

Rapports ESEF 2021

Extensions et ancrages

Pierre Hamon
Septembre, 2022

Remises ESEF en France en 2022 (exercice 2021)

Le présent document s'appuie sur l'extraction des données des dossiers de remise ESEF des états financiers 2021 publiés sur le site de l'Information financière. Cette extraction a été réalisée par Corporatings (<https://www.corporatings.com/>). Le mode de sélection a été aléatoire.

Il s'agit, pour de nombreux groupes, d'une première remise auditée.

Les fichiers remis doivent respecter les règles de conformité testées par les différents logiciels de préparation. Cependant ces règles ne testent pas la qualité des données et une analyse détaillée montre un niveau d'anomalies préoccupant.

Alors que les préoccupations du moment concernent principalement le « blocktagging », l'amélioration de la qualité des données des états primaires doit encore être prise en compte dans les futures remises afin d'assurer la fiabilité des données exploitées et la comparabilité des données publiées.

L'étude des ancrages est guidée par les documents publiés par XBRL International :

- <https://www.xbrl.org/guidance/esef-rules-anchoring-extensions/>
- <https://www.xbrl.org/guidance/esef-rules-anchoring-extensions-examples/>

Table des matières

REMISES ESEF EN FRANCE EN 2022 (EXERCICE 2021)	1
ECHANTILLON DE RAPPORTS ESEF	3
Nombre d'entités et d'extensions	3
Comparabilité des données	3
ANALYSE DES DONNEES DES ENTITES FRANÇAISES	4
Etat des des flux de trésorerie	4
Etat du résultat	5
Etat de la situation financière	5
EXTENSIONS ET ANCRAGES	6
1. Les ancrages mettent en évidence des anomalies d'extensions	6
2. Certains éléments spécifiques sont ancrés à un élément de contexte différent :	7
3. Certains éléments spécifiques sont ancrés à un élément de « Periodtype » différent	9
4. Certains éléments spécifiques sont ancrés à un élément « Other »	9
5. Eléments d'ancrage trop larges	10
CONCLUSION	11

Echantillon de rapports ESEF

Nombre d'entités et d'extensions

Globalement, le nombre d'extension (donnant lieu à ancrage ou non) dans l'échantillon est le suivant :

- Le nombre d'extensions harmonisées est le nombre d'extension portant le même nom utilisé par plusieurs sociétés,
- Le nombre d'extensions spécifiques est le nombre d'extensions dont le nom reste spécifique à une entité.

On peut souligner, d'après les données de ce tableau, que la France reste dans les premiers du classement par le nombre d'extensions. Le nombre d'extensions par entité est également au dessus de la moyenne de l'échantillon.

	Nombre d'entités de l'échantillon	Nombre d'extensions harmonisées	Nombre d'extensions spécifiques	Nombre par entité
FR	275	2874	4653	16,92
GB	186	554	2631	14,15
NO	183	811	1773	9,69
NL	88	326	1009	11,47
FI	125	413	761	6,09
US	16	104	270	16,88
IE	14	55	228	16,29
SI	7	13	213	30,43
BM	20	49	201	10,05
JE	11	14	198	18,00
GG	13	25	182	14,00
RU	10	4	146	14,60
CY	8	17	143	17,88
LT	16	11	113	7,06
ES	2	12	101	50,50
	974		12622	12,96
Autres	70		846	12,09
Total général	1044	5494	13468	12,90

Comparabilité des données

Le nombre d'extensions a un impact significatif sur la comparabilité des données.

Il aurait été intéressant de montrer le nombre d'éléments comparables (éléments de la taxonomie de base : IFRS) par état, le nombre d'extensions (éléments spécifiques par entité) et le pourcentage de comparabilité, mais nos outils ne nous ont pas permis d'obtenir cette statistique. Elle aurait pu être déduite du rôle 999999 qui liste tous les éléments non dimensionnés, IFRS ou spécifiques. Cependant l'utilisation de ce rôle ne s'est pas révélée simple car il a un contenu variable selon les outils de préparation utilisés et également par le fait que certaines entités ont dimensionné leurs états primaires.

Le nombre total d'extensions spécifiques par état est le suivant pour l'ensemble de l'échantillon et pour les entités françaises :

Etat	Nombre d'extensions spécifiques dans l'échantillon	Nombre d'extensions spécifiques des entités françaises
StatementOfCashFlowsAbstract	6035	2148
IncomeStatementAbstract	2202	825
StatementOfFinancialPositionAbstract	2181	694
StatementOfChangesInEquityAbstract	1985	628
StatementOfComprehensiveIncomeAbstract	990	327
	13393	4622
Autres roles	75	31
Total général	13468	4653

Analyse des données des entités françaises

L'état comportant le plus grand nombre d'extension est l'Etat des flux de trésorerie.

L'analyse des extensions et des ancrages montre qu'un grand nombre d'extensions (706) est ancré au trois principaux sous-totaux de l'état, l'ancrage n'apportant pas dans ce cas, d'information supplémentaire aux relations de calcul existantes dans la base de liens de calcul.

Etat des des flux de trésorerie

StatementOfCashFlowsAbstract	Nombre d'extensions spécifiques
Ancrages	
Pas d'ancrage (sous-totaux calculés)	157
CashFlowsFromUsedInInvestingActivities	328
CashFlowsFromUsedInFinancingActivities	259
AdjustmentsForReconcileProfitLoss	134
CashFlowsFromUsedInOperatingActivities	119
IncreaseDecreaseInWorkingCapital	103
OtherInflowsOutflowsOfCashClassifiedAsFinancingActivities	64
IncreaseDecreaseInCashAndCashEquivalents	49
OtherInflowsOutflowsOfCashClassifiedAsInvestingActivities	41
PurchaseOfPropertyPlantAndEquipmentIntangibleAssetsOtherThanGoodwillInvestmentPropertyAndOtherNoncurrentAssets	38
CashAndCashEquivalents	35
InterestPaidClassifiedAsFinancingActivities	32
OtherAdjustmentsForNoncashItems	30
ProceedsFromDisposalsOfPropertyPlantAndEquipmentIntangibleAssetsOtherThanGoodwillInvestmentPropertyAndOtherNoncurrentAssets	30
AdjustmentsForDepreciationAndAmortisationExpense	29
CashAndCashEquivalentsIfDifferentFromStatementOfFinancialPosition	28
AdjustmentsForFinanceCosts	25
AdjustmentsForFinanceIncomeCost	24
OtherAdjustmentsForWhichCashEffectsAreInvestingOrFinancingCashFlow	24
OtherCashPaymentsToAcquireEquityOrDebtInstrumentsOfOtherEntitiesClassifiedAsInvestingActivities	24
CashFlowsUsedInObtainingControlOfSubsidiariesOrOtherBusinessesClassifiedAsInvestingActivities	22
CashFlowsFromUsedInOperationsBeforeChangesInWorkingCapital	21
OtherAdjustmentsToReconcileProfitLoss	18
AdjustmentsForLossesGainsOnDisposalOfNoncurrentAssets	16
RepaymentsOfBorrowingsClassifiedAsFinancingActivities	16
AdjustmentsForProvisions	15
DividendsReceivedClassifiedAsOperatingActivities	14
PurchaseOfPropertyPlantAndEquipmentClassifiedAsInvestingActivities	14
AdjustmentsForAmortisationExpense	13
AdjustmentsToReconcileProfitLossOtherThanChangesInWorkingCapital	13
CashFlowsFromUsedInOperations	13
DividendsPaidClassifiedAsFinancingActivities	13
ProceedsFromIssuingShares	13
OutflowsOfCashFromInvestingActivities	12
ProceedsFromBorrowingsClassifiedAsFinancingActivities	12
OtherInflowsOutflowsOfCashClassifiedAsOperatingActivities	11
PurchaseOfFinancialInstrumentsClassifiedAsInvestingActivities	11
CashFlowsFromLosingControlOfSubsidiariesOrOtherBusinessesClassifiedAsInvestingActivities	10
EffectOfExchangeRateChangesOnCashAndCashEquivalents	10
InflowsOfCashFromInvestingActivities	10
	1693
120 éléments d'ancrage	298
Total général	2148

Éléments de taxonomie utilisés comme ancrages plus de 10 fois dans l'Etat des flux de trésorerie

Il n'est pas surprenant que le plus grand nombre d'éléments spécifiques se trouve dans l'Etat des flux de trésorerie, cet état étant souvent très détaillé pour décrire spécifiquement chaque flux. De plus, la taxonomie IFRS distingue les entrées et sorties de trésorerie, alors que bien souvent, les entités rapportent un flux net. Il n'est pas étonnant, non

plus, que les éléments d’ancrage le plus souvent utilisés soient les totaux, la taxonomie ne possédant pas de sous-totaux par nature de flux.

On pourrait toutefois se demander si les totaux intermédiaires des flux provenant des activités opérationnelles : « AdjustmentsForReconcileProfitLoss », « AdjustmentsToReconcileProfitLoss OtherThanChangesInWorkingCapital » et « IncreaseDecreaseInWorkingCapital » ne pourraient pas être utilisés pour ancrer plus précisément les éléments spécifiques ancrés directement au total (119 éléments).

Etat du résultat

IncomeStatementAbstract	
	Nombre d'extensions spécifiques
Pas d'ancrage (sous-totaux calculés)	138
ProfitLossFromOperatingActivities	145
OtherOperatingIncomeExpense	45
ExpenseByNature	37
OperatingExpense	34
OtherExpenseByNature	29
ProfitLossBeforeTax	29
DepreciationAndAmortisationExpense	25
FinanceCosts	22
OtherGainsLosses	21
OtherIncome	17
FinanceIncomeCost	16
Revenue	13
DepreciationAmortisationAndImpairmentLossReversalOfImpairmentLossRecognisedInProfitOrLoss	12
	445
91 éléments d'ancrage	242
Total général	825

Éléments de taxonomie utilisés comme ancrages plus de 10 fois dans l'Etat du résultat

Il est surprenant qu'un grand nombre d'éléments spécifiques soit ancré au sous-total « ProfitLossFromOperatingActivities », cet ancrage n'ajoutant aucune information à la base de lien de calcul.

Par ailleurs, une harmonisation plus forte des extensions pourrait être envisagée

Etat de la situation financière

StatementOfFinancialPositionAbstract	
	Nombre d'extensions spécifiques
Pas d'ancrage (sous-totaux calculés)	19
EquityAttributableToOwnersOfParent	107
RetainedEarnings	49
CurrentLiabilities	42
Assets	34
Liabilities	30
NoncurrentLiabilities	27
CurrentAssets	26
NoncontrollingInterests	22
Equity	17
PropertyPlantAndEquipment	13
CurrentFinancialLiabilities	12
ReceivablesAndPayablesRelatedToInsuranceContracts	12
	391
112 éléments IFRS	284
Total général	694

Éléments de taxonomie utilisés comme ancrages plus de 10 fois dans l'Etat de la situation financière

Les ancrages aux totaux actif et passif se justifient pour les comptes des sociétés financières, pour lesquels il n'existe pas de classification intermédiaire dans la taxonomie IFRS.

Les éléments spécifiques de capitaux propres sont un cas particulier d écrit ci-dessous.

Capitaux propres

Cette analyse met en évidence le nombre étonnamment élevé d'extensions pour les éléments de capitaux propres (Equity : 17), dont attribuables aux actionnaires de la société mère (156) et aux minoritaires (22).

Sur la base de cette observation, on peut s'interroger sur le but poursuivi par le balisage. S'agit-il de s'attacher à décrire le contenu précis des lignes de capitaux propres ou permettre l'analyse et la comparabilité : seul le total et éventuellement le montant du capital et de quelques postes spécifiques (quasi capitaux propres) sont importants. La taxonomie IFRS plus récente devrait permettre de limiter ce nombre d'extensions, pour ce qui est du résultat de l'exercice.

Extensions et ancrages

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

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 balises utilisés, IFRS ou spécifiques. Le balisage reste une question de jugement des émetteurs des états financiers et de leurs auditeurs.

Les tests automatiques de validation des ancrages assurent que toutes les extensions créées sont bien ancrées à un élément de taxonomie. Cependant, les validations ne permettent que l'ancrage est bien effectué vers un élément de taxonomie de signification comptable plus large la plus proche.

L'étude porte sur les ancrages (« Wider ») des extensions. Elle met en évidence de nombreuses anomalies. Ces anomalies démontrent que les préparateurs, les éditeurs ou fournisseurs de solutions et leurs auditeurs ont encore une certaine marge pour améliorer la qualité des données des rapports ESEF afin de permettre un usage plus large et une plus grande comparabilité.

1. Les ancrages mettent en évidence des anomalies d'extensions

Certaines extensions semblent reproduire des balises de la taxonomie. Ces anomalies sont facilement détectables. Elles sont dues 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. Les recherches par mots clés d'une balise ne sont pas suffisantes.

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'extension non nécessaire :

CAPITAUX PROPRES	1 667	
Capital	1 445	• (sfil) Capital
Réserves et report à nouveau	204	
Gains ou pertes comptabilisés directement en capitaux propres	(26)	
Résultat de l'exercice	44	
TOTAL DU PASSIF	77 036	Anchors
		• ifrs-full:Equity ↑

Le tableau de variation des capitaux propres indique « Capital souscrit, prime d'émission et d'apport ». Il n'y a pas d'autres informations au bilan ni dans les notes annexes. On peut donc considérer que les montants des primes ne sont pas significatifs. L'extension ne semble donc pas nécessaire, ce qui supprime une ambiguïté sur ce poste et le rend directement comparable.

Cas d'éléments spécifiques créés alors que des éléments de la taxonomie IFRS semblent convenir.

Eléments spécifique de bilan	Ancrage "wider"	Elément IFRS à considérer
AccrualsAmount	Assets	AccruedIncomeOtherThanContractAssets
AccruedTaxesAndPayrollCosts	CurrentLiabilities	PayablesOnSocialSecurityAndTaxesOtherThanIncomeTax
TaxAndSocialChargesDebt	CurrentLiabilities	PayablesOnSocialSecurityAndTaxesOtherThanIncomeTax
TaxAndSocialLiabilities	OtherCurrentPayables	PayablesOnSocialSecurityAndTaxesOtherThanIncomeTax
TaxAndSocialSecurityLiabilities	CurrentAssets	PayablesOnSocialSecurityAndTaxesOtherThanIncomeTax
TaxAndSocialSecurityPayables	CurrentLiabilities	PayablesOnSocialSecurityAndTaxesOtherThanIncomeTax
AccumulatedComprehensivelIncome	EquityAttributableToOwnersOfParent	AccumulatedOtherComprehensivelIncome
AmountsDueToSuppliersAndOtherCreditors		TradeAndOtherPayables
AutresReserves	EquityAttributableToOwnersOfParent	OtherReserves
GroupReserves	EquityAttributableToOwnersOfParent	OtherReserves
Bonds	DebtSecurities	BondsIssued
Capital	Equity	IssuedCapital
ConsolidatedRetainedEarnings	EquityAttributableToOwnersOfParent	RetainedEarnings
GroupReserves	CapitalReserve	CapitalReserve
MinorityInterests	NoncontrollingInterests	NoncontrollingInterests
OtherNonCurrentFinancialAssets	OtherNoncurrentFinancialAssets	OtherNoncurrentFinancialAssets
OtherNonCurrentFinancialLiabilities	NoncurrentLiabilities	OtherNoncurrentFinancialLiabilities
StocksEtEncours	CurrentAssets	Inventories
TotalContractLiabilities		ContractLiabilities
TradeAndOtherNonCurrentReceivables	TradeAndOtherReceivables	NoncurrentReceivables

Il est intéressant de noter que de nombreux éléments d'ancrage ne sont utilisés qu'une seule fois. On peut alors se demander si, pour ces éléments, l'extension est vraiment nécessaire et si l'élément de taxonomie, même de définition comptable plus large, ne pourrait pas être utilisé.

Nombre d'ancrages utilisés une seule fois : voir la liste en annexe.

2. Certains éléments spécifiques sont ancrés à un élément de contexte différent :

Pour décider d'un ancrage à un élément de taxonomie avec une définition comptable plus large, le contexte dans lequel l'élément d'extension a été créé, qui peut être reflété dans les liens de présentation ou de calcul de la taxonomie ESEF doit être pris en compte.

Par exemple, il peut être pertinent d'examiner le format de l'état principal qui est utilisé dans les états financiers (p. ex., état de la situation financière courant, non-courant vs état de la situation financière par liquidité, compte de résultat « par nature des dépenses » vs « par fonction des dépenses »).

Le RTS et donc la signification comptable est la principale considération. La signification comptable englobe un certain nombre de choses et se référer à la norme comptable pertinente aide à les identifier. Par exemple, la signification comptable pourrait être déterminée par le classement de l'élément dans les états financiers principaux : un actif, un passif, une composante des variations des capitaux propres, des produits ou des charges, des entrées de trésorerie ou des sorties de trésorerie. Les concepts comptables peuvent être définis plus en détail dans des normes comptables avec des critères de reconnaissance ou des définitions d'évaluation spécifiques. Tous ces éléments doivent être pris en considération lors de la prise de décision d'ancrage.

Exemple d'ancrage à un élément de contexte différent:

- Intérêts financiers versés (y compris contrats de location)	(7.762)	
+ Intérêts financiers reçus	1.442	
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement	(6.256)	
Variation de trésorerie	(103.591)	
Trésorerie à l'ouverture	276.748	
Incidence des variations de cours de monnaies étrangères sur la trésorerie	(126)	
Trésorerie de clôture	173.031	

- (gnft) Interets Financiers Recus
- Interets Financiers Recus

Anchors

- ifrs-full.FinancelIncomeCos
- t ↑

Effectivement, la taxonomie IFRS ne prévoit pas l'élément « Intérêts financiers reçus » dans le flux de cash généré par les opérations de financement, il y a donc lieu de créer une extension. Cependant, s'agissant d'un flux de trésorerie, l'ancrage devrait être à un élément relevant de cette définition comptable et non pas à un élément du compte de résultat qui peut éventuellement contenir plus qu'un flux de trésorerie. L'ancrage proposé serait :

« OtherInflowsOutflowsOfCashClassifiedAsFinancingActivities ». Cet ancrage répond à l'exigence de signification comptable. On pourrait lui reprocher de ne pas faire référence à la nature du flux.

Cas d'anomalies d'ancrage à un élément de contexte différent

Element spécifique créé	Ancrage à un élément de taxonomie d'un autre état
Bilan	
GroupNetProfitLoss	ProfitLoss
NetIncomeGroupShare	ComprehensiveIncomeAttributableToOwnersOfParent
OutstandingCommitmentsMadeByEntityRelatedPartyTransactionsCurrent	OutstandingCommitmentsMadeByEntityRelatedPartyTransactions
OutstandingCommitmentsMadeByEntityRelatedPartyTransactionsNonCurrent	OutstandingCommitmentsMadeByEntityRelatedPartyTransactions
ProfitLossAttributableToOwnersOfParent	ProfitLossAttributableToOwnersOfParent
Compte de résultat	
AmountOfItemsThatWillNotBeReclassifiedInProfitOrLossTransferredToReserves	ComprehensiveIncome
ChangeInValueOfGoodwill	ChangesInGoodwill
FinanceCostsNet	AdjustmentsForFinanceIncomeCost
IncreaseInProvisions	ChangesInOtherProvisions
InterestIncomeExpenseExplanatory	AdjustmentsForInterestIncome
NetDividendsAndProvisionsOnNon-ConsolidatedInvestments	DividendsRecognisedAsDistributionsToNoncontrollingInterests
VariationsOnGoodwill	ChangesInGoodwill
Variations de trésorerie	
AmortizationOfRightofuse	DepreciationAndAmortisationExpense
AugmentationDeCapitalEtPrimeDemission	CancellationOfTreasuryShares
AugmentationDiminutionDesInteretsFinanciersActives	IncreaseDecreaseInFinancialAssets
CashFlowFromRepaymentOfRentalDebt	DisposalsInvestmentProperty
ChangeInNonFinancialAssetsAndLiabilitiesRentalDebt	OtherNonfinancialLiabilities
ChargesLiesesALAAttributionDActionsGratuites	ShareIssueRelatedCost
CompensationReceivedFromTenantsForComponentReplacement	CompensationFromThirdPartiesForItemsOfPropertyPlantAndEquipment
CréditAgricoleDlle-De-FranceGoodwill	Goodwill
CreditBalancesInSightAccountsWithCreditInstitutions	LoansAndAdvancesToBanks
DebitBalancesInSightAccountsWithCreditInstitutions	DepositsFromBanks
DettesSurCollaborationPartCouranteEtNonCourante	TradeAndOtherPayables
DividendsPaidSharesAndOthers	DividendsPaidOrdinaryShares
DividendsReceivedFromEquity-MethodCompanies	DividendsReceived
EffectOfCapitalIncreasesFundedByCgnForNnbHoldingLtdAndSizewellCHoldingCo	IncreaseDecreaseThroughChangeInEquityOfSubsidiaries
FinancialDebtExcludingDepositAndConsignmentAndLeaseLiabilities	Assets
FreeSharesAllocatedButNotVestedAtClosing	SaleOrIssueOfTreasuryShares
InteretsCoursNonEncoreEchus	InterestPayable
InteretsFinanciersRecus	FinanceIncomeCost
IssueOfEquityOfCaissesLocales	IssueOfEquity
PaymentsToAcquireOrRedeemEntitysSharesNegated	CashFlowsFromUsedInFinancingActivitiesAbstract
ReclassFromNetFinancialExpensesDisbursedToChangesInFinancialAssetsInCfs	AmountOfReclassificationsOrChangesInPresentation
ReclassificationOfDebitPositionsRelatingToMarginCallsOnDerivatives	AmountOfReclassificationsOrChangesInPresentation
RevenuesFromAssetManagementActivities	RevenueFromContractsWithCustomers

A noter :

- une erreur d'ancrage qui consiste à ancrer un élément spécifique à un « abstract » :

PaymentsToAcquireOrRedeemEntitysSharesNegated	CashFlowsFromUsedInFinancingActivitiesAbstract
---	--

- une erreur d'ancrage qui consiste à ancrer un élément de passif à une balise d'actif :

TaxAndSocialSecurityLiabilities

CurrentAssets

3. Certains éléments spécifiques sont ancrés à un élément de « Periodtype » différent

Le type de période (instant ou durée) peut contribuer à la signification comptable d'un élément, de sorte que l'ancrage entre différents types de période peut diminuer la correspondance de signification comptable. Néanmoins, le type de période d'appariement n'est pas une exigence et il peut y avoir des scénarios où un élément de taxonomie ESEF avec un type de période différent convient mieux, mais cela serait extrêmement rare dans les états financiers primaires.

On observe qu'un grand nombre d'éléments spécifiques du tableau des flux de trésorerie (de type « duration ») sont ancrés à des éléments de bilan de type « instant ». Ceci n'est pas juste car un flux d'une période a une signification comptable différente d'un solde en fin de période.

Exemple d'ancrage à un élément de Periodtype différent:

du Crédit Agricole d'Ile-de-France s'élève à -10 000 milliers d'euros, portant notamment sur les opérations suivantes :

- achat de CCI pour destruction pour - 4 835 milliers d'euros
- des flux d'investissement par la Caisse Régionale pour - 7 461 milliers d'euros (acquisitions pour - 16 855 milliers d'euros sur Sacam Avenir / Edokial / Cofilmo / C2MS / Sacam Fireca, et de cessions pour 422 milliers d'euros sur Edokial / Cofilmo et une augmentation de capital appelé non versé pour Sacam Fireca pour 8 972 milliers d'euros)
- des flux d'investissement par SOCADIF pour -6 542 milliers d'euros (acquisition pour - 7 162 milliers d'euros sur Weecap / Holding France Imagerie / Groupe Végétal / Groupe WS/ EDI Follow..., 3 cessions pour 620 milliers d'euros sur Innov Dev, Socadif Gestion et Financière Mediascience)

- (CR882_IDF_2021_FR) Goodwill du Crédit Agricole d'Ile-de-France

Anchors

- ifrs-full:Goodwill ↑

Le flux d'investissement du tableau de variation de trésorerie est un élément de type « duration ». L'élément d'ancrage « goodwill » est un élément de type « instant ». Pour l'élément spécifique résultant de l'acquisition de filiale, les éléments de taxonomie les plus proches à considérer pour l'ancrage auraient dû être :

« PurchaseOfInterestsInAssociates » ou « OtherCashPaymentsToAcquireInterests

InJointVenturesClassifiedAsInvestingActivities » ou « PurchaseOfInterestsInInvestments

AccountedForUsingEquityMethod » qui sont des éléments de flux de trésorerie donc de type « duration ».

Cas d'anomalies d'ancrage à un élément de Periodtype différent :

Element spécifique créé	periodType	Ancrage à un élément de taxonomie d'un autre état	periodType
Bilan			
GroupNetProfitLoss	instant	ProfitLoss	duration
NetIncomeGroupShare	instant	ComprehensiveIncomeAttributableToOwnersOfParent	duration
ProfitLossAttributableToOwnersOfParent	instant	ProfitLossAttributableToOwnersOfParent	duration
Variations de trésorerie			
ChangeInNonFinancialAssetsAndLiabilitiesRentalDebt	Duration	OtherNonfinancialLiabilities	instant
CréditAgricoleDlle-De-FranceGoodwill	Duration	Goodwill	instant
InteretsCoursNonEncoreEchus	Duration	InterestPayable	instant

4. Certains éléments spécifiques sont ancrés à un élément « Other »

En règle générale, on ne s'attend pas à ce qu'un concept « autre » de taxonomie de base contenant la mention dans le libellé de documentation « que l'entité ne divulgue pas séparément dans la même déclaration ou note » soit un point d'ancrage plus large approprié.

Exemple d'anomalie d'ancrage à un élément « other » :

Amortissements des actifs liés à l'acquisition de Biofire ⁶⁹	23	-16,9	-17,5
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL COURANT		784,3	595,1
Autres produits et charges opérationnels non courants	24	0,0	-42,2
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL		784,3	552,8
Coût de l'endettement financier net	22,2	-7,1	-25,0
Autres produits et charges financiers	22,3	-2,7	-3,5
Impôts sur les résultats	25	-175,6	-121,5
Entreprises associées		0,7	0,2
RÉSULTAT DE L'ENSEMBLE CONSOLIDÉ		598,2	402,7
Part des minoritaires		-2,9	-1,7

Concept

- (bioMérieux) Amortissements des actifs liés à l'acquisition de Biofire

Anchors

- ifrs-full:OtherExpenseByFunction ↑

L'élément spécifique est ancré à l'élément « OtherExpenseByFunction » qui est un élément dont la définition, dans la taxonomie, est : « Montant des charges que l'entité ne communique pas séparément dans les mêmes états ou

notes, lorsqu'elle utilise la forme « charges par fonction » pour son analyse des charges ». L'élément spécifique étant décrit séparément, il ne peut être ancré à l'élément « Other ». Il y a lieu d'utiliser une balise plus proche du sens comptable soit : « DepreciationAndAmortisationExpense ».

Cas d'anomalies d'ancrage à un élément « other » :

Extension	Ancrage "wider": Concept IFRS
Compte de résultat	
BiofireDepreciationCosts	OtherExpenseByFunction
AllocationsToAndReversalsOfProvisions	OtherExpenseByNature
GainsRecognisedOnLiabilitiesRestructuring	OtherFinanceIncome
NegativeGoodwill	OtherFinanceIncomeCost
CostsAttributableToBusinessCombinations	OtherGainsLosses
AutresProduits	OtherIncome
AutresChargesEtProduitsOperationnelsCourants	OtherOperatingIncomeExpense
FeeAndCommissionIncomeForInsuranceBusiness	OtherRevenue
Etat des flux de trésorerie	
AdjustementsForCurrentAndDeferredTaxes	OtherAdjustmentsForNoncashItems
AcquisitionCostsOfConsolidatedCompanies	OtherAdjustmentsForWhichCashEffectsAreInvestingOrFinancingCashFlow
AdjustementsForDebtWriteoff	OtherAdjustmentsToReconcileProfitLoss
DistributionByTheFundsToUnitHoldersOfCarriedInterestClassifiedAsOperati	OtherCashPaymentsFromOperatingActivities
CallForFundsFromCarriedInterestUnitHoldersClassifiedAsOperatingActivitie	OtherCashReceiptsFromOperatingActivities
OtherNonMonetaryImpactsToCashAndCashEquivalentsInStatementOfCashf	OtherDifferencesToCashAndCashEquivalentsInStatementOfCashFlows
AcquisitionDactionsPropres	OtherInflowsOutflowsOfCashClassifiedAsFinancingActivities
AcquisitionDisposalsOfOtherFinancialAssets	OtherInflowsOutflowsOfCashClassifiedAsInvestingActivities
AcquisitionOfAssetsForLeasing	OtherInflowsOutflowsOfCashClassifiedAsOperatingActivities
ChangeInNonFinancialAssetsAndLiabilitiesRentalDebt	OtherNonfinancialLiabilities
IncreaseDecreaseInInvestmentRelatedLiabilitiesFollowingTheExerciseOfPut	PaymentsOfOtherEquityInstruments
AllocationOfConvertibleBondsInEquity	ProceedsFromIssuingOtherEquityInstruments
DecreaseInFinancialAssets	ProceedsFromOtherLongtermAssetsClassifiedAsInvestingActivities
AcquisitionsOfOtherNoncurrentAssets	PurchaseOfOtherLongtermAssetsClassifiedAsInvestingActivities

5. Eléments d'ancrage trop larges

Les ancrages aux totaux finaux des états primaires sont en général des ancrages trop larges et un élément plus restreint serait plus approprié. Cependant, les établissements financiers présentant des bilans par liquidité n'ont pas d'autres choix que de faire des ancrages aux totaux actif et passif.

Exemple d'éléments d'ancrage trop larges :

Actifs courants			
Stocks et travaux en cours	12	1.811.194	1.603.975
Créances clients et autres débiteurs	13	1.323.153	1.129.692
Créances d'impôts	31	23.562	22.744
Autres actifs courants	14	1.515.489	1.430.834
Autres créances financières	22	236.125	193.637
Trésorerie et équivalents de trésorerie	23	1.061.626	1.305.133
Total actifs courants		5.971.149	5.686.015
<small>Actifs destinés à la vente</small>			1.264.001

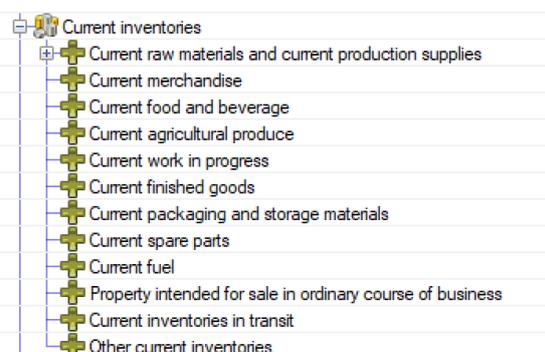
- (nexity) Stocks et travaux en-cours

Anchors

- ifrs-full:CurrentAssets ↑

Les travaux en cours (WorkInProgress) font partie du total des stocks (Inventories) comme indiqué dans le lien de calcul de la taxonomie.

Il y a lieu de se référer aux liens de calcul de la taxonomie pour avoir l'indication des éléments contenus dans les totaux calculés.



L'ancrage plus approprié car d'une définition comptable plus proche de l'élément spécifique est donc : CurrentInventory.

Cette erreur d'ancrage montre, par ailleurs, que l'extension n'est pas nécessaire car l'élément CurrentInventories contient, selon les liens de calcul) les WorkInProgress.

Cas d'anomalies d'ancrage à un élément trop large :

Element spécifique	Balise d'ancrage Wider	A considérer
IncomeStatementAbstract		
ProfitLossFromOrdinaryOperatingActivities	ProfitLossBeforeTax	ProfitLossFromOperatingActivities
NetOperatingIncome	ProfitLossBeforeTax	ProfitLossFromOperatingActivities
OtherOperatingIncomeAndExpenses	ProfitLossBeforeTax	ProfitLossFromOperatingActivities
OtherGainLosses	ProfitLossBeforeTax	OtherGainsLosses
NonrecurringIncomeAndExpenses	ProfitLossBeforeTax	ProfitLossFromOperatingActivities
NetBankingIncome	ProfitLossBeforeTax	InterestRevenueExpense
InterestExpenseNetOfInterestIncome	ProfitLossBeforeTax	InterestRevenueExpense
NetFinancingExpenses	ProfitLossBeforeTax	FinanceIncomeCost
OtherFinancialIncomeAndExpenses	ProfitLossBeforeTax	FinanceIncomeCost
FinancialResult	ProfitLossBeforeTax	FinanceIncomeCost
FinancialProfitLoss	ProfitLossBeforeTax	FinanceIncomeCost
CostDeLendettementFinancierNet	ProfitLossBeforeTax	FinanceIncomeCost
CostOfNetDebt	ProfitLossBeforeTax	FinanceIncomeCost
CostOfDebt	ProfitLossBeforeTax	FinanceIncomeCost
ChangeInValueOfGoodwill	ProfitLossBeforeTax	ImpairmentLossRecognisedInProfitOrLossGoodwill
ValueAdjustmentsOnGoodwill	ProfitLossBeforeTax	ImpairmentLossRecognisedInProfitOrLossGoodwill
Badwill	ProfitLoss	ImpairmentLossRecognisedInProfitOrLossGoodwill
StatementOfFinancialPositionAbstract		
TaxReceivables	CurrentAssets	ReceivablesFromTaxesOtherThanIncomeTax
CurrentTaxCreditReceivables	CurrentAssets	ReceivablesFromTaxesOtherThanIncomeTax
StocksEtEnCours	CurrentAssets	Inventories
NetInventoriesAndWorkInProgress	CurrentAssets	Inventories
InventoriesAndWorkInProgress	CurrentAssets	Inventories
PropertiesOrSharesHeldForSale	CurrentAssets	NoncurrentAssetsOrDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSale
OtherReceivablesAndPrepaidExpenses	CurrentAssets	TradeAndOtherCurrentReceivables
OtherReceivablesAndAccruals	CurrentAssets	TradeAndOtherCurrentReceivables
TaxPayablesPortionLessThanOneYear	CurrentLiabilities	CurrentTaxLiabilitiesCurrent
TaxAndSocialSecurityPayables	CurrentLiabilities	CurrentPayablesOnSocialSecurityAndTaxesOtherThanIncomeTax
CurrentTaxAndSocialSecurityLiabilities	CurrentLiabilities	CurrentPayablesOnSocialSecurityAndTaxesOtherThanIncomeTax
TaxAndSocialChargesDebt	CurrentLiabilities	CurrentPayablesOnSocialSecurityAndTaxesOtherThanIncomeTax
AccruedTaxesAndPayrollCosts	CurrentLiabilities	CurrentPayablesOnSocialSecurityAndTaxesOtherThanIncomeTax
DettesFiscalesEtSociales	CurrentLiabilities	CurrentPayablesOnSocialSecurityAndTaxesOtherThanIncomeTax
LoanAndFinancialDebtClassifiedAsHeldForSale	CurrentLiabilities	LiabilitiesIncludedInDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSale
LiabilitiesOtherThanLiabilitiesHeldForSale	CurrentLiabilities	LiabilitiesIncludedInDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSale
LiabilitiesDirectlyAssociatedWithPropertiesOrSharesClassifiedAsHeldForSale	CurrentLiabilities	LiabilitiesIncludedInDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSale
DebtClassifiedAsHeldForSale	CurrentLiabilities	LiabilitiesIncludedInDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSale
CurrentPayablesAndOtherCurrentLiabilities	CurrentLiabilities	TradeAndOtherCurrentPayables

Conclusion

Il semble nécessaire, au vu des anomalies relevées dans les rapports ESEF de 2021, de revoir les balisages déjà effectués pour corriger le plus grand nombre d'anomalies. Les nouveaux balisages de 2022 devraient tenir compte des anomalies relevées pour établir des rapports ESEF de 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 numérique

Liste des éléments de taxonomies utilisés une seule fois pour ancrage :

