

Groupe Mapping ESEF

Animation Astrid Montagnier KPMG et Thomas Verdin BM&A

Supports préparés avec Morgan Gicquel Deloitte et Marc Houllier Corporatings

Réunion 24-7

**OCTOBRE
2024**

Fil rouge de la réunion

1/ Tour de table

- Actualités
- Dataamplified (Novembre), Journée XBRL France (Décembre)

2/ Analyses

- Calculs inter-périodes, pour DECISION
- Nouveaux concepts IFRS2024, pour DISCUSSION
- Hiérarchie à enrichir, pour DECISION
- TFT avec activités abandonnées, si le TEMPS le PERMET
- Tagging des lignes « Other », si le TEMPS le PERMET

3/ Divers

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

Une présentation « ancien ERM » est-elle acceptable ?

Net decrease in cash and cash equivalents		(384)
Cash and cash equivalents at 1 January**		1,567
Effect of movements in exchange rates on cash held		(13)
Cash and cash equivalents at 31 December**	19	1,170

La nouvelle guidance ERM 2024 ne permet pas de documenter un calcul

* The comparative information is restated on account of correction of errors. See [Note 44](#).

** Cash and cash equivalents includes bank overdrafts that are repayable on demand and form an integral part of the Group's cash management.

Présentation permettant de documenter le calcul selon ERM 2023 => peut-on la maintenir en 2024 ?

CashAndCashEquivalentsIfDifferentFromStatementOfFinancialPosition	Period Start
Ext:ChangesInCashAndCashEquivalentsAbstract	
IncreaseDecreaseInCashAndCashEquivalentsBeforeEffectOfExchangeRateChanges	
EffectOfExchangeRateChangesOnCashAndCashEquivalents	
CashAndCashEquivalentsIfDifferentFromStatementOfFinancialPosition	Period End

- 1 Est-ce acceptable de maintenir un abstract (extension)
- 2 Est-ce acceptable de modifier l'ordre ?
 - OK par rapport à la guidance 3.4.6 ? (on est « close to identical »)
 - OK comme exception par rapport à l'exemple TFT 3.4.8 ERM 2024 ? (« where possible »)

Notes en réunion

Le GT considère comme acceptable de conserver l'ordre et l'abstract introduits l'an dernier.

Ce ne peut plus être formellement recommandé comme une attente de l'ERM.

Le point sera partagé avec la CNCC pour un positionnement des auditeurs français sur l'opinion de conformité.

Que fait-on avec les décompositions ?

Trésorerie et équivalents de trésorerie au 1 ^{er} janvier	20	4 616
Soldes créditeurs de banques au 1 ^{er} janvier	24	(1)
Trésorerie à l'ouverture (V)		4 615
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture	20	4 250
Soldes créditeurs de banques à la clôture	24	(1)
Trésorerie à la clôture (VI)		4 249
Variation de la trésorerie consolidée (VI - V)		(366)

Si on suit la guidance de l'ERM 2024, qui présente la variation de trésorerie avant les soldes => on doit changer l'ordre de présentation

Quid pour les décompositions ?

Présentation permettant de documenter le calcul selon ERM 2023

CashAndCashEquivalentsIfDifferentFromStatementOfFinancialPosition	Period Start
CashAndCashEquivalents	
BankOverdraftsClassifiedAsCashEquivalents	
Ext:ChangesInCashAndCashEquivalentsAbstract	
IncreaseDecreaseInCashAndCashEquivalents	Net
CashAndCashEquivalentsIfDifferentFromStatementOfFinancialPosition	Period End
CashAndCashEquivalents	
BankOverdraftsClassifiedAsCashEquivalents	

Présentation attendue selon ERM 2024 ?

IncreaseDecreaseInCashAndCashEquivalents	Net
CashAndCashEquivalentsIfDifferentFromStatementOfFinancialPosition	Period Start
CashAndCashEquivalents	
BankOverdraftsClassifiedAsCashEquivalents	
CashAndCashEquivalentsIfDifferentFromStatementOfFinancialPosition	Period End
CashAndCashEquivalents	
BankOverdraftsClassifiedAsCashEquivalents	

Nouveaux concepts taxonomie 2024

Cash flows from financing activities

- 61 Paragraph 17 of IAS 7 requires an entity to present separately the cash inflows and outflows arising from financing activities. The IFRS Accounting Taxonomy includes common practice elements for the proceeds from issuing debt or equity instruments classified as financing activities and for the repayment of borrowings classified as financing activities.
- 62 Banking entities commonly presented cash flows relating to Additional Tier 1 (AT1) capital,⁸ such as the proceeds from issuing AT1 capital and the repayments of AT1 capital. The IFRS Accounting Taxonomy includes no elements specific to banking regulation, such as the Basel III Accords.
- 63 The Foundation added elements that reflect cash flows relating to **regulatory** capital in general, instead of creating specific elements that reflect cash flows relating to AT1 capital. Preparers could use these elements to tag concepts relating to AT1 capital and might also use these elements to tag concepts relating to other **regulatory** capital, if applicable. The Foundation added common practice elements to reflect proceeds from the issue and repayments of **regulatory** capital, arising from instruments separately classified as financial liabilities and equity instruments.

Element label	ET	ER	Reference
Proceeds from issue of regulatory capital, financial liabilities	M	CP	IAS 7.17
Repayments of regulatory capital, financial liabilities	M	CP	IAS 7.17
Proceeds from issue of regulatory capital, equity	M	CP	IAS 7.17
Repayments of regulatory capital, equity	M	CP	IAS 7.17

- 64 The Foundation observed that banking entities commonly presented the repayments of interest on AT1 capital. However, the Foundation did not create a common practice element for this concept because this reporting practice might change when IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* is in effect.

Nouveaux concepts de TFT liés à du « regulatory capital », sans documentation/implementation label spécifique, mais qui sont étroitement liés aux notions de capital selon les règles Bale III

Utilisation à préciser ?

Quels liens avec les balises liées aux dettes subordonnées ?

Notes en réunion

Regulatory Capital est considéré comme comprenant les titres subordonnés éligibles en fonds propres core (CET1) selon CRD/CRR (Banque) et SOLVA 2 (Assurance). Ce sont en général des TSDI.

On rappelle qu'il faut utiliser les caractéristiques des concepts IFRS24 quand on crée des extensions de concept similaire.

Hiérarchie

ENRICHIR ?

DisclosureOfInvestmentsAccountedForUsingEquityMethodExplanatory au-dessus de
DisclosureOfSignificantInvestmentsInAssociatesExplanatory ?

DescriptionOfAccountingPolicyForDerivativeFinancialInstrumentsAndHedgingExplanatory au dessus de
DescriptionOfAccountingPolicyForDerivativeFinancialInstