEncaissesSurPlacement                              |
| ifrs-full:DilutedEarningsLossPerShare  | highco:DilutedEarningsLossAttributableToOwnersOfParentPerShare |

## Harmonisation des extensions

**Pour harmoniser les extensions spécifiques à la France, l'ANC a émis une recommandation qu'il serait bon de suivre.** Cette recommandation pourrait faire l'objet d'une mise à jour relative aux ancrages.

*Vois la recommandation ANC 2020.02 du 6 mars 2020*

- Exemple d'extensions pouvant être harmonisées grâce à la recommandation de l'ANC.

|  |  |
|--|--|
| ifrs-full:InterestExpenseOnDebtInstrumentsIssued | emp:CoutEndettementFinancierBrut           |
| ifrs-full:FinanceCosts                           | groupecrit:CoutDeLendettementFinancierBrut |
| ifrs-full:FinanceCosts                           | ILD:CostOfNetDebt                          |
| ifrs-full:FinanceCosts                           | itesoft:CoutDeLendettementFinancierBrut    |
| ifrs-full:FinanceIncomeCost                      | maisonsdumonde:CostOfNetDebt               |
| ifrs-full:FinanceIncomeCost                      | TEL:CostOfNetDebt                          |
| ifrs-full:FinanceIncomeCost                      | UMA:CostOfNetDebt                          |
| ifrs-full:FinanceIncomeCost                      | urwse:CostOfNetDebt                        |
| ifrs-full:FinanceIncomeCost                      | VMX:CostOfNetDebt                          |

## Mauvais usage de « Other »

La documentation pour de nombreux concepts de la taxonomie de base, « Autres... », exclut explicitement les éléments présentés séparément qui pourraient être présentés dans les notes.

Par conséquent, il n'est pas de bonne pratique d'utiliser ces éléments comme points d'ancrage « wider ». Le total de la section est plus approprié.

*ESDTF Guidance : En règle générale, un concept « autre » de la taxonomie de base contenant un libellé de documentation avec la précision « que l'entité ne communique pas séparément dans les mêmes états ou notes. » ne devrait pas être un point d'ancrage plus large approprié.*

- Exemples d'ancrages au concept « OtherExpenseByNature » alors que « ExpenseByNature » serait plus approprié.

|                                |   |
|--------------------------------|---|
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | adp:OtherOperatingExpensesFromOrdinaryActivities                            |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | aubay:PurchasesUsedInProductionAndExternalCharges                           |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | aubay:OtherOperatingIncomeAndExpenses                                       |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | aubay:OtherCurrentOperatingIncomeAndExpenses                                |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | bvi:ProvisionExpense  |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | ciscatering:ProvisionsReversals   |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | CEGEDIM:AllocationsToAndReversalsOfProvisions                               |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | etpo:ProvisionExpense   |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | edenred:OperatingExpenses   |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | eramet:ImpairmentAndProvisionsForContingenciesAndLosses                     |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | eramet:OtherPurchasesAndExternalExpenses                                    |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | gaumont:OtherNoncurrentOperatingIncomeAndExpenses                           |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | gaumont:OtherCurrentOperatingIncomeAndExpenses                              |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | Gecina:NetImpairmentsAndProvisions  |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | groupecrit:OtherOperatingExpensesFromNonOrdinaryActivities                  |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | groupecrit:OtherOperatingExpensesFromOrdinaryActivities                     |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | highco:OtherOperatingExpenses   |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | ILD:DepreciationOfProvisions  |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | itesoft:DotationAuxProvisions   |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | maisonsdumonde:OtherOperatingExpenseFromOrdinaryActivities                  |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | PHA:ProvisionExpense  |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | spie:OtherOperatingExpenses   |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | spie:OtherNonordinaryOperatingExpenses                                      |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | TEL:OtherExpenseByNatureRecurring   |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | TEL:ImpairmentLossReversalOfImpairmentLossRecognisedInProfitOrLossAndProvis |
| ifrs-full:OtherExpenseByNature | urwse:PropertyServicesAndOtherActivitiesExpenses                            |

## Ancrages trop larges

Les « wider anchors » sont souvent le total final de l'état primaire.

Les ancrages aux totaux finaux des états primaires sont en général des ancrages trop larges et un élément plus restreint serait plus approprié.