Extension	Concept IFRS
Bilan	
AvancesConditionnees	NoncurrentPrepayments
BroadcastingRightsInventories	Inventories
CashAndCashEquivalentsInAlgeria	RestrictedCashAndCashEquivalents
CashAndCashEquivalentsOtherThanThoseSpecificallyRelatedTo BankingAndInsuranceActivities	CashAndCashEquivalents
CreditsDImpots	OtherCurrentAssets
CurrentAccountAdvances	Advances
CurrentContractualFeesOnInvestmentProperty	CurrentLeaseLiabilities
CurrentDerivativeFinancialLiabilitiesHeldForTrading	CurrentDerivativeFinancialLiabilities
CurrentFinancialLiabilitiesExcludingDerivative	CurrentPortionOfLongtermBorrowings
CurrentLoans	CurrentLoansAndReceivables
CurrentProvisionsForInvestmentAccountedForUsingEquityMet hod	CurrentProvisions
DepositAndConsignment	OtherNoncurrentPayables
DerivativesLiabilitiesUsedForHedgingPurposesNoninsuranceAc tivities	DerivativeFinancialLiabilitiesHeldForHedging
DevelopmentCosts	IntangibleAssetsAndGoodwill
Esaf_Disponibilites	OtherCurrentFinancialAssets
ExpleoGroupConvertibleBonds	NoncurrentFinancialAssetsAtFairValueThroughPro fitOrLoss
FinancialAssetsAtFairValueThroughEquityDebtSecuritiesNonin suranceActivities	FinancialAssetsMeasuredAtFairValueThroughOthe rComprehensiveIncome
FinancialAssetsAtFairValueThroughEquityEquitySecuritiesNoni nsuranceActivities	FairValueOfInvestmentsInEquityInstrumentsDesig natedAsMeasuredAtFairValueThroughOtherComp rehensiveIncome
FinancialAssetsAtFairValueThroughProfitOrLossDerivativeFinan cialInstrumentsNoninsuranceActivities	DerivativeFinancialAssetsHeldForTrading
FinancialLiabilitiesAtFairValueThroughProfitOrLossDerivativeFi nancialInstrumentsNoninsuranceActivities	DerivativeFinancialLiabilitiesHeldForTrading
FundsUsedInFinancialSectorActivities	FinancialAssets
LandDevelopment	Land
LiabilitiesTowardsHoldersOfUnitsInConsolidatedInvestmentFun ds	OtherLiabilities
NetIncomeGroupShare	ComprehensiveIncomeAttributableToOwnersOfPa rent
NoncurrentContractualFeesOnInvestmentProperty	NoncurrentLeaseLiabilities
NoncurrentTradeReceivablesFromFinancingActivities	NoncurrentTradeReceivables
OtherLongtermOperatingAssets	DeferredAcquisitionCostsArisingFromInsuranceCo ntracts
OtherProvisionsIncludingOtherProvisionsForDecommissionnin g	OtherLongtermProvisions
ProvisionsAndRelatedRetainedEarnings	AdditionalPaidinCapital
ProvisionsRelatedToNuclearGenerationBackEndOfTheNuclearC yclePlantDecommissioningAndLastCores	LongtermProvisionForDecommissioningRestoratio nAndRehabilitationCosts
ReinsurersShareOfInsuranceLiabilities	ReinsuranceAssets
ReserveExchangeDifferencesTranslationExcludingParentExchan geDifferences	ReserveOfExchangeDifferencesOnTranslation
RightOfUseAssetClassifiedAsHeldForSale	NoncurrentAssetsOrDisposalGroupsClassifiedAsH eldForSaleOrAsHeldForDistributionToOwners
ShareCapital	EquityInstrumentsHeld

SharePremiumsAndReserves	SharePremium
StocksEnCoursEtCoutsDExecutionDesContrats	InventoriesTotal
TaxProvisionForUncertainedTaxOptionNonCurrent	CurrentTaxLiabilitiesNoncurrent
TotalOtherAssets	OtherAssets
TradeAndOtherNonCurrentReceivables	TradeAndOtherReceivables
TradeReceivablesArisingFromServiceActivities	TradeReceivables
Compte de résultat	
AutresElementsDuResultatGlobalDesSocietesAssociees	ShareOfOtherComprehensiveIncomeOfAssociates AndJointVenturesAccountedForUsingEquityMethod ThatWillBeReclassifiedToProfitOrLossNetOfTax GainsLossesOnDisposalsOfPropertyPlantAndEquip ment
CessionsDeMaterielsAeronautiques	ChangesInInventoriesOfFinishedGoodsAndWorkIn Progress
ChangesInInventoriesOfWorkInProgress	ComprehensiveIncomeAttributableToNoncontrolli ngInterests
ComprehensiveIncomePerShareAttributableToNoncontrolling interests	AdjustmentsForFinanceCosts
CoutDeLEndettementFinancierNet	ExpenseOfRestructuringActivities
ExpenseIncomeRestructuringActivities	AdjustmentsForFinanceIncomeCost
FinanceCostsNet	FairValueOfSubsidiariesThatCeaseToBeConsolidat edAsOfDateOfChangeOfInvestmentEntityStatus
GainLossOnCessationOfConsolidationOfSubsidiaries	GainsLossesRecognisedInProfitOrLossFairValueMe asurementAssets
GainsLossesOnChangeInFairValueOfNonCurrentFinancialAssets AtFairValueThroughProfitOrLoss	OtherFinanceIncome
GainsRecognisedOnLiabilitiesRestructuring	RevenueFromInsuranceContractsIssuedWithoutR eductionForReinsuranceHeld
GrossEarnedPremiums	ImpairmentLossRecognisedInProfitOrLossIntangib leAssetsAndGoodwill
ImpairmentOfIntangibleAssetsRelatedToAcquisitions	PropertyTaxExpense
ImpotsFonciersNonRecuperes	InterestIncomeOnFinancialAssetsDesignatedAtFai rValueThroughProfitOrLoss
IncomeFromExpleoGroupConvertibleBonds	ChangesInOtherProvisions
IncreaseInProvisions	AdjustmentsForInterestIncome
InterestIncomeExpenseExplanatory	InterestRevenueExpense
InterestRevenueExpenseOtherThanLeaseLiabilities	DepreciationExpense
LeasingContractCostsDepreciation	RevenueFromRenderingOfServices
ManagementAdministrativeAndRelatedIncome	SalesAndMarketingExpense
Marketing	DividendsRecognisedAsDistributionsToNoncontrol lingInterests
NetDividendsAndProvisionsOnNon-ConsolidatedInvestments	ProfitLossFromContinuingOperationsAttributable ToOrdinaryEquityHoldersOfParentEntity
NetIncomeFromContinuingOperationsExcludingNon- RecurringItemsAttributableToTheGroup	AdjustedWeightedAverageShares
NombreDactionsMoyenPondrAprsDillution	NumberOfSharesAuthorised
NumberOfSharesAuthorisedExcludingOwnShares	RevenueFromSaleOfGoods
ProceedsOfCarsSold	RentalIncomeFromInvestmentPropertyNetOfDire ctOperatingExpense
RechargesToTenants	RevenueFromGovernmentGrants
ResearchTaxCredit	GainsLossesOnDisposalsOfInvestments
ResultatSurCessionDeParticipationsConsolidees	ShareOfProfitLossOfJointVenturesAccountedForU singEquityMethod
ShareOfNetIncomeLossOfCoreJointVentures	PropertyServiceChargeIncomeExpense
UnrecoveredRentalCosts	ImpairmentLossRecognisedInProfitOrLossTradeRe ceivables
WaiverOfRentReceivablesGranted	

