

11 décembre 2023

Conférence annuelle XBRL France
«REPORTINGS : CAP 2024 »

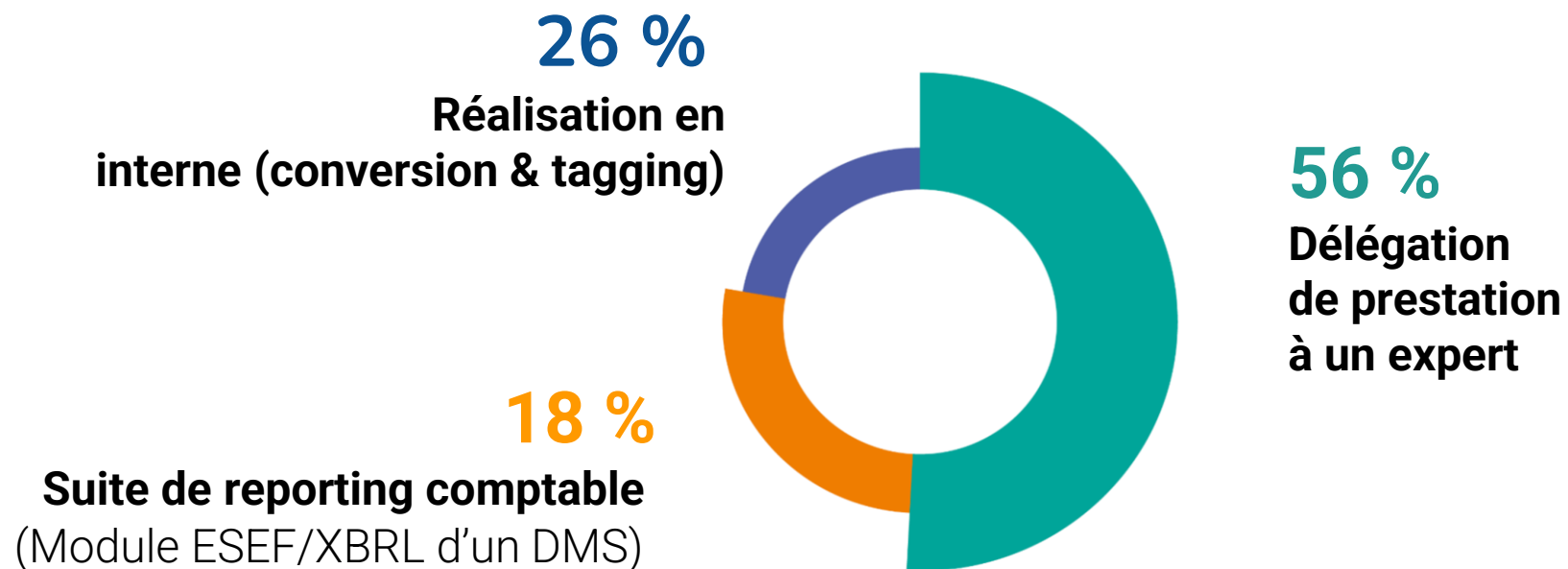
avec le soutien de la  CNCC



ESEF

- GARAT Matthieu
- Directeur digital Labrador
- Membre de XBRL France/Europe

Choix du processus de production (périmètre clients Labrador)



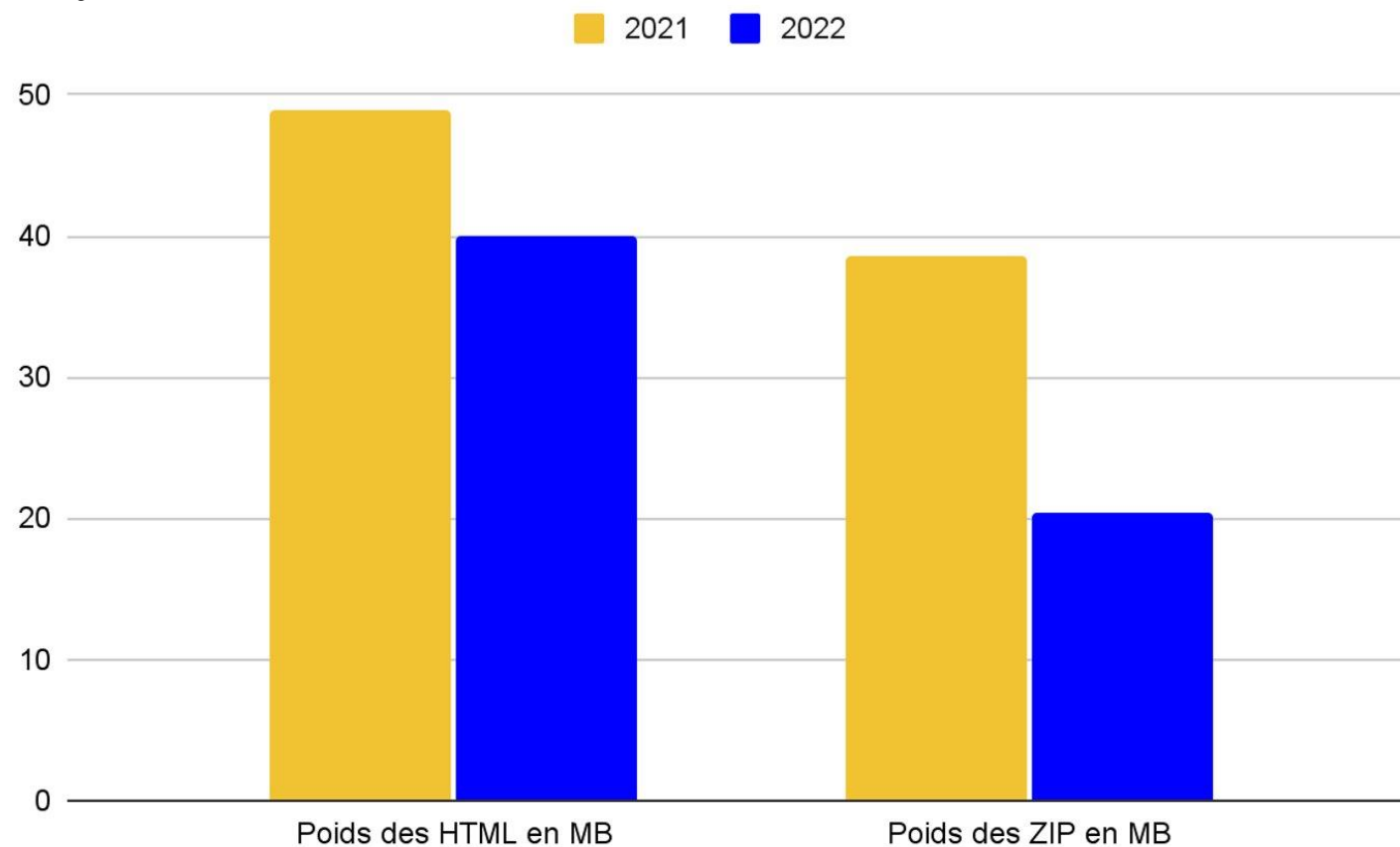
Choix des technologies de production (périmètre clients Labrador)

	Production Classique Conversion HTML en fin de process à partir d'un PDF	Production Digitale Solution d'édition en HTML natif
CAC 40	59 %	41 %
SBF120	64 %	36 %
CAC All Tradable	69 %	31 %

Documents déposés (périmètre clients Labrador)

• Réduction du poids moyen des documents

(en MB)



Documents déposés (périmètre clients Labrador)

Top 3 des anomalies les plus courantes

Valeurs négatives (attendues positives par la taxonomie)	51 %
Inconsistances de calculs (xbrl.5.2.5.2)	29 %
Duplicate Facts	8 %

Difficultés ESEF (périmètre clients Labrador)

DONNÉES SOURCES

1. **Qualité du mapping** (oublis / changement ou anomalies)
2. **Complexité d'identification et d'analyse des dysfonctionnements**
3. **Personnalisation à outrance des mapping** (complexité, atypisme pour le paramétrage)
4. **Multiplicité / non standardisation des formats de données sources** (obstacle de compatibilité et d'automatisation)

EXPERTISE

1. **Forte disparité des attentes CAC**
2. **Manque de connaissances techniques** (émetteurs, cacs, prestataires // doctrine comptable + formats digitaux)
3. **Concentration de l'expertise chez quelques experts**

OUTILS

1. **Maturité des outils** (gestion des atypismes / complexité graphique / automatisation des process / compatibilités)
2. **Gestion des parents et automatisation** des notes annexes

