



ESEF - retour d'expérience et évolutions pour 2024

**Conférence XBRL France
11 décembre 2023**

Yazid Boumala, AMF

XBRL | FR
Membre du consortium XBRL International.

AUTORITÉ
DES MARCHÉS FINANCIERS
AMF



Dépôts 2022: les points de vigilance de l'AMF

Dépôts 2022: les points de vigilance (1/3)

Exhaustivité du balisage - Orientation 1.8 du Manuel de Reporting

- L'ensemble des données chiffrées (en devise) des états primaires doit être balisé
 - ✓ inclut les notes de bas de page ou bas de tableau, y compris lorsque ces notes sont sous forme tabulaire
 - ✓ Ne concerne pas les ratios ou pourcentages de variation qui peuvent être balisés de façon volontaire

Cadre d'utilisation des extensions - Orientation 1.3.1 du Manuel de Reporting

- Une extension est requise en l'absence d'élément correspondant au sein de la taxonomie ESEF
 - ✓ En considérant l'intégralité de l'annexe III du RTS et pas seulement les éléments associés aux états primaires
- Une extension est plus spécifique que les balises de la taxonomie et doit être rattachée à un *wider concept* de la taxonomie de base
 - ✓ Prendre en compte la matérialité pour évaluer la correspondance entre l'élément à baliser et l'élément de la taxonomie

Points d'attention

- Pertinence de l'extension
- Qualité de l'ancrage

Dépôts 2022: les points de vigilance (2/3)

Absence de certaines relations de calcul dans les états primaires - Point 6 de l'annexe IV du RTS

- Quelques cas de suppression des relations de calcul pour éviter des contrôles défailants
 - ✓ L'existence de contrôles défailants liés aux arrondis etc. est normale et n'a aucune conséquence sur le dépôt
- Les relations de calcul sont importantes
 - ✓ Elles sont utilisées pour des contrôles automatisés

Anomalies d'unité d'échelle

- Une partie des émetteurs sélectionnent une échelle qui ne correspond pas à l'information présentée
 - ✓ Exemple: résultat par action

Dépôts 2022: les points de vigilance (3/3)

Balises des données nulles - Orientation 2.2.5 du Manuel de Reporting

- Les données nulles doivent obligatoirement être balisées dans les états primaires

Points d'attention

Baliser les tirets ou les cellules vides lorsqu'ils sont équivalents à des zéros

- Facilite les comparaisons entre exercices
- Souvent pas le cas pour le tableau de variation des capitaux propres

Carte d'identité du groupe

- Recensement de tous les éléments obligatoires de la taxonomie à baliser (nom de l'entité, forme juridique, description de l'activité...) sous forme d'une « carte d'identité »
 - ✓ Pas l'objectif du balisage ESEF
 - ✓ Baliser uniquement les éléments obligatoires présents dans les états financiers (cf. manuel de reporting 1.3.3)



Travaux de l'AMF et de l'ESMA

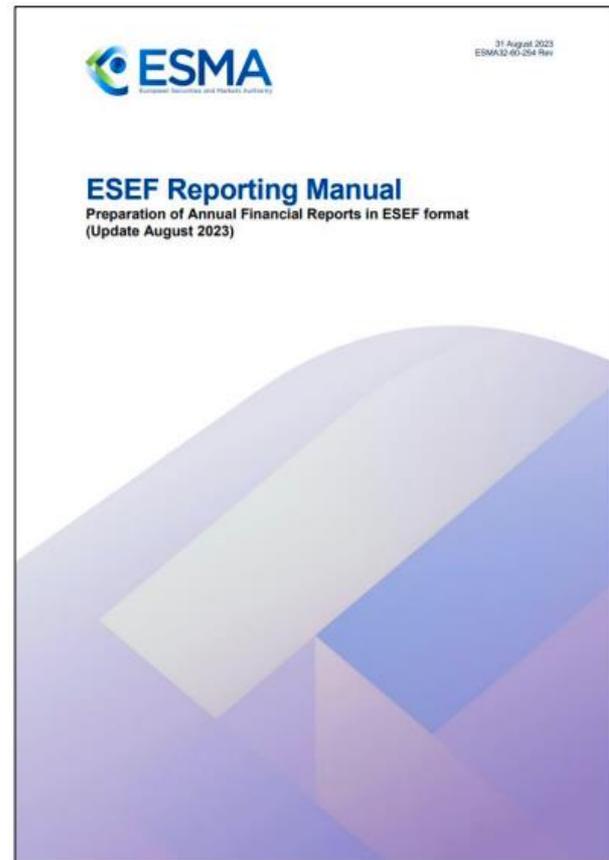
Objectifs du Manuel de Reporting

Calendrier de mise à jour du RTS

- Mise à jour du RTS prévue en 2024
- Changements limités de la taxonomie IFRS en 2023
- Balisage des états financiers 2023: taxonomie ESEF 2022 obligatoire (taxonomie 2021 plus applicable)

