



xBRL FR

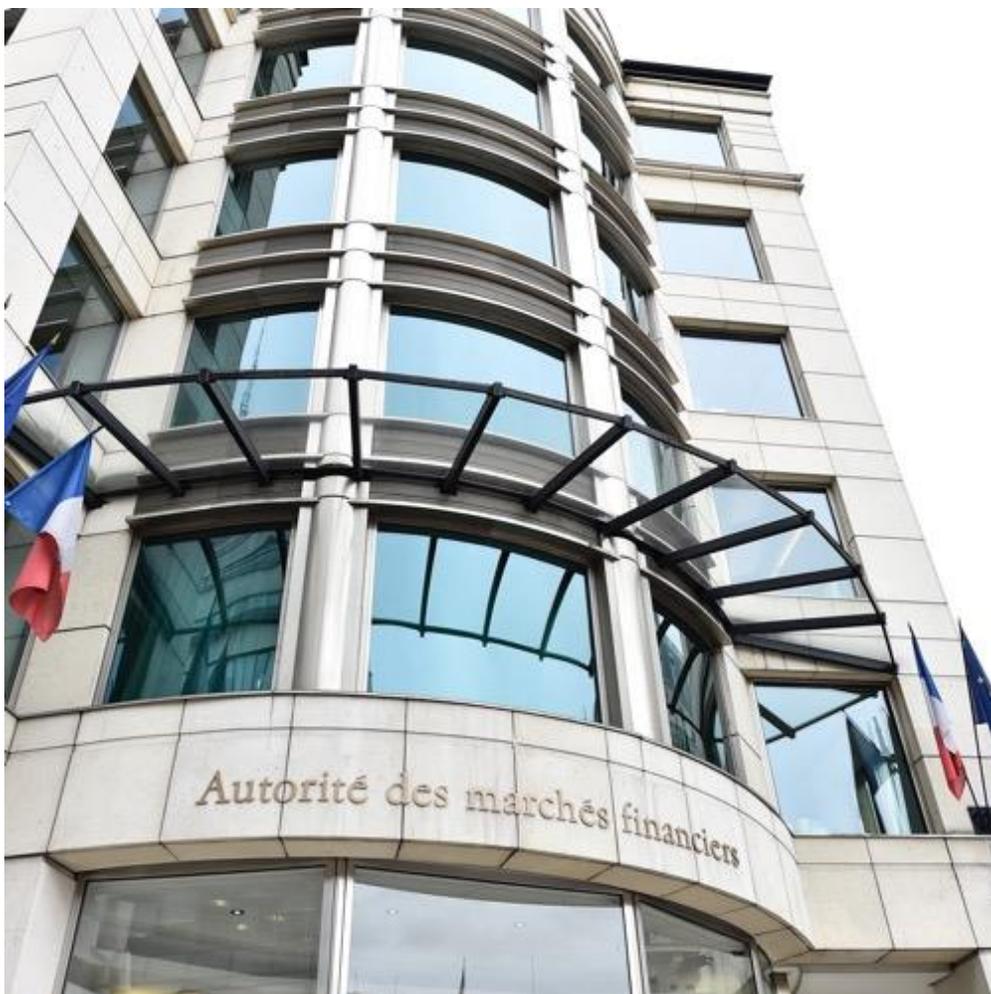
**1^{er} OCTOBRE 2024
de 11h30 à 13h**

**WEBINAIRE XBRL France
« Préparation du rapport financier IFRS
pour faciliter sa publication digitale »**

Format électronique unique européen (ESEF)

Préparation du rapport financier IFRS
pour faciliter sa publication digitale du
1er octobre 2024

Yazid BOUMALA, AMF



Points de vigilance de l'AMF en 2024

- Poursuite des contrôles mis en place par l'AMF en challengeant éventuellement davantage, dans certains cas, le choix des balises retenues, leur ancrage en cas d'utilisation de balises d'extension ou par exemple les block tags effectués
- Rappel des points de vigilance de l'AMF
 - ✓ Cadre d'utilisation des extensions - Orientation 1.3.1 du Manuel de Reporting
 - ✓ Exhaustivité du balisage - Orientation 1.8 du Manuel de Reporting
 - ✓ Macro-balisage des notes annexes - Orientation 1.9.1 du Manuel de Reporting
 - ✓ Balisage des données nulles - Orientation 2.2.5 du Manuel de Reporting
 - ✓ Lisibilité des contenus notamment des tableaux - Orientation 2.2.6 du Manuel de Reporting
 - ✓ Absence de certaines relations de calcul dans les états primaires - Point 6 de l'annexe IV du RTS
 - ✓ Erreur de signe et d'échelle



(1/2) Points d'amélioration attendus/à anticiper



- Lisibilité des contenus notamment des tableaux - Orientation 2.2.6 du Manuel de Reporting ESMA
 - ✓ Il arrive que l'extraction au format XBRL ne permette pas de restituer de façon appropriée le contenu de certaines balises notamment les tableaux, le rendant illisible (sous la forme d'une suite de mots et chiffres sans espace, ou dans un ordre différent du sens de lecture de la version lisible par l'œil humain)
 - ✓ L'AMF recommande aux sociétés de veiller à correctement baliser les tableaux au sein de leurs états financiers