GESTION PROJET

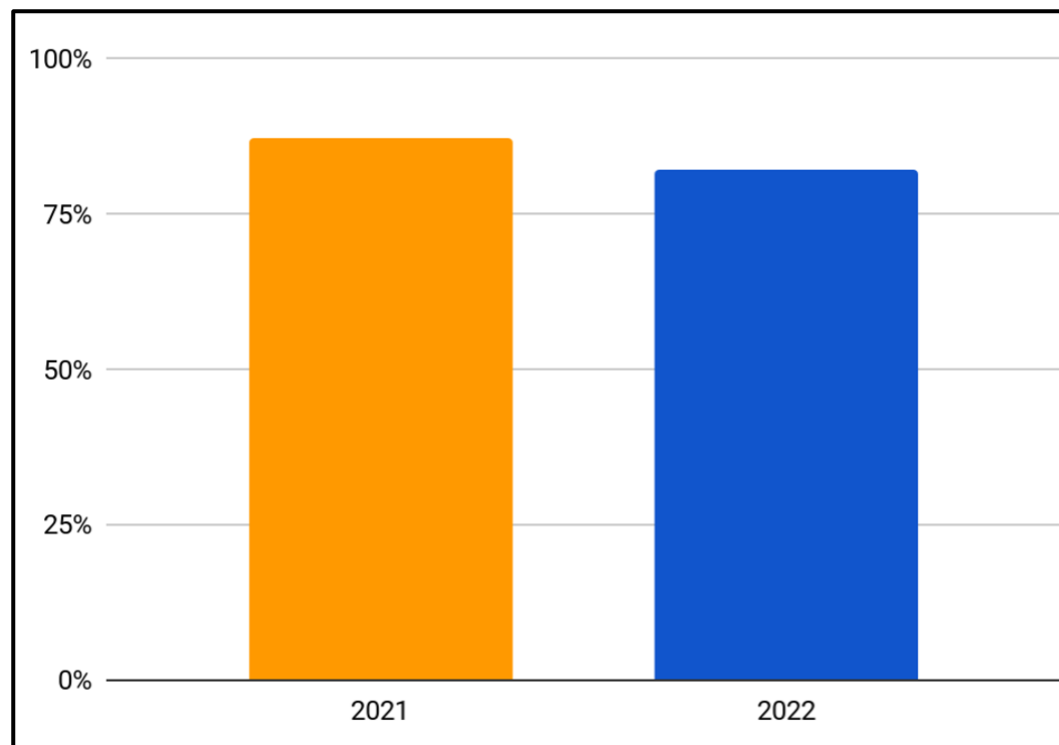
1. **Complexité et gestion du versionning** (ralenti, arrête ou multiplie la/les conversions)
 2. **Fichiers livrés en rushs**
 3. **Gestion de projets multi-acteurs** (internes + externes)
-

Documents publiés en VA (périmètre clients Labrador)

**URD déposés en version anglaise
sur le site de l'émetteur**
(Dont 6 uniquement en Anglais)



**Évolution des documents en version
anglaise disponibles sur le site de l'émetteur**
(Périmètre SBF 120)



ESEF publié en 2024

- Utilisation de la taxonomie ESEF 2022 pour baliser les états financiers de 2023
 - Prise en compte de la dernière version du manuel de reporting de l'ESMA (septembre 2023)
 - Instructions de dépôts mises à jour (2007-03 et 2019-21)
 - Publication sur le site de la version officielle obligatoire
 - Mention spécifique pour les autres versions publiées
 - A partir de 2024, dépôt à l'AMF de la version officielle du rapport financier annuel uniquement
-

ESEF publié en 2024 : Point d'attention AMF

- 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
 - 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 sélectionne une échelle qui ne correspond pas à l'information présentée / Exemple : résultat par action
 - Balisage des données nulles - Orientation 2.2.5 du Manuel de Reporting -> Les données nulles doivent obligatoirement être balisées dans les états primaires
-

11 décembre 2023

Conférence annuelle XBRL France

«REPORTINGS : CAP 2024 »

avec le soutien de la  CNCC



Qualité des données

Au-delà des échelles et signes

- Pierre Hamon
- AMANA, France
- Membre de XBRL France / Europe

IFRS

Vision IASB

Decision-useful, high-quality and globally comparable and accessible digital financial reports

Characteristics for digitaly accessible reporting

Timely

Publicly available

Digitaly comparable

Accurate

Complete

Useable



Vision

Decision-useful, high-quality and globally comparable and accessible digital financial reports

