

# Groupe Mapping ESEF

---

Animation Astrid Montagnier KPMG et Thomas Verdin BM&A

Supports préparés avec Morgan Gicquel Deloitte et Marc Houllier Corporatings

Réunion 24-3

**AVRIL  
2024**

# Fil rouge de la réunion

## **1/ Tour de table**

- Actualités

## **2/ Campagne FY2023 : fin**

- Suivi des publications FY2023

## **3/ Campagne FY2024 : perspective**

- Mai (23-24) : Malte
- Juin (présentiel) : Préparation pour septembre
- Septembre : webinar « les pratiques de rédaction du rapport financier qui facilitent la publication ESEF »
- Automne : travaux FY2024

## **3/ Divers**

# Actualités

---

PTU IFRS 18

Juin 2024

Taxonomie IASB 2024  
=> Impacts banques

Préparation clôture 2024

# FY2023 : Réflexions

---

Impressions générales

Dividendes

Baliser Other...

# Impressions

---

## **Contrôles sur les balises « expiry date » ?**

Exemple DisclosureOfSummaryOfSignificantAccountingPolicies

Prévoir DisclosureOfNotesAndOtherExplanatoryInformationExplanatory

## **Mise en place de l'ERM ?**

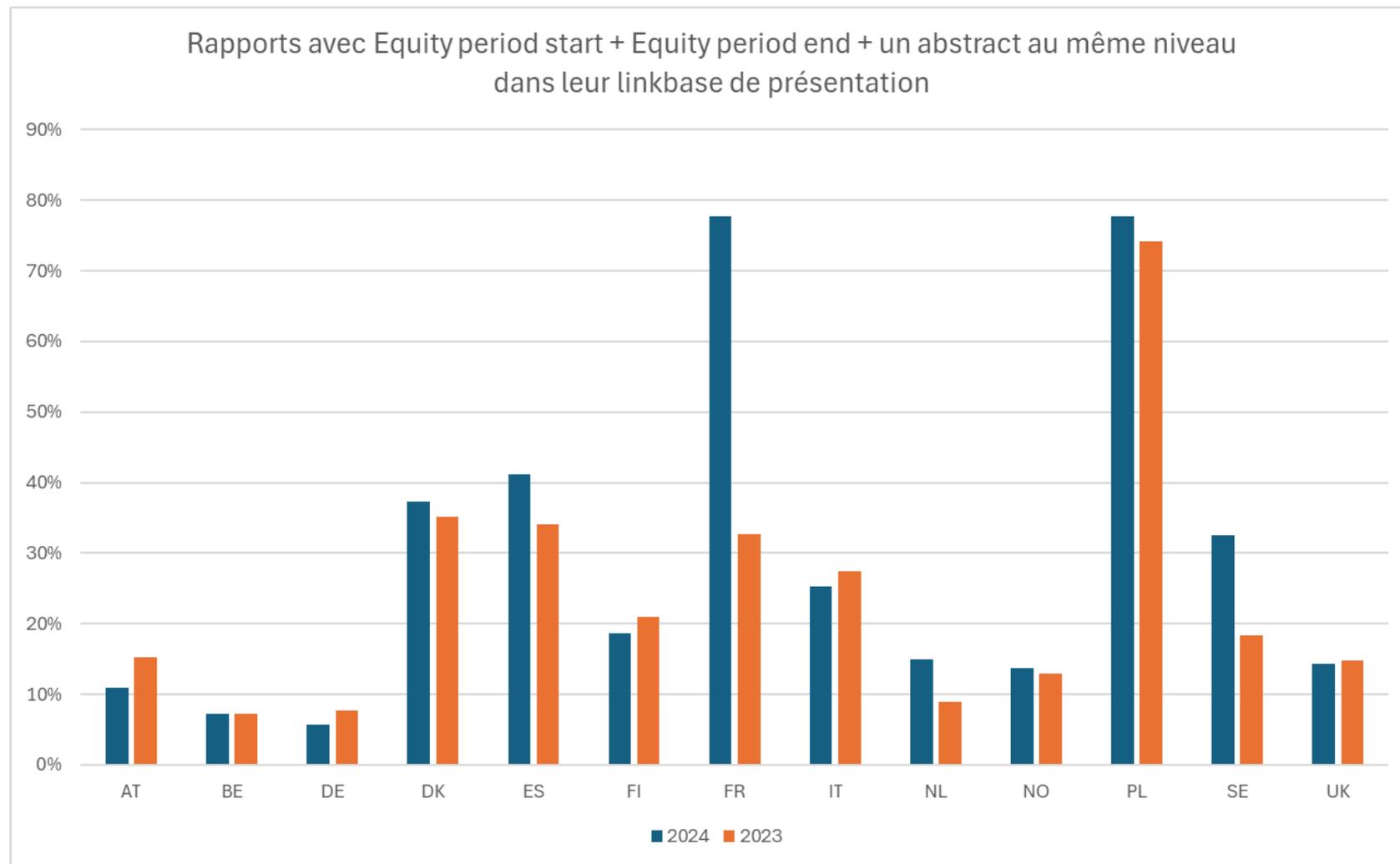
Traitement du 3.4.1 (cross-currency calc)

Lisibilité

## **Autre points ?**

...

# Relations Inter-périodes



# Dividendes

Constat : difficulté persistante à obtenir l'information en "papier" dans les comptes

DividendsRecognisedAsDistributionsToOwnersPerShare

DividendsProposedOrDeclaredBeforeFinancialStatementsAuthorisedForIssueButNotRecognisedAsDistributionToOwners

DividendsProposedOrDeclaredBeforeFinancialStatementsAuthorisedForIssueButNotRecognisedAsDistributionToOwnersPerShare

Même session du conseil que celle qui arrête les comptes => considéré « before »

IAS 1.137 a) - An entity shall disclose in the notes the amount of dividends proposed or declared before the financial statements were authorised for issue [Refer: IAS 10 paragraphs 3–7] but not recognised as a distribution to owners during the period, and the related amount per share

IAS 10.13 - If dividends are declared after the reporting period but before the financial statements are authorised for issue, [Refer: paragraphs 3–7] the dividends are not recognised as a liability at the end of the reporting period because no obligation exists at that time. Such dividends are disclosed in the notes in accordance with IAS 1 Presentation of Financial Statements.

Quid des acomptes ?

Faut-il prendre en compte uniquement les dividendes sur actions ordinaires ?

Balisage en dehors des comptes si présenté en dehors des comptes ?

## Tags « other »

---

Tags “other...” avec la documentation : “that the entity does not separately disclose in the same statement or note”

A-t-on un consensus sur des bonnes pratiques au niveau du groupe pour mieux encadrer leur utilisation ?



Réunions antérieures : à éviter pour des ancrages (wider ou narrower) et pour des sous-totaux

Quid si le détail de la rubrique n’est pas donné dans le même état mais via un renvoi ?  
Quid si les montants sont matériels ?  
Quid si le libellé « papier » est plus détaillé que « autres » ?

# Tags « miscellaneous »

MiscellaneousOtherOperatingExpense  
acceptable pour ces rubriques ?

Poste	Nom de l'élément	État et source	Type / attribut <sup>1</sup>	Libellé <sup>2</sup> Libellé de documentation et rattachements
8	Autres charges d'exploitation courantes	XXXX_OtherOperatingExpensesFromOrdinaryActivities	Extens° Duration Debit	<b>Autres charges d'exploitation courantes</b> Balise rattachée à IFRS-FULL_OperatingExpense Potentiellement, les éléments de la taxonomie de sens comptable plus restreint totalement inclus dans la balise.
9	<b>Résultat d'exploitation courant</b> (optionnel)	XXXX_ProfitLossFromOrdinaryOperatingActivities	Extens° Duration Credit	<b>Profits (pertes) d'exploitation courant</b> Sous-total des lignes 1 à 8
10	Autres produits d'exploitation non courants	XXXX_OtherOperatingIncomeFromNonOrdinaryActivities	Extens° Duration Credit	<b>Autres produits d'exploitation non courants</b> Balise rattachée à IFRS-FULL_OtherIncome Potentiellement, les éléments de la taxonomie de sens comptable plus restreint totalement inclus dans la balise.
11	Autres charges d'exploitation non courantes	XXXX_OtherOperatingExpensesFromNonOrdinaryActivities	Extens° Duration Debit	<b>Autres charges d'exploitation non courantes</b> Balise rattachée à IFRS-FULL_OperatingExpense Potentiellement, les éléments de la taxonomie de sens comptable plus restreint totalement inclus dans la balise. Les rattachements fréquents de sens comptable plus restreint pour cette rubrique sont : IFRS-FULL_ImpairmentLossRecognisedInProfitOrLossGoodwill IFRS-FULL_ExpenseOfRestructuringActivities IFRS-FULL_AcquisitionrelatedCostsForTransactionRecognisedSeparatelyFromAcquisitionOfAssetsAndAssumptionOfLiabilitiesInBusinessCombination
12	<b>Résultat d'exploitation</b>	IFRS-FULL_ProfitLossFromOperatingActivities	CR Doctrine Duration Credit	<b>Profits (pertes) d'activités opérationnelles</b> Résultat des activités opérationnelles de l'entité.

# FY2024 : Perspectives

---

MAI



JUIN SEPTEMBRE



*27 juin présentiel*

AUTOMNE



# Notes en réunion

Sur le balisage des postes « Autres ... » pour lequel une ventilation n'est pas donnée dans l'état:

- L'usage général est de baliser avec le tag standard « Other... » (sauf s'il y a deux lignes « autres » relevant de ce tag, à distinguer par extension).
- Il peut être justifié de créer une extension explicitant les composantes du concept, sur base des informations données en annexe, surtout s'il y a dans les tableaux de l'annexe un « Autre ... » lui-même inclus dans la composition.
- Néanmoins, les membres du groupe ne s'accordent pas à le promouvoir en bonne pratique.
- En effet, les composantes narrower d'une extension ne sont pas toujours très représentatives du contenu d'un poste (on ne peut citer que les composantes standards entièrement incluses) ; et la bonne pratique si l'émetteur souhaite précisément donner la ventilation serait de faire le balisage volontaire de l'annexe.
- Il est parfois aussi préférable de revenir sur le libellé « autres ... » si on considère que le poste n'est pas un simple Other mais présente, par exemple, une composante principale qu'on veut souligner en faisant une extension ; le libellé dans l'état devrait alors aussi souligner la présence de cette composante.