- Contenu du fichier ZIP déposé à l'AMF
 - ✓ L'AMF constate que quelques émetteurs ont déposé auprès de l'AMF un fichier zip qui contenait lui-même un zip ce qui empêchait son exploitation par les outils
 - ✓ L'AMF appelle donc les sociétés à une plus grande vigilance sur le respect du contenu du zip qui est déposé à l'AMF

(2/2) Points d'amélioration attendus/à anticiper



- Dépôt auprès de l'AMF de la version règlementée uniquement
 - ✓ Depuis le 1 janvier 2024, seule la version officielle (ESEF) du rapport financier annuel (RFA) doit être déposée auprès de l'AMF pour envoi à la DILA (i.e. plus de possibilité de plusieurs dépôts)
- Publication sur le site de l'émetteur obligatoire dès le dépôt auprès de l'AMF (instructions AMF 2007-03 et 2019-21 mises à jour en juillet 2023)
- Si une société met sur son site internet d'autres versions de son RFA ou de son DEU valant RFA (formats ou langues différents) :
 - ✓ Ces versions additionnelles ne doivent pas être déposées à l'AMF
 - ✓ Elle doivent cependant intégrer un *disclaimer* permettant de rendre visible le fait qu'elles ne sont pas la version officielle du RFA mais par exemple une traduction ou une version non balisée du RFA
 - ✓ Les modèles d'encart sont rappelés dans l'annexe 5 de l'instruction 2019-21 qui énonce les modalités de dépôt

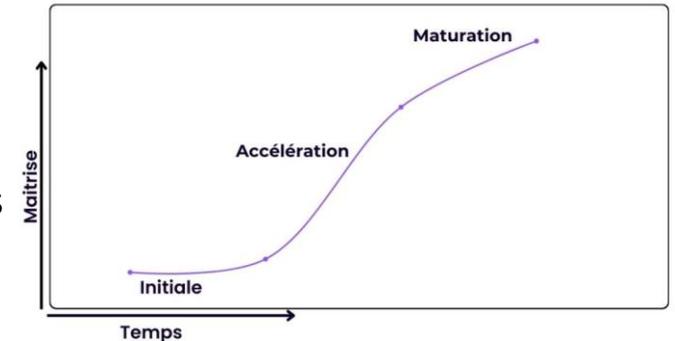
Travaux de l'AMF et de l'ESMA



- AMF en accompagnement/courbe d'apprentissage
- Possibilité de questions sur l'adresse mail dédiée: esefxbrl@amf-france.org
- Mise à jour régulière de la page ESEF sur le site de l'AMF
- Traduction du Manuel de Reporting
- Accompagnement des sociétés dans balisages des ESRS quand règles seront connues

- Mise à jour par l'ESMA du Manuel de Reporting ESEF en juillet 2024

- Publication par l'ESMA en date du 28 mai 2024 du projet de RTS 2024
 - ✓ Les amendements proposés au RTS ont pour objectif de mettre à jour la taxonomie ESEF de façon à refléter les dernières évolutions des taxonomies comptables IFRS publiées en 2023 et 2024 et des spécifications XBRL
 - ✓ Ces amendements (une fois approuvés par l'Union Européenne) seront applicables de façon obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025, avec application anticipée possible
 - ✓ Pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2024, les émetteurs pourront utiliser soit la taxonomie ESEF 2022, soit la taxonomie ESEF 2024



Prochaines étapes



- Consultation ESMA à venir sur le balisage des ESRS et revue balisage des états financiers
 - ✓ L'EFRAG a publié le 30 août 2024 sa taxonomie XBRL pour les ESRS du set 1 ainsi que celle pour l'Article 8 de la Taxonomie environnementale
 - ✓ En attente de la confirmation par la Commission Européenne du calendrier qui devra être retenu pour l'entrée en vigueur du tagging des données extra-financières (voir projet des FAQs de la Commission européenne sur la CSRD, les ESRS, la Taxonomie environnementale, et SFDR – Q38)
 - ✓ Réflexions de l'ESMA sur les règles de balisage des block-tag
 - ✓ Les règles actuelles de balisage des états financiers restent valables

[→ Participer aux consultations](#)

- Publication ESMA à venir des recommandations sur ESEF



xBRL FR

**1^{er} OCTOBRE 2024
de 11h30 à 13h**

WEBINAIRE XBRL France

**« Préparation du rapport financier IFRS
pour faciliter sa publication digitale »**

Faciliter la publication digitale

Les membres du groupe de travail ESEF Mapping ont recensé des pratiques dans les rapports financiers qui peuvent compliquer le travail de publication digitale au format ESEF

Informations à baliser – Thomas VERDIN, BM&A Advisory & Regtech
Cohérence des données comptables, Astrid MONTAGNIER, KPMG
Lecture des états financiers, Alexandre PRAT-FOURCADE, Corporatings
Structuration des annexes, Pierre POTTIER, Regnology

Nous en partageons la liste : en amont de la préparation des comptes, certaines idées peuvent vous aider !





1^{er} OCTOBRE 2024
de 11h30 à 13h

WEBINAIRE XBRL France

« Préparation du rapport financier IFRS
pour faciliter sa publication digitale »



Présence des informations à baliser

- Thomas VERDIN
- BM&A Advisory & Regtech
- Membre de XBRL France, XBRL UK et XBRL Europe



On ne peut baliser une information absente

Pratique	Constat -- Problématique	Solution
Cellules vides dans les états primaires	Non balisage, non comparabilité,  Recommandation AMF non suivie	Zéros et tirets à prévoir pendant la rédaction du rapport
Données signalétiques « obligatoires »	Non présente dans le (chapitre du) rapport financier, alors qu'attendues par IAS1.51, Warning d'absence 	Prévoir nom, forme juridique, adresse(s), pays, activité dans une paragraphe au début du rapport (des annexes)
Dividendes (aussi: gestion des risques, gestion du capital...)	Absence d'annexe, absence des montants des dividendes prévu en distribution (global et par action) 	Prévoir une note Dividendes avec ces montants pour N et N-1, dans le rapport financier (requis IFRS) Prévoir les notes obligatoires au sens des IFRS
Effectifs et honoraires CAC	Présentation d'informations dans le rapport de gestion, mais pas en rapport financier	Comme pour le point précédent, inclure dans les annexes dédiées du rapport financier

Pas de cellule vide

Extrait de P&L

(en M€)	N	N-1
...
Résultat d'exploitation avant autres charges et produits	901	687
Résultat des sociétés mises en équivalence		2
Autres charges et produits	(195)	(30)
Résultat d'exploitation	706	659
....	...	



(en M€)	N	N-1
...
Résultat d'exploitation avant autres charges et produits	901	687
Résultat des sociétés mises en équivalence	-	2
Autres charges et produits	(195)	(30)
Résultat d'exploitation	706	659
....	...	



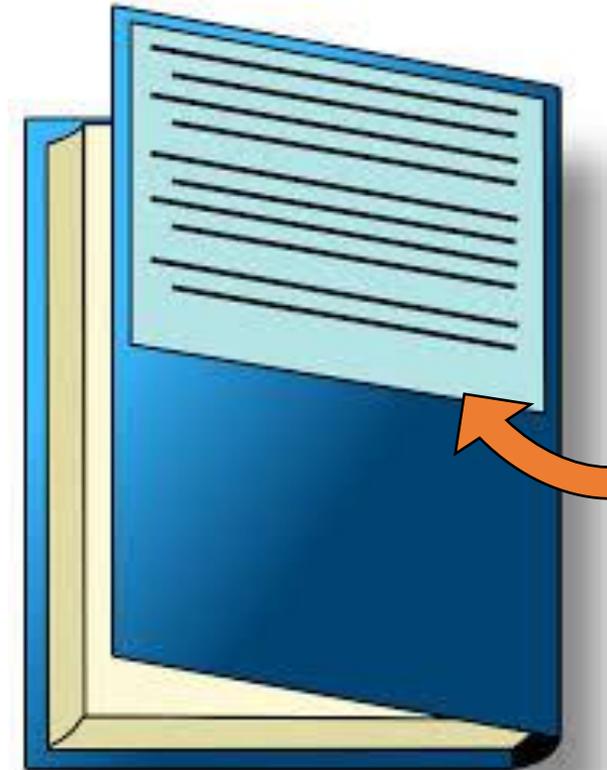
Données signalétiques

Note 1.1 Présentation du Groupe

Le groupe **EXEMPLE** a pour activité la préparation de comptes facilement digitalisables.

La société EXEMPLE SA est une **Société Anonyme à Conseil d'administration** immatriculée en **France** et mère du groupe. Son siège social est situé au **1, rue de l'Adresse à Paris, en France**.

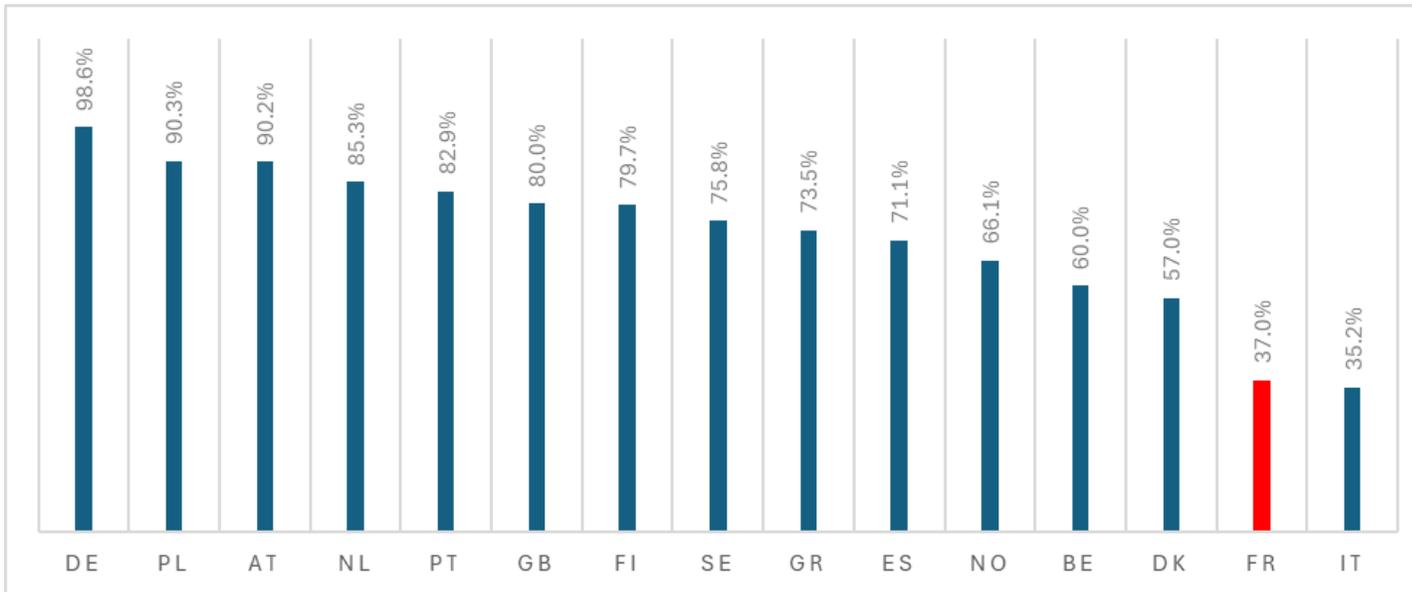
(aussi: modification d'identifiant ou nom, établissement principal, mère de l'entité déclarante, parent ultime)