Characteristics for digital accessible reporting

Timely

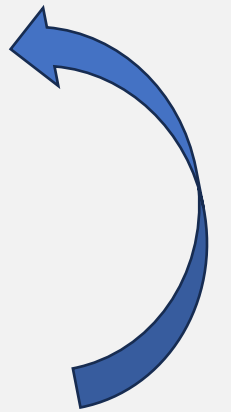
Publicly available

Digitally comparable

Accurate

Complete

Useable



XBRL International

It's Time – Structured Data Is Essential



🌐 Preparers: Accountability, Controls, In-house knowledge

🌐 Regulators: Enforcement, **Quality**, Timeliness

🕒 Auditors/Accountants: **Quality, Comparability**

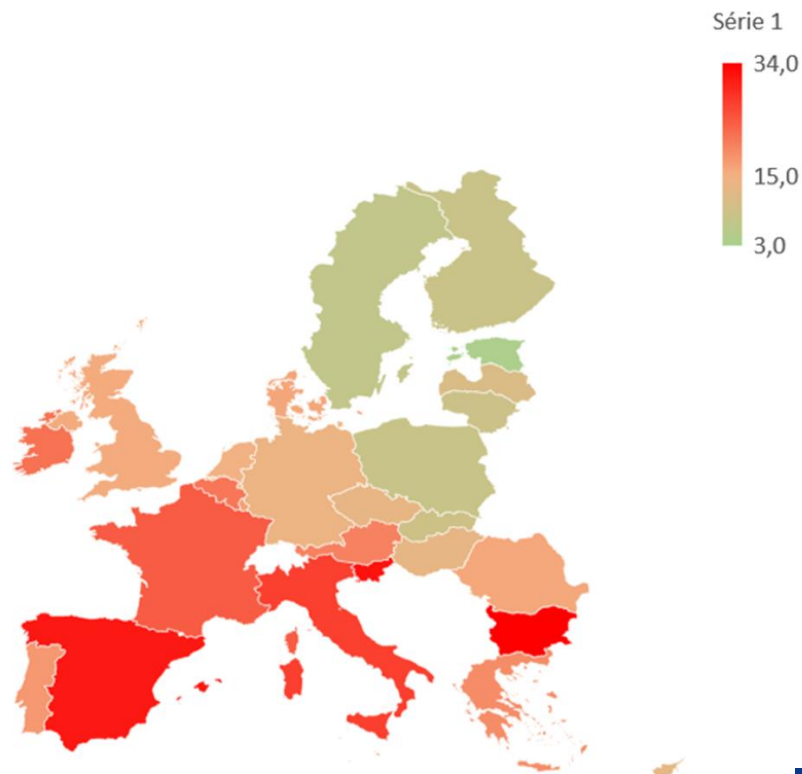
👤 Standards Setters: **Comparability, Consistency** | XII – Specs!

📖 Vendors: Quality, **Comparability, Ease of Use, Accountability**

✓ Users of all kinds: Feedback loops for **Quality**

Comparable? Nombre d'extensions

Average number of ESD per country



France	328	7918	24,1
--------	-----	------	------

UE	1990	31944	16,1
UK	422	6577	15,6
EFTA	231	3125	13,5

AUTORITE
DES MARCHES FINANCIERS
AMIF

Points
d'attention

Pertinence de l'extension
Qualité de l'ancrage

Extensions communes - ancrages communs

**Nom
commun:**

16

Nom commun des extensions	FR
CostOfNetDebt	43
CostOfDebt	38
ConsolidatedReserves	35
GainsAndLossesRecognisedDirectlyInEquity	32
LoansAndAdvancesToCustomersAtAmortisedCost	21
ProceedsFromSalesOfPropertyPlantAndEquipmentAndProceedsFromSalesOfIntangibleAssetsClassifiedAsInvestingActivities	16
PaymentsToAcquireOrRedeemEntitysSharesAndProceedsFromSaleOrIssueOfTreasuryShares	14
Reserves	13
RetainedEarningsAndOtherReserves	12
PurchaseOfPropertyPlantAndEquipmentAndPurchaseOfIntangibleAssetsClassifiedAsInvestingActivities	10
EBITDA	9
AdjustmentsForInterestExpenseAndAdjustmentsForInterestIncome	8
OtherReservesAndRetainedEarningsExcludingProfitLossForReportingPeriod	7
ProceedsFromChangesInOwnershipInterestsInSubsidiariesAndPaymentsFromChangesInOwnershipInterestsInSubsidiaries	7
InterestPaidOnLeaseLiabilitiesClassifiedAsFinancingActivities	5
AdjustmentsForDepreciationRightOfUseAssets	5
TOTAL	275

**Ancrage
commun:**

1

**16 lignes communes, 1 ancrage commun - 275 extensions de même nom
sur un total 7918 – COMPARABILITE?**

Extensions: même nom – ancrages variables!