Variations de trésorerie

AdjustmentsForDecreaseIncreaseInTradeAccountsReceivableAndPrepaidExpenses	AdjustmentsForDecreaseIncreaseInTradeAccountReceivable
AdjustmentsForUndistributedProfitsOfAssociatesNetOfDividendsReceived	AdjustmentsForUndistributedProfitsOfAssociates
AjustementsPourDroitsDUtilisation	AdjustmentsForImpairmentLossRecognisedInProfitOrLossGoodwill
AmortizationOfRightofuse	DepreciationAndAmortisationExpense
AmountOfDividendsPaidToNoncontrollingInterestsDecidedByAGeneralAssemblyIn2020	DividendsPaidToNoncontrollingInterestsClassifiedAsFinancingActivities
AssetDisposalsNetOfReceivables	ProceedsFromDisposalOfNoncurrentAssetsOrDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSaleAndDiscontinuedOperations
AugmentationDeCapitalEtPrimeDemission	CancellationOfTreasuryShares
AugmentationDiminutionDesInteretsFinanciersActives	IncreaseDecreaseInFinancialAssets
BondIssuanceByTheAutomotiveSegments	ProceedsFromNoncurrentBorrowings
CashAndCashEquivalentsAtBeginningOfThePeriodClassifiedAsPartOfDisposalGroupHeldForSale	CashAndCashEquivalentsClassifiedAsPartOfDisposalGroupHeldForSale
CashFlowFromOperatingActivitiesAfterTaxAndNetBorrowings	AdjustmentsForIncreaseDecreaseInDerivativeFinancialLiabilities
CashFlowFromRepaymentOfRentalDebt	DisposalsInvestmentProperty
CashFlowsFromOperatingActivitiesBeforeInterestAndTax	CashFlowsFromUsedInMaintainingOperatingCapacity
ChangeInNonFinancialAssetsAndLiabilitiesRentalDebt	OtherNonfinancialLiabilities
ChargesLiesALAttributionDActionsGratuites	ShareIssueRelatedCost
CompensationReceivedFromTenantsForComponentReplacement	CompensationFromThirdPartiesForItemsOfPropertyPlantAndEquipment
CréditAgricoleDlle-De-FranceGoodwill	Goodwill
DecreaseInFinancialAssets	ProceedsFromOtherLongtermAssetsClassifiedAsInvestingActivities
DettesSurCollaborationPartCouranteEtNonCourante	TradeAndOtherPayables
DiminutionAugmentationNetteDesPlacementsPlusTroisMois	CashAdvancesAndLoansMadeToOtherPartiesClassifiedAsInvestingActivities
DividendsPaidSharesAndOthers	DividendsPaidOrdinaryShares
DividendsReceivedFromEquity-MethodCompanies	DividendsReceived
EffectOfCapitalIncreasesFundedByCgnForNnbHoldingLtdAndSizewellCHoldingCo	IncreaseDecreaseThroughChangeInEquityOfSubsidiaries
Esaf_PlusOuMoinsValuesSurCessionsRetraitsDactifs	ReceiptsFromSalesOfGoodsAndRenderingOfServices
FinancialDebtExcludingDepositAndConsignmentAndLeaseLiabilities	Assets
FootnoteCurrencyDerivative	AdjustmentsForGainsLossesOnChangeInFairValueOfDerivatives
FreeSharesAllocatedButNotVestedAtClosing	SaleOrIssueOfTreasuryShares
ImpactNetDesAcquisitionsSurLaTrésorerie	CashFlowsUsedInExplorationAndDevelopmentActivities
IncomeOnFinancialAssetsClassifiedAsOperatingActivities	InterestReceivedClassifiedAsOperatingActivities
InteretsCourusNonEncoreEchus	InterestPayable
InteretsFinanciersRecus	FinanceIncomeCost
IssueOfOrdinaryShareForShareBasedPaiementAndRelatedCosts	ProceedsFromIssueOfOrdinaryShares
MarketableSecurities	CashEquivalents
NetFinancialIncomeOrExpense	AdjustmentsForFinanceIncome
NewNoncurrentLoansGranted	CashAdvancesAndLoansMadeToRelatedParties
PaymentsToAcquireOrRedeemEntitysSharesNegated	CashFlowsFromUsedInFinancingActivitiesAbstract

Principal Payments On Noncurrent Loans	Cash Receipts From Repayment Of Advances And Loans Made To Related Parties
Proceeds From Changes In Ownership Interests In Eiffage Concession De L'avenir	Proceeds From Changes In Ownership Interests In Subsidiaries
Proceeds From The Sale Or Maturity Of Available-For-Sale Financial Assets Of Socadif	Proceeds From Disposal Or Maturity Of Available For Sale Financial Assets
Profit Before Tax From Discontinued Operations	Profit Loss From Discontinued Operations
Purchase Of Not Consolidated Investments	Purchase Of Interests In Associates
Remboursements D'Emprunts Et Financements Publics A Long Terme	Repayments Of Current Borrowings
Revenues From Asset Management Activities	Revenue From Contracts With Customers
Share In Income Of Associates Restated For Dividends Received	Investments In Associates Accounted For Using Equity Method
Souscriptions De Bons De Souscription D'Actions	Proceeds From Exercise Of Options
The Cash Outflows For Issues And Redemptions Of Equity Instruments Caisses Locales	Equity Instruments Held
Variance On Other Debts	Adjustments For Increase Decrease In Trade Account Payable
Variation Des Autres Dettes A Long Terme	Proceeds From Current Borrowings
Variations Nettes Des Actifs Financiers Courants	Adjustments For Decrease Increase In Other Current Assets