Ca nous évite de baliser en quatrième de couverture !

Informations attendues

Informations relatives aux objectifs, procédures et processus de gestion du capital.
IAS1.134 « SHALL DISCLOSE (qualitatif, quantitatif, évolutions, obligations, infractions



DisclosureOfObjectivesPoliciesAndProcessesForManagingCapitalExplanatory

- **Dividendes** notes et montants (total et par action) prévus pour distribution
- **Continuité d'activité**
- **Effectif**
- **Honoraires de Cac**

Seul le rapport ESEF est officiel

Pratique	Constat -- Problématique	Solution
La forme et le contenu (montants) du rapport ESEF ne sont pas vérifiées par l'émetteur	L'émetteur regarde le PDF sans considérer le rapport ESEF (.xbrl)	Ouvrir le fichier HTML dans l'archive et avoir une étape de contrôle interne

[Document d'enregistrement universel 2023 \(format xHTML avec liseuse\)](#)

[Document d'enregistrement universel 2023 \(PDF\)](#)



= BROUILLON , COPIE NON OFFICIELLE

Ce Document d'enregistrement universel est une **reproduction** au format PDF de la version officielle du document d'enregistrement universel établi au format xHTML, déposée auprès de l'AMF le 9 avril 2024 et disponible sur le site internet de l'AMF www.amf-france.org.



[Document d'enregistrement universel 2023 \(version numérique\)](#)

Avez-vous regardé votre rapport OFFICIEL ?

J'atteste, à ma connaissance, que les comptes sont établis conformément aux normes comptables applicables et donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de la société et de l'ensemble des entreprises comprises dans la consolidation



1^{er} OCTOBRE 2024
de 11h30 à 13h

WEBINAIRE XBRL France

« Préparation du rapport financier IFRS
pour faciliter sa publication digitale »



Cohérence des données

- Astrid Montagnier
- KPMG
- Membre de XBRL France



Cohérence des données : P&L

#	Thème	Constat -- Problématique	Solution
1	Ventilation entre résultat part du groupe et part des participations ne donnant pas le contrôle	Une présentation déductive des participations ne donnant pas le contrôle multiplie les risques d'erreurs de signe sur ce concept 	Utiliser une présentation sous forme d'allocation du résultat d'ensemble entre la part du groupe et celle des participations ne donnant pas le contrôle
2	Résultat par action	<p>La présentation d'une ligne unique (si EPS de base =EPS dilué) n'est balisable correctement que si l'outil permet un double balisage</p> <p>Le résultat par action dilué est inférieur ou égal au résultat par action de base, même en cas de résultat négatif (sauf rares exceptions en présence d'activités abandonnées) </p>	<p>Vérifier les fonctionnalités de l'outil de balisage. Si un double balisage n'est pas possible, doubler les lignes au pied du P&L</p> <p>Vérifier la cohérence des EPS présentés</p>

Compte de résultat : présentation de la répartition du résultat net

Risque très important que la donnée soit à l'envers en XBRL

...	
Résultat net	450
Participations ne donnant pas le contrôle	- 27
Résultat net part du groupe	423



...	
Résultat net	450
- Part du groupe	423
- Part des participations ne donnant pas le contrôle	27



Compte de résultat : EPS incohérents

Extrait de P&L

(en M€)	
...	...
Résultat des activités poursuivies	(18,0)
Résultat net	(18,0)
Résultat net part du groupe	(15,6)
Résultat par action (en euros)	(13,85)
Résultat dilué par action (en euros)	(13,79)



Des incohérences facilement détectées dans les revues transverses des rapports déposés

👁 OVERALL TRENDS

Our sample for the study comprises 2447 companies in Europe.

We counted **82 instances in 2023** of diluted EPS reported to be greater than basic EPS.

This amount rises to **97 instances in 2024**, of which:

- 78 instances related to **negative** EPS.
- 19 instances related to **positive** EPS.