	Wider anchors	
CostOfDebt		38
FinanceCosts		29
FinanceIncomeCost		4
InterestExpense		4
ProfitLossBeforeTax	Trop large	1
CostOfNetDebt		43
AdjustmentsForFinanceCosts		1
FinanceCosts		8
FinanceIncomeCost		26
ProfitLossBeforeTax	Trop large	8
OtherOperatingExpensesFromOrdinaryActivities		21
ExpenseByNature		7
MiscellaneousOtherOperatingExpense		1
OperatingExpense		1
OtherExpenseByFunction		5
OtherExpenseByNature		5
ProfitLossFromOperatingActivities	Trop large	2

Cost of debt: extensions et ancrages

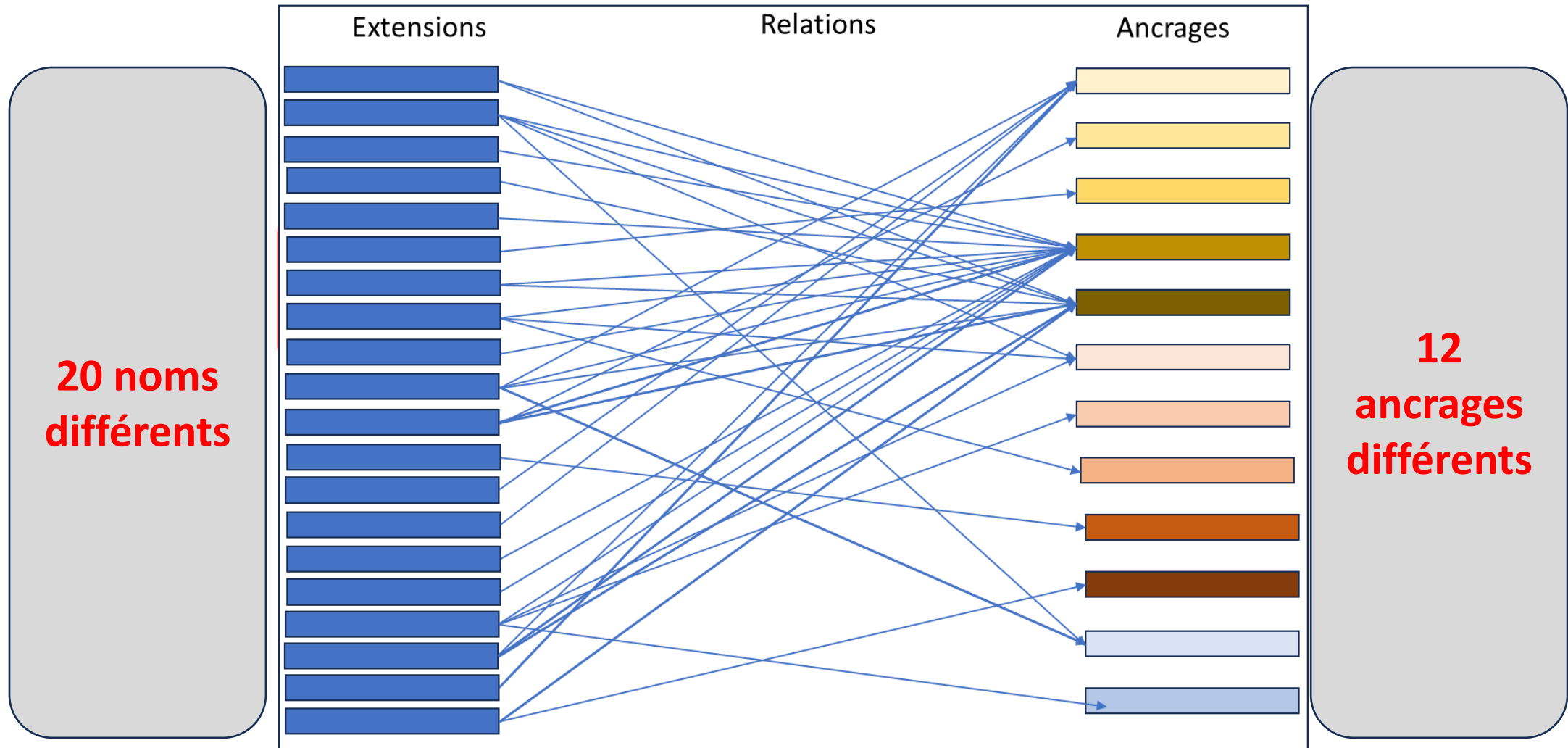
**20 noms
différents**

Extension
CostOfDebt
CostsOfDebt
CostOfFinancialDebt
CostOfDebtGross
CostOfGrossDebt
CostOfGrossFinancialDebt
CostOfGrossFinancialIndebtedness
CoutDeLaDetteFinanciereBrute
CoutDeLendettementFinancierBrut
CostOfDebtNet
CostOfNetDebt
CostOfNetFinancialDebt
CostGainOfNetDebt
CoutDeLendettementFinancierNet
CoutDeLendettementNet
CostOfFinancialDebtAdjustment
CostOfNetFinancialDebtIncludingInterestOnLeaseLiabilities
CoutDeLendettementFinancierNetHorsIfrs16
CostOfNetFinancialDebtClassifiedAsFinancingActivities ?
CostOfNetFinancialDebtReintegratedCashFlow ?

Ancrages
FinanceIncomeCost
FinanceCosts
InterestExpense
InterestExpenseOnBorrowings
InterestExpenseOnOtherFinancialLiabilities
InterestRevenueExpense
ProfitLossFromOperatingActivities
ProfitLossBeforeTax
AdjustmentsForFinanceCosts
AdjustmentsForFinanceIncomeCost ?
AdjustmentsForInterestExpense ?
InterestPaidClassifiedAsFinancingActivities

**12
ancrages
différents**

Cost of debt: extensions et ancrages



Extensions - bien nécessaires?

Issuer name	Extension element name	Wider anchor
	MinorityInterestsReserve	NoncontrollingInterests
	NoncontrollingInterestsReserves	NoncontrollingInterests
