

Groupe Mapping ESEF

Animation Astrid Montagnier KPMG et Thomas Verdin BM&A

Supports préparés avec Morgan Gicquel Deloitte et Marc Houllier Corporatings

Réunion 24-6

**SEPTEMBRE
2024**

Fil rouge de la réunion

1/ Tour de table

- Actualités : RTS 2023, ERM 2024, Taxonomie 2024, CNCC
- PTU IFRS18

2/ Webinar (préparation)

- Orateurs, modérateurs et support de présentation

3/ Analyses

- Éléments à mettre à jour dans la hiérarchie
- N+1 Banque/Assurance et reco ANC

4/ Divers

Webinaire (PLAN)

1^{er} octobre
de 11h30 à 13h

Note (CR): plan ajusté tel que ci-dessous et réparti sur 4 orateurs

- Introduction par l'AMF (Yazid), dont un point sur ESEF = Format officiel de dépôt (+ sujets sur le format de dépôt - ex. zip dans le zip) → éviter de passer par le pdf.
- Présence des données à baliser [THOMAS]
 - Prévoir des tirets, zéros plutôt que des zones vides
 - Données signalétique IAS 1.51 : tout mettre dans le rapport financier, si possible au même endroit
 - Dividendes (note et montants) : dans le rapport financier
 - Gestion des risques, Gestion du capital => position CNCC ?
 - Effectifs et honoraires Cac : dans le rapport financier [non discuté]
 - Données détaillées en bas de tableau d'état primaire à éviter, préférer un renvoi vers les annexes (sauf données retraitées et obligatoires dans les états primaires)
 - Concordance PDF/HTML
- Cohérence comptable [ASTRID]
 - Valeur des OCI dans la résultat global et dans le tableau de VCP, même si le détail et donc les calculs peuvent différer (à éviter pour éviter des warning de validation)
 - Composition des capitaux propres (en ligne) au bilan et dans le tableau de VCP (en colonnes) – ne pas voir le même nom pour un contenu différent ou des désagréments différentes
 - Confusion entre les flux du VCP et les corrections d'ouverture dans la VCP (changement de méthode en Ouverture, distribution de dividendes en Flux)
 - Résultat par action: doit être au pied du compte de résultat, avec double tagging de l'EPS basique et de l'EPS dilué (EPS dilué inférieur à EPS basique)
 - Participations ne donnant pas le contrôle : NCI en mode allocation
 - Ordre et signe des résultats groupe et NCI : une présentation standard est plus sûre [non discuté]
 - Résultat en haut du TFT lié au résultat en bas du PnL [non discuté]
- Libellés des états primaires [ALEXANDRE]
 - Doivent être explicites et cohérents, dans la taxonomie comme sur papier
 - Doivent être non standards si le contenu ne l'est pas
 - Doivent être aussi clairs que possible pour les lignes « autres »
 - Doivent clarifier dettes financières vs. emprunts
- Structuration des annexes [PIERRE]
 - Titres pour les sections à détourner
 - De façon générale, c'est une bonne pratique que toute l'information requise par un paragraphe de la norme soit donnée en un même endroit
 - Annexes séparées des états primaires
 - Principes comptables bien délimités
 - Notes de bas de page à éviter dans les annexes
 - Attention aux images
 - En-têtes et pieds de page « vectorisés »
- Clarté sur les échelles et les devises, sur papier donc dans le rapport

Webinaire (PRESENTATION)

#	Pratique	Constat -- Problématique	Solution
A1	Cellules vides dans les états primaires	Non balisage, non comparabilité, Recommandation AMF non suivie	Zéros et tirets à prévoir pendant la rédaction du rapport
A2	Données signalétiques « obligatoires »	Non présente dans le (chapitre du) rapport financier, alors qu'attendues par IAS1.51, Warning d'absence	Prévoir nom, adresse(s), pays, activité dans une paragraphe au début du rapport (des annexes)
A3	Dividendes	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)
		

Modifications ERM 2024

Note (CR): beaucoup d'éléments à prendre en compte par les éditeurs. Calculs interpériodes à rediscuter. Opinion sur la lisibilité en discussion CNCC.