Source : publication Corporatings « Inaccuracies of earnings per shares in IFRS in Europe, 2024

Tableau des flux de trésorerie (1/2)

Pratique	Constat -- Problématique	Solution
Ecritures sans impact trésorerie vs encaissements / décaissements	Des lignes comprenant à la fois des effets « cash » et « non cash » ne se balisent pas facilement (ex: élimination des résultats MEQ nette des dividendes reçus)	Présenter des lignes séparées pour les éliminations des écritures sans impact trésorerie
	Les nouveaux contrats de location (IFRS 16) ne génèrent pas de flux de trésorerie	S'assurer de l'absence de flux liés à la signature de contrats de location
Cohérence avec le P&L	Les lignes d'éliminations de charges sans impact trésorerie ne reflètent pas toujours les comptes de charges présentés au P&L (ex: ligne d'élimination des charges d'amortissement ne correspondant pas au montant de charge d'amortissement au P&L)	Utiliser des libellés clairs permettant de comprendre les écarts entre les concepts utilisés au P&L et les concepts utilisés au TFT

Tableau des flux de trésorerie (2/2)

Pratique	Constat -- Problématique	Solution
Flux liés aux acquisitions / cessions d'immobilisations (corporelles / incorporelles)	Les décaissements (encaissements) sur acquisitions (cessions) d'immobilisations s'entendent nets des variations de dettes (créances) sur immobilisations. La décomposition complexifie le balisage	Présenter une ligne unique pour les décaissements sur acquisitions d'immobilisations et une ligne unique pour les encaissements sur cessions d'immobilisations
Présentation des lignes dans les bonnes rubriques du TFT	Des lignes sont parfois présentées dans des rubriques non prévues : encaissement des produits d'intérêts dans la section « financement » (au lieu de « investissement ») ou « Transactions de NCI » dans la section investissement (au lieu de « financement »)	Veiller à la cohérence de la présentation des lignes par rubrique du TFT

OCI : Cohérence des données

#	Thème	Constat – Problématique	Solution
1	Cohérence des éléments d'OCI entre le tableau des OCI la VCP	Des éléments non prévus par les IFRS sont parfois présentés comme des OCI Des éléments d'OCI sont parfois présentés parmi les transactions d'actionnaires en VCP	Vérifier que la présentation des éléments est cohérente avec leur définition (OCI ou non)
2	Éléments qui seront reclassés ou non en P&L	Les éléments d'OCI ne sont pas toujours tous alloués de façon explicite entre éléments qui seront reclassés en P&L et éléments qui ne seront pas reclassés en P&L	Vérifier que la ventilation est exhaustive L'insertion de sous-totaux est une bonne pratique
3	Présentation brut/net d'impôt et brut/net de reclassements	Les choix de présentation en brut ou en net ne sont pas toujours explicites. Ils sont parfois différents sur différentes catégories d'OCI.	Veiller à la cohérence des choix de présentation dans un rapport et dans le temps
4	Quote-part d'OCI des sociétés mises en équivalence	Les quotes-parts des OCI des sociétés mises en équivalence ne sont pas toujours présentées distinctement des autres OCI => il n'existe pas de balise pour des OCI « hors quote-part des titres mis en équivalence »	Présenter ces éléments de façon distincte

Cohérence des données : VCP (1/2)

#	Thème	Constat -- Problématique	Solution
1	Cohérences entre la VCP et les autres états	<p>Les colonnes de la VCP sont parfois difficilement rapprochables des lignes de capitaux propres du bilan. Des libellés identiques y sont parfois utilisés avec des sens différents </p> <p>Les lignes d'OCI de la VCP ne sont pas toujours cohérentes avec le tableau d'OCI</p>	<p>Veiller à la cohérence entre les différents états.</p> <p>Bonne pratique : éviter les agrégations différentes entre les lignes du bilan et les colonnes de la VCP</p>
2	Cohérence interne des données de la VCP	<p>Les lignes ne sont pas systématiquement regroupées entre OCI d'un côté et transactions d'actionnaires de l'autre</p> <p>Les croisements lignes/colonnes renseignés sont parfois surprenants </p>	<p>Veiller au correct regroupement des lignes</p> <p>Vérifier la pertinence des croisements</p>

VCP : cohérence avec le bilan

Attention à la cohérence entre le bilan et la variation des capitaux propres, notamment dans le contenu du poste « réserves consolidées » !

Capital social
Primes d'émission
Réserves de conversion
Réserves de couverture de flux de trésorerie
Réserves consolidées
Résultat de l'exercice
Total capitaux propres - part du groupe

Contenu des postes différent !

	Capital social	Primes d'émission	Autres éléments du résultat global	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice
31/12/N-1					
...					
Résultat global					
Augmentation de capital			XX		
...					
Transactions avec les propriétaires					
31/12/N					

Croisement improbable

Le concept de « retained earnings » n'est pas normé mais attention à la cohérence !

Dans cet exemple, les écarts actuariels sur les engagements de retraite sont présentés dans la ligne « réserves consolidées » au bilan et dans la colonne « autres éléments du résultat global » dans le tableau de variation des capitaux propres.

NB : - le détail des réserves d'OCI doit être présenté dans la variation de capitaux propres ou dans les notes.