	NonControllingInterestReserves	NoncontrollingInterests
	ReservesMinoritaires	NoncontrollingInterests
	NoncontrollingInterestsInReserve	NoncontrollingInterests
	NonControllingInterestReserves	NoncontrollingInterests
	ReservesAttributableToNonControllingInterests	NoncontrollingInterests
	NonControllingInterestsReserves	NoncontrollingInterests
	ReservesAttributableToNonControllingInterests	NoncontrollingInterests
	RetainedEarningsAndOtherReservesAttributableToNonControllingInterests	NoncontrollingInterests
	RetainedEarningsAndOtherReservesAttributableToNonControllingInterests	NoncontrollingInterests

Pourquoi ne pas baliser simplement avec « NoncontrollingInterests »?

Ancrage - au concept avec la définition comptable la plus proche ?

Extension element name	Core element name
ConsolidatedProfitLossBeforeTax	ProfitLossBeforeTax
CostOfDebt	ProfitLossBeforeTax
CostOfNetDebt	ProfitLossBeforeTax
CostOfRisk	ProfitLossBeforeTax
DebtDiscounting	ProfitLossBeforeTax
DepreciationAmortisationAndImpairmentLossReversalOfImpairmentLossRecognisedInProfitOrLossFromPropertyPlantAndEquipmentAndIntangibleAssetsOtherThanGoodwill	ProfitLossBeforeTax
NetBankingIncome	ProfitLossBeforeTax
NetFinancialExpenseOnCashAndDebt	ProfitLossBeforeTax
OtherIncomeAndExpense	ProfitLossBeforeTax
OtherOperatingIncomeAndExpenses	ProfitLossBeforeTax

FinancialIncomeCosts

OperatingExpenses

- Exemple de 10 extensions sur 43 ancées à « ProfitLossBeforeTax »

Ancrage - à un concept « Other »

- « OTHER »: ...que l'entité ne communique pas séparément dans les mêmes états ou notes.
- Pourquoi ne pas:
 - baliser directement avec le concept:
« **OtherExpenseByNature** »
 - ou ancrer au total:
« **ExpenseByNature** »?


Elément d'ancrage	Nombre d'extensions
Total général	693
OtherOperatingIncomeExpense	109
OtherIncome	69
OtherExpenseByNature	68
OtherGainsLosses	26
OtherExpenseByFunction	15
OtherCurrentLiabilities	10
OtherCurrentNonfinancialAssets	9
OtherNoncurrentLiabilities	7
OtherRevenue	7
OtherPayables	6
OtherCurrentFinancialLiabilities	5
OtherEquityInterest	5

Exactitude versus Comparabilité

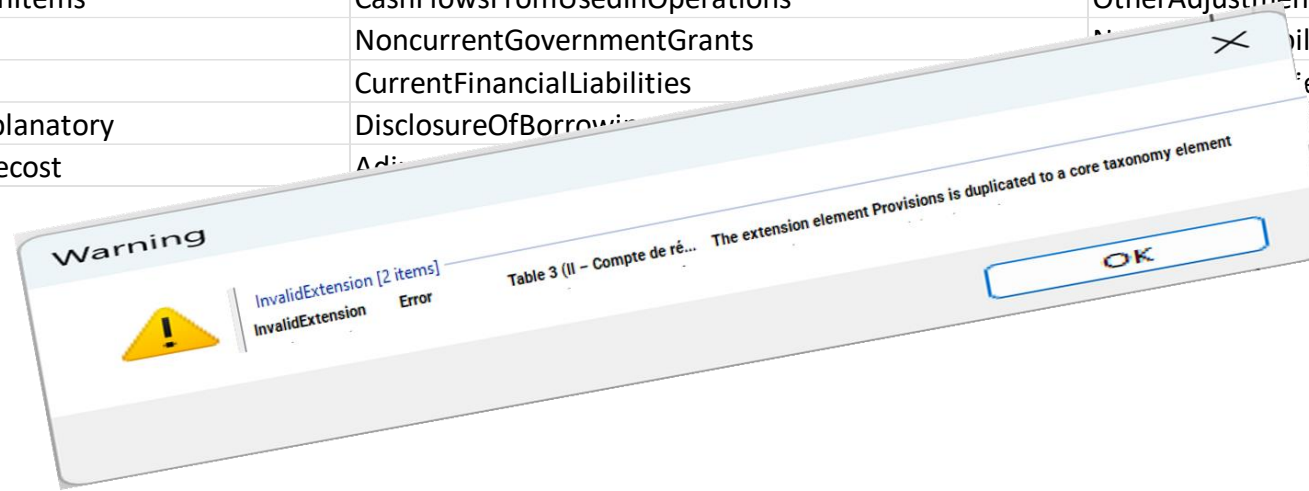
- L'information spécifique à l'entité n'est, très souvent, rien de plus qu'un libellé alternatif.
- Les libellés alternatifs (synonymes, des quasi-synonymes et peut-être même des termes plus larges) sont suffisamment équivalents dans le contexte de la taxonomie et du contenu pour être utilisées pour un concept donné.

EXACTITUDE (mais extension)	COMPARABILITE (standard et libellé alternatif)	
Ligne	Concept IFRS	Libellé alternatif (verbose)
AutresChargesOperationnelles	OtherExpenseByNature	Autres charges opérationnelles
DotationsAuxProvisions	OtherExpenseByNature	Dotations aux provisions

Extensions – duplication d'un concept IFRS

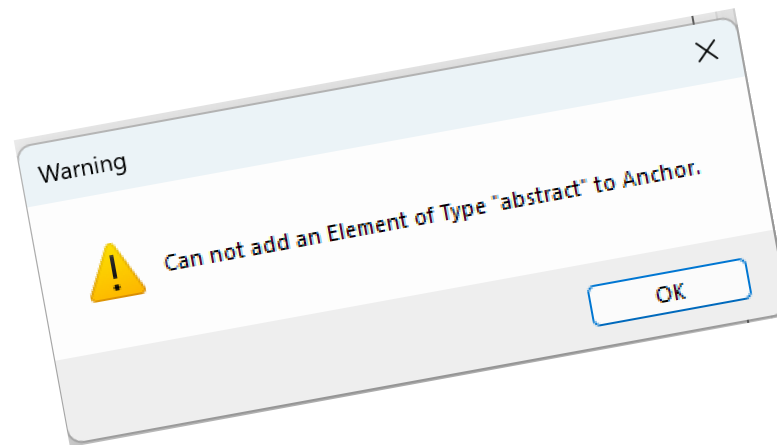


Extension element name	Anchor element name	IFRS concept
Liabilities	DisclosureOfNotesAndOtherExplanatoryInformationExplanatory	Liabilities
Descriptionofcrossreferencetodisclosuresaboutcreditris kpresentedoutsidefinancialstatements	DisclosureOfCreditRiskExplanatory	DescriptionOfCrossreferenceToDisclosuresAboutCreditR iskPresentedOutsideFinancialStatements
Repaymentsofbondsnotesanddebentures	CashFlowsFromUsedInFinancingActivities	RepaymentsOfBondsNotesAndDebentures
Increasedecreasethroughtransactionswithowners	ChangesInEquity	IncreaseDecreaseThroughTransactionsWithOwners
Provisions	DepreciationAmortisationAndImpairmentLossReversal OfImpairmentLossRecognisedInProfitOrLoss	Provisions
ShareIssueRelatedCost	ChangesInEquity	ShareIssueRelatedCost
CancellationOfTreasuryShares	IncreaseDecreaseThroughTreasuryShareTransactions	CancellationOfTreasuryShares
OtherAdjustmentsForNonCashItems	CashFlowsFromUsedInOperations	OtherAdjustmentsForNoncashItems
NonCurrentLiabilities	NoncurrentGovernmentGrants	NoncurrentLiabilities
Financialliabilities	CurrentFinancialLiabilities	FinancialLiabilities
Disclosureofdebtsecuritiesexplanatory	DisclosureOfBorrowings	DisclosureOfDebtSecuritiesExplanatory
Adjustmentsforfinanceincomecost	AdjustmentsForFinanceIncomeCost	AdjustmentsForFinanceIncomeCost



Ancrage à un Abstract: un seul en France!

Extension	Ancrage
OtherComprehensiveIncomeThatWillNotBeReclassifiedToProfitOrLossNetOfTaxRelatingToDiscontinuedOperations	ComponentsOfOtherComprehensiveIncomeThatWillNotBeReclassifiedToProfitOrLossNetOfTaxAbstract



Report des balises

2022

En K - EUR	09/2021	
Chiffre d'affaires	132243	122298
Autres produits de l'activité	-	-
Achats consommés	-64159	-61936
Charges de personnel	-29902	-24497
Charges externes	-24743	-17404
Impôts et taxes	-1072	-1098
Dotation aux amortissements	-3635	-2675
Dotation nette aux provisions	-428	-904
Variation des stocks de produits...	-	94
Autres produits et charges d'expl...	-2021	-933
Résultat opérationnel courant	6283	12945
Autres produits et charges opéra...	53	23
Résultat opérationnel	6336	12968
Produits de trésorerie et d'équiv...	-	-
Coût de l'endettement financier...	-629	-353
Coût de l'endettement financier...	-629	-353
Autres produits et charges finan...	541	159
Charge d'impôt	-835	-3498
Quote-part du résultat net des s...	-153	-
Résultat net avant résultat des a...	5260	9276
Résultat net	5260	9276
Part du groupe	5187	9382
Intérêts minoritaires	73	-106

2023

En K - EUR		
Chiffre d'affaires	132243	122298
Autres produits de l'activité	-	-
Achats consommés	-64159	-61936
Charges de personnel	-29902	-24497
Charges externes	-24743	-17404
Impôts et taxes	-1072	-1098
Dotation aux amortissements	-3635	-2675
Dotation nette aux provisions	-428	-904
Variation des stocks de produits...	-	94
Autres produits et charges d'expl...	-2021	-933
Résultat opérationnel courant	6283	12945
Autres produits et charges opéra...	53	23
Résultat opérationnel	6336	12968
Produits de trésorerie et d'équiv...	-	-
Coût de l'endettement financier...	-629	-353
Coût de l'endettement financier...	-629	-353
Autres produits et charges finan...	541	159
Charge d'impôt	-835	-3498
Quote-part du résultat net des s...	-153	-
Résultat net avant résultat des a...	5260	9276
Résultat net	5260	9276
Part du groupe	5187	9382
Intérêts minoritaires	73	-106

ags Properties Taxonomy Extension Properties Calculation

Label/Value	Name	Balance T...	Sign logic
ix:nonFraction			
Matières premières et con...	ifrs-full:RawMaterialsAnd...	Debit	AlwaysPositive

ags Properties Taxonomy Extension Properties Calculation

Label/Value	Name	Balance T...	Sign logic
ix:nonFraction			
Matières premières et con...	ifrs-full:RawMaterialsAnd...	Debit	AlwaysPositive