Gui- dance	Nature de la modification	Impact
1.2.2	Impact d'une nouvelle taxonomie : exemple nuancé	
1.4.1	Clarification sur la cohérence des attributs entre une extension et ses ancrages	
2.1.2	Précision sur les formats de date (31/12/N et pas 01/01/N+1 pour les dates de clôture)	
2.2.5	Précision sur le balisage des données nulles yc dans les variations de capitaux propres	
2.2.6	Précision N/S sur la lisibilité	
2.2.7	Précision sur attribut "true" (obligatoire sur les blocktags, interdit sur les string)	
2.2.8	Intégration d'un identifiant unique sur les faits	
2.6.1- 2.6.3	Caractéristiques des packages	
3.4.1	Précision sur les calculs qui se dupliquent et génèrent des "calcul inconsistencies"	
3.4.8	Suppression du principe général pour les calculs inter-période et ajout d'un exemple pour le TFT	

Calculs inter-période

2023

As the calculation linkbase cannot be used to effectively define data quality checks on such cross-period relationships, the presentation linkbase should be used to document these cross-period and cross-dimension arithmetical dependencies which shall enable the execution of at least semi-automated validations.

The presentation linkbase should therefore, where possible, be constructed as follows:

Statement/Disclosure of changes in X [line items]
X at beginning of period (**preferred period start label**)
Changes/Adjustments in X [abstract]
Increases/decreases in ...
...
Total changes/adjustments in X (**preferred total label, if reported in the AFR**)
X at end of period (**preferred period end label**)

Disparait

This applies in particular to the statement of changes in equity and the statement of cash flows, which typically contain cross period information and are required to be mandatorily tagged.

For example, the structure of the statement of changes in equity in the presentation linkbase may look as follows:

Statement of changes in equity [line items]
equity at beginning of period (periodStartLabel)
changes in equity [abstract]
comprehensive income
issued capital
dividends paid

equity at end of period (periodEndLabel)

The above would enable to e.g. carry out the following roll-forward type of calculation check for equities:

Equity at end of period = equity at beginning of period + comprehensive income + issued capital - dividends paid.

2024

As the calculation linkbase cannot be used to effectively define data quality checks on such cross-period relationships, the presentation linkbase should be used to document these cross-period and cross-dimension arithmetical dependencies which shall enable the execution of at least semi-automated validations.

The presentation linkbase should therefore, where possible, be constructed as follows:

- For statement of changes in equity structures:

Ajouté

Statement of changes in equity [line items]
Equity at beginning of period (**preferred period start label**)
Changes/Adjustments in equity [abstract]
Increases/decreases in ...
...
Total changes/adjustments in equity (**preferred total label, if reported in the AFR**)
Equity at end of period (**preferred period end label**)

Ajouté

- For statement of cash flows structures:

Statement of cash flows [abstract]
...
Net increase (decrease) in cash and cash equivalents after effect of exchange rate changes (**preferred net label**)
Cash and cash equivalents at beginning of period (**preferred period start label**)
Cash and cash equivalents at end of period (**preferred period end label**)

The above would enable to e.g. carry out the following roll-forward type of calculation check for equities:

Equity at end of period = equity at beginning of period + comprehensive income + issued capital - dividends paid.

Fin d'exemple maintenu mais n'a plus de sens

Hiérarchie

Note (CR): non traité en réunion, à discuter lors de la prochaine réunion.

ENRICHIR ?

DisclosureOfInvestmentsAccountedForUsingEquityMethodExplanatory au-dessus de
DisclosureOfSignificantInvestmentsInAssociatesExplanatory ?

DescriptionOfAccountingPolicyForDerivativeFinancialInstrumentsAndHedgingExplanatory au dessus de
DescriptionOfAccountingPolicyForDerivativeFinancialInstrumentsExplanatory ?

DisclosureOfFairValueOfFinancialInstrumentsExplanatory avec
DisclosureOfFairValueMeasurementExplanatory ?

Autres ?