- les extraits ci-dessus ne sont pas complets : il manque notamment la présentation des NCI et du total des capitaux propres

Cohérence des données : VCP (2/2)

#	Thème	Constat -- Problématique	Solution
3	Flux vs corrections de soldes	<p>Des montants sont parfois présentés comme des flux alors qu'il s'agit de correction des soldes d'ouverture (ex : impact du passage d'une filiale en hyperinflation)</p> <p>Des montants sont parfois présentés comme des corrections de soldes alors qu'il s'agit de flux (ex : l'affectation du résultat N-1 est un flux de l'exercice N)</p>	Veiller à la bonne présentation des lignes dans la maquette de la VCP. Ces inexactitudes dans la présentation complexifient le balisage et peuvent le rendre inexploitable
4	Qualification des retraitements de capitaux propres	Il existe souvent des confusions dans la qualification des retraitements de capitaux propres (retraitements rétrospectifs ou cumulatifs) qui ne sont pas balisés selon les mêmes mécanismes	Veiller à ce que la qualification des retraitements soit explicite

VCP : retraitement rétrospectif vs cumulatif

Retraitement rétrospectif

En cas de **changement de méthode comptable** :

- volontaire
- imposé par une décision IFRS IC
- imposé par une norme ou une interprétation sans règle transitoire spécifique

En cas de **correction d'erreurs**

Présentation

à l'ouverture de la période comparative

Solde au 1^{er} janvier N-1 publié

Ajustement

Solde au 1^{er} janvier N-1

Troisième bilan
(si présenté)

Dates au
31/12/N-2
en XBRL

Retraitement cumulatif

Dans des cas spécifiés uniquement, par exemple :

- permis spécifiquement par les dispositions transitoires d'une norme ou interprétation
- lors de la première application de l'hyperinflation à une filiale (si comparatifs non modifiés au niveau consolidé)

Présentation

à l'ouverture de la période courante

Solde au 31 décembre N-1

Ajustement

Solde au 1^{er} janvier N retraité

Se reporte l'année
suivante en
ouverture de la
période comparative

Dates au
31/12/N-1
en XBRL



1^{er} OCTOBRE 2024
de 11h30 à 13h

WEBINAIRE XBRL France

« Préparation du rapport financier IFRS
pour faciliter sa publication digitale »



Lecture des états financiers

- Alexandre PRAT-FOURCADE,
- Corporatings
- Membre de XBRL France



Le format papier facilite la compréhension

<i>En milliers d'euros</i>	Notes	Exercice 2023 (12 mois)	Exercice 2022 (12 mois)
Actif courant		20 212	26 260
Stocks	5	132	137
Clients et comptes rattachés	6	111	467
Autres actifs courants	7	7 007	8 234
Trésorerie et équivalents de trésorerie	8	12 961	17 422
Actif non courant		4 744	4 353
Autres immobilisations incorporelles	1	9	32
Terrains	2	0	0
Bâtiments et constructions	2	2 459	2 050
Matériel de Laboratoire	2	232	310
Autres immobilisations corporelles	2	477	492
Actifs financiers	3	1 568	1 469
TOTAL ACTIF		24 956	30 613

Tagué comme « Financial Assets »

→ Le libellé de la ligne peut être trompeur et entraîner des difficultés dans le tagging.

Cependant, il n'est pas toujours clair

Flux nets de trésorerie d'exploitation		94,6	124,1
Décassements sur investissements opérationnels	2/4	(80,9)	(75,6)
Encaissements (décaissements) sur autres actifs financiers		0,5	16,3
Flux nets de trésorerie sur investissements		(80,4)	(59,3)

Actifs tangibles et/ou intangibles ?

Les notes 2 et 4 ne permettent pas de réconcilier le chiffre. Il faut aller dans la section « Commentaire sur les résultats » pour comprendre ce chiffre.

Exemple d'écarts à la norme

6.1.4 Tableau des flux de trésorerie consolidés de l'exercice

En milliers d'euros	Notes	Exercice clos le	
		31 décembre 2023	31 décembre 2022
Résultat opérationnel		119 277	55 660
Neutralisation des amortissements, provisions et pertes de valeur		103 663	73 859
Neutralisation des autres produits et charges sans incidence sur les flux de trésorerie opérationnels	9	(55 168)	19 991
Variation du besoin en fonds de roulement d'exploitation		(25 609)	(98 357)
Charge d'impôt payée		(26 660)	(16 455)
Flux de trésorerie net généré par l'activité		115 503	34 698
Flux net d'investissements financiers		11 468	(27 968)
Flux net d'investissements corporels		(576 524)	(459 710)
Flux net d'investissements incorporels		(117 663)	(81 821)
Autres incidences des activités d'investissement		614	418
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement		(682 105)	(569 081)
Augmentation de capital souscrite par les actionnaires de Voltalia		-	484 865
Augmentations de capital souscrites par des actionnaires minoritaires de sociétés contrôlées		14 988	34 993
Intérêts payés aux banques et obligataires	12	(72 797)	(49 045)
Remboursement des dettes de loyer et intérêts payés associés	12	(12 699)	(14 066)
Encaissements liés aux emprunts et obligations	12	688 781	729 101
Remboursements d'emprunts et d'obligations	12	(125 370)	(571 874)

Ici, nous nous écartons légèrement de la norme IAS 7 qui ne prévoit pas de pouvoir afficher ces flux d'investissements de manière nette.

Fatalement, aucun tag standard n'est disponible dans cette situation.

Exemple d'intitulé équivoque

(en millions d'euros)

	Notes	2022	2021
PRODUITS DES ACTIVITÉS ORDINAIRES	4-5	7 949,4	8 042,6
Coût des ventes		(5 539,5)	(5 669,1)
MARGE BRUTE		2 409,9	2 373,5
Charges de personnel	6-7	(1 202,7)	(1 171,7)
Autres produits et charges opérationnels courants		(976,8)	(930,9)
Quote-part de résultat des sociétés mises en équivalence	8	0,2	(0,2)
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL COURANT	9	230,6	270,7
Autres produits et charges opérationnels non courants	10	(27,0)	(10,3)
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL		203,6	260,4
Charges financières (nettes)	11	(45,3)	(41,8)
RÉSULTAT AVANT IMPÔT		158,3	218,6
Impôt sur le résultat	12	(54,4)	(74,1)
RÉSULTAT NET DES ACTIVITÉS POURSUIVIES		103,9	144,5
<i>dont part du Groupe</i>		<i>100,0</i>	<i>145,0</i>
<i>dont part des intérêts non contrôlés</i>		<i>3,9</i>	<i>(0,5)</i>
RÉSULTAT NET DES ACTIVITÉS NON POURSUIVIES	31	(132,0)	15,3

→ Coût des ventes ou coûts des produits vendus ?

Erreur pendant 3 ans et correction en 2024

Les lignes « Autres »

(en millions d'euros)

	Notes	2023	2022
Goodwill	15	1 679,8	1 654,4
Immobilisations incorporelles	16	565,5	561,7
Immobilisations corporelles	17	544,2	570,3
Droits d'utilisation relatifs aux contrats de location	18	1 104,6	1 115,2
Participations dans les sociétés mises en équivalence	8	1,0	2,1
Actifs financiers non courants	20	22,4	44,4
Actifs d'impôts différés	12.2.2	63,0	60,2
Autres actifs non courants	24.2	-	-
ACTIFS NON COURANTS		3 980,5	4 008,3
Stocks	22	1 157,6	1 143,7
Créances clients	23	188,7	249,5
Créances d'impôts exigibles	12.2.1	8,2	5,6
Autres actifs financiers courants	24.1	22,4	19,1
Autres actifs courants	24.1	536,0	389,0
Trésorerie et équivalents de trésorerie	21	1 121,3	931,7
ACTIFS COURANTS		3 034,2	2 738,6
ACTIFS DÉTENUS EN VUE DE LA VENTE	31	-	-
TOTAL ACTIF		7 014,7	6 746,9

Un montant significatif sur une ligne
« Autres »



24.1 / Actifs et passifs courants

<i>(en millions d'euros)</i>	2022	Variation du besoin en fonds de roulement	Variation de périmètre	Variation de change	Actifs et passifs détenus en vue de la vente	2023
Stocks (1)	1 143,7	(7,0)	18,7	2,2	-	1 157,6
Créances clients débiteurs (2)	249,5	(65,3)	4,7	(0,2)	-	188,7
Créances clients créditeurs (3)	(38,2)	0,6	(0,5)	(0,2)	-	(38,3)
CRÉANCES CLIENTS NETTES (2) + (3)	211,3	(64,7)	4,2	(0,4)	-	150,4
Dettes fournisseurs créditeurs (4)	(1 965,1)	(146,6)	(38,4)	(2,6)	-	(2 152,7)
Dettes fournisseurs débiteurs et provisions (5)	242,6	31,5	8,0	0,1	-	282,2
DETTES FOURNISSEURS NETTES (4) + (5)	(1 722,5)	(115,1)	(30,4)	(2,5)	-	(1 870,5)
Dettes sociales (6)	(285,6)	5,5	(1,7)	(0,1)	-	(281,9)
Dettes et créances fiscales (hors IS) (7)	(80,8)	13,7	0,2	-	-	(66,9)
Autres dettes et créances d'exploitation (8)	(214,1)	117,7	(0,6)	(1,2)	-	(98,2)
AUTRES BFR D'EXPLOITATION (Σ 6 À 8)	(580,5)	136,9	(2,1)	(1,3)	-	(447,0)
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION (Σ 1 À 8)	(948,0)	(49,9)	(9,6)	(2,0)	-	(1 009,5)
Autres actifs et passifs financiers courants	8,9	4,0	0,4	-	-	13,3
Dettes et créances sur immobilisations opérationnelles	(37,7)	19,3	-	-	-	(18,4)
Créances et dettes d'impôts exigibles	5,6	(0,2)	1,5	-	-	6,9
ACTIFS ET PASSIFS COURANTS ^(a)	(971,2)	(26,8)	(7,7)	(2,0)	-	(1 007,7)

Ici, il n'est pas possible de réconcilier le montant de 536,0 (Autres actifs courants)

Quelques conseils

- Se poser la question « Est-ce que ce libellé est compréhensible sans contexte? » permet de clarifier la présentation des états financiers.
 - Challenger l'application des normes et identifier les bonnes pratiques
 - Penser à la réconciliation
 - Utiliser des libellés de pratique commune si la ligne correspond à une pratique commune
-



1^{er} OCTOBRE 2024
de 11h30 à 13h

WEBINAIRE XBRL France

« Préparation du rapport financier IFRS
pour faciliter sa publication digitale »



Structuration des annexes

- Pierre POTTIER
- Regnology
- Membre de XBRL France et XBRL Europe



Rédaction de votre texte

Titres pour les sections à détourner

Utiliser des titres clairs et descriptifs pour chaque section.
Un titre clair et détourné permet une identification simple, et donc l'application facile du tag adéquat. Exemple : créer une sous partie avec un titre pour les tests de dépréciations dans la partie « Goodwill ».

Information regroupée par paragraphe de la norme

Rassembler toutes les informations requises par un paragraphe de la norme en un seul endroit. Cela facilite la révision et sa lecture, et donc son étiquetage.

Principes comptables bien délimités

Délimiter clairement les sections sur les principes comptables.
Utiliser par exemple des encadrés ou des sections distinctes pour les mettre en évidence.
Il existe des tags distincts entre les « descriptions de la méthode comptable » et « les informations relatives.. », leur séparation physique simplifie donc le tagging.

NOTE 12 ACTIFS CIRCULANTS

12.1 Stocks et en-cours

Méthode comptable

Stock et en-cours

Les stocks sont évalués selon la méthode de coût unitaire moyen pondéré, ou selon les coûts d'acquisition ou de production et de la valeur nette de réalisation pour les unités de coût relatives aux stocks existants au début de la période.

Les stocks sont évalués au coût unitaire moyen pondéré, ou selon les coûts d'acquisition ou de production et de la valeur nette de réalisation pour les unités de coût relatives aux stocks existants au début de la période.

Les stocks sont évalués au coût unitaire moyen pondéré, ou selon les coûts d'acquisition ou de production et de la valeur nette de réalisation pour les unités de coût relatives aux stocks existants au début de la période.

Quête d'annexe

Il existe une annexe à ce paragraphe de la norme qui concerne les stocks et en-cours. Elle est disponible dans le chapitre 12.1 de la norme IFRS 2019, intitulé « Stocks et en-cours ». Elle est disponible dans le chapitre 12.1 de la norme IFRS 2019, intitulé « Stocks et en-cours ».

- La transition de la norme IFRS 2019 est en cours de mise en œuvre.
- Les stocks et en-cours sont évalués au coût unitaire moyen pondéré, ou selon les coûts d'acquisition ou de production et de la valeur nette de réalisation pour les unités de coût relatives aux stocks existants au début de la période.

Description	31 Décembre 2019		31 Décembre 2018	
	En milliers d'euros	En milliers d'euros	En milliers d'euros	En milliers d'euros
Stocks et en-cours	244 000	22 000	244 000	462 475
Stocks et en-cours	244 000	22 000	244 000	462 475

Les stocks et en-cours de 2019 sont présentés sur une base de coût unitaire moyen pondéré à 2 000 millions de francs en 2019 et à 1 700 millions de francs en 2018.

Organisation

Annexes séparées des états primaires

Placer les annexes après les états financiers primaires.

Exemple: Les explications concernant le Tableaux de Flux de Trésorerie ne doivent pas être placés juste en dessous du TFT, mais bien dans les annexes, à la suite des cinq états financiers primaires.

Clarté sur les échelles et les devises, sur papier donc dans le rapport

Cela permet au lecteur (et donc possiblement à la personne en charge du tagging) d'éviter les confusions et omissions.



Organisation

Éviter les notes de bas de page superflues dans les annexes

Les notes de bas de page « superflues » ou les renvois à d'autres sections du rapport (par exemple les abréviations en fin de document), rendent la lecture du rapport plus hachée, et donc son tagging plus fragmenté.

Attention: **on ne parle pas ici de supprimer cette information, juste de choisir une disposition optimale.**

Note de bas de tableaux des états financiers primaires

Les notes de bas de tableau des états financiers primaires sont des informations servant à comprendre un point clé, elles ne doivent néanmoins pas se substituer à la rédaction d'un véritable texte en annexe si celui-ci est nécessaire.

Exemple: ne pas inclure un tableau des écarts de change par devise dans une note de bas de tableaux.

Placer ce contenu dans les annexes permet une analyse plus précise, et limite le tagging détaillé des chiffres (obligatoire en note de bas de tableaux des états financiers primaires).



Points techniques

Attention aux images

Reporting manual « Preparers shall not embed images carrying financial information in ESEF report. Images can only be used for content such as branding information, graphical layout, photographs, etc. »

Les tableaux ne doivent pas être importés au format image, et l'utilisation d'images est déconseillée, car les images sont difficilement étiquetables et, même lorsqu'elles sont incluses dans un tag, l'information qu'elles contiennent reste difficilement exploitable.

En-têtes et pieds de page vectorisés

Concernant les pieds de page et les en-têtes du document (et donc des annexes), les vectoriser peut vous faire gagner du temps selon le logiciel Xbrl utilisé (demande à faire à votre agence).



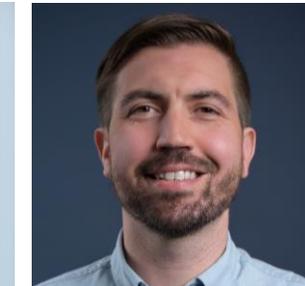


1^{er} OCTOBRE 2024
de 11h30 à 13h

WEBINAIRE XBRL France

« Préparation du rapport financier IFRS
pour faciliter sa publication digitale »

Questions/Réponses



Prochain rendez-vous

Journées XBRL France les 9 et 10 décembre Auditoire de la CNCC (Paris XIVE)

Les dernières actualités pour ESEF-IFRS

Le balisage du rapport de durabilité CSRD / ESEF-ESRS

Des démonstrations sur les outils ESEF

Les actualités du reporting réglementaire Banque-Assurance

INFORMATIONS, INSCRIPTIONS (à venir): www.xbrlfrance.org