*RTS Annexe IV. 9.(a) L'émetteur rattache son élément de taxonomie d'extension à l'élément de la taxonomie de base dont le sens et/ ou le périmètre comptable est immédiatement plus large que celui de son élément de taxonomie d'extension.*

- Exemples d'ancrages trop larges

|            |                       |  |
|------------|-----------------------|--|
| coface     | ifrs-full:ProfitLoss  | coface:Badwill   |
| nextstage  | ifrs-full:ProfitLoss  | NEX:InterestIncomeOnCashAndCashEquivalentsAndInterestExpense                                   |
| pharmagest | ifrs-full:ProfitLoss  | PHA:NegativeGoodwill   |
| suez       | ifrs-full:ProfitLoss  | SUE:DerecognitionOfDeferredTaxAssetsAtBeginningOfPeriodThroughProfitOrLoss                     |
| CAsa       | ifrs-full:Assets      | CASAP3_2020_FR:NetParticipatingBenefit   |
| Cacorp     | ifrs-full:Assets      | CACIB2020FR:AccruedIncomeAndOtherAssets  |
| Arkea      | ifrs-full:Assets      | Arkea:PretsEtCreancesSurLesEtablissementsDeCredisEtAssimilesAuCoutAmortiHorsActivitesAssurance |
| Arkea      | ifrs-full:Assets      | Arkea:PretsEtCreancesSurLaClienteleAuCoutAmortiHorsActivitesAssurance                          |
| Arkea      | ifrs-full:Assets      | Arkea:TitresAuCoutAmortiExclusionDesInvestissementsDesActivitesAssurance                       |
| Arkea      | ifrs-full:Assets      | Arkea:ActifsFinanciersLaJusteValeurParCapitauxPropresHorsActivitesAssurance                    |
| Arkea      | ifrs-full:Assets      | Arkea:InstrumentsDerivesDeCouvertureActifHorsActivitesAssurance                                |
| Arkea      | ifrs-full:Assets      | Arkea:ActifsFinanciersLaJusteValeurParResultatExclusLesActivitesAssurances                     |
| Arkea      | ifrs-full:Assets      | Arkea:CaissesEtBanquesCentrales  |
| Arkea      | ifrs-full:Assets      | Arkea:ComptesDeRégularisationEtActifsDivers  |
| Arkea      | ifrs-full:Assets      | Arkea:PlacementDesActivitésDassurance  |
| Arkea      | ifrs-full:Assets      | Arkea:EcartDeReevaluationDesPortefeuillesCouvertsEnTauxHorsActivitesDassuranceActif            |
| CL         | ifrs-full:Assets      | P2:AccruedIncomeAndOtherAssets   |
| CAsa       | ifrs-full:Liabilities | CASAP3_2020_FR:TechnicalReservesAndOtherLiabilitiesOfInsuranceCompanies                        |
| CAsa       | ifrs-full:Liabilities | CASAP3_2020_FR:CurrentAndDeferredTaxLiabilities  |
| Cacorp     | ifrs-full:Liabilities | CACIB2020FR:TechnicalReservesAndOtherLiabilitiesOfInsuranceCompanies                           |
| Cacorp     | ifrs-full:Liabilities | CACIB2020FR:AccruedExpensesAndOtherLiabilities   |
| Cacorp     | ifrs-full:Liabilities | CACIB2020FR:CurrentAndDeferredTaxLiabilities   |
| CL         | ifrs-full:Liabilities | P2:AccruedExpensesAndOtherLiabilities  |
| CL         | ifrs-full:Liabilities | P2:DebtsDueToCustomers   |
| CL         | ifrs-full:Liabilities | P2:DebtsDueToBanks   |

## Conclusion

Il semble nécessaire, au vu des anomalies relevées dans les rapports ESEF de 2020, de revoir les balisages déjà effectués pour en corriger le plus grand nombre d'anomalies. Les nouveaux balisages de 2021 devraient tenir compte des anomalies relevées pour établir des rapports ESEF de la meilleure qualité.

Un certain nombre d'erreurs peuvent être trouvées par le logiciel. Un bon logiciel peut vérifier des éléments spécifiques et montrer où, comment et pourquoi le balisage XBRL n'est pas conforme aux règles ESEF.

Mais certaines erreurs sont hors de portée des ordinateurs et justifient un examen humain. Elles nécessitent la participation de personnes bien formées. L'image du groupe dépend également de la qualité de ses informations numériques.

« Il faut savoir garder ce qui vaut et changer ce qu'il faut » Disraeli