Objectifs du Manuel de Reporting => Dernière mise à jour en septembre 2023

- Aide à la production des états financiers au standards techniques ESEF
- Pas le caractère obligatoire du RTS
- Recommandations sur des problèmes souvent rencontrés dans différents domaines (contrôle, application, etc.)
- Mise à jour annuelle par l'ESMA avec les contributions de multiples parties prenantes (émetteurs, utilisateurs, fournisseurs de logiciels)



Mise à jour 2023 du Manuel de Reporting (1/2)

- Ajout d'un exemple à l'orientation 1.2.2 *Use of elements available in the IFRS Taxonomy that were not yet included in the ESEF taxonomy*

- ✓ Suggère de créer une extension pour la balise PPEinclROU qui a été ajoutée dans la taxonomie 2023

IFRS 2023 element		Issuer extension taxonomy element reflecting the IFRS 2023 element
Element name	ifrs-full:PropertyPlantAndEquipmentIncludingRightofuseAssets	issuer_prefix:PropertyPlantAndEquipmentIncludingRightofuseAssets
Element label	Property, plant and equipment including right-of-use assets	Property, plant and equipment including right-of-use assets
Balance attribute	debit	debit
Period attribute	instant	instant

- Modification des orientations sur le macro-balisage pour rendre le macro-balisage plus ouvert
 - ✓ Suppression de la balise générale des principes comptables dans l'Orientation 1.9.1 *Marking up notes and accounting policies*
 - ✓ Orientation 1.9.2 *Granularity of block tagging*
 - ❖ Modification de l'illustration: suppressions de la balise générale et de balises détaillées
 - ❖ Note indiquant qu'il existe plusieurs présentations
 - ✓ Ajout de deux illustrations à l'Orientation 1.9.3 *Other considerations for block tagging of notes and accounting policies*

Mise à jour 2023 du Manuel de Reporting (2/2)

- Orientation 1.4.1 *Anchoring of extension elements to elements in the ESEF taxonomy that are wider in scope or meaning*
 - ✓ Clarifie qu'il ne faut pas créer d'extension dupliquant un élément existant dans la taxonomie ESEF
- Orientation 2.2.5 *Tagging of dashes or empty fields* : précise l'obligation de balisage des valeurs nulles
- Orientation 2.2.6 *Readability of the information extracted from Technical constructions of a block tag* : reformulation pour insister sur la lisibilité des balisages
- Précisions techniques
 - ✓ Orientation 3.4.1 : *Modelling of the issuers' extension taxonomies' linkbases* : prise en compte des changements aux fonctionnalités de calcul XBRL
 - Orientation 2.5.1 *Inclusion of content other than XHTML and XBRL in the Inline XBRL document*
- Modifications de forme
 - ✓ Orientation 2.2.7 *Technical construction of a block tag*: séparation de l'orientation précédente
 - ✓ Mise à jour de liens: Orientations 2.6.1 *Including Inline XBRL document in taxonomy packages* et 3.2.2 *Data types to be used on extension concepts*

Prochaines étapes et actions de l'AMF et de l'ESMA

Travaux préparatoires en vue du balisage des rapports sur la durabilité

- Travaux préparatoires de l'EFRAG pour développer la taxonomie à utiliser pour baliser les rapports de durabilité
- Le rôle de l'ESMA devrait être d'inclure la taxonomie ESRS dans le RTS sur ESEF et de fournir les règles et orientations sur l'application de la taxonomie
- Des consultations auront lieu au cours des prochains mois

[→ Participer aux consultations](#)

Mise à jour régulière de la page ESEF sur le site de l'AMF

- Manuel de Reporting (septembre 2023)
- Publication prochaine par l'ESMA de la *Conformance Suite*
- Instructions AMF 2007-03 sur les modalités de dépôt de l'information réglementée et 2019-21 sur les modalités de dépôt des prospectus et DEU (juillet 2023)
- FAQ sur le site internet de l'AMF
- En cas de questions, possibilité de contacter l'AMF sur l'adresse mail dédiée : esefxbrl@amf-france.org

Poursuite des contrôles mis en place par l'AMF



Modalités de dépôt des RFA en 2024

Modalités de dépôt des RFA ou DEU valant RFA et RFS

Modalités de dépôt des RFA ou DEU valant RFA

- Dépôt auprès de l'AMF de la version règlementée uniquement. A compter de 2024, seule la version officielle (ESEF) du rapport financier annuel (RFA) doit être déposée auprès de l'AMF (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)
 - ✓ Le préciser en page de couverture des autres versions: cf. les mentions en annexe 2 de l'instruction AMF 2007-03

Modalités de dépôt des RFS

- L'AMF autorise à présent le dépôt des rapports financiers semestriels (RFS) au format ESEF
 - ✓ A l'instar d'autres pays: Autriche, Pays-Bas, Pologne
- Pas de contrôle AMF sur ce balisage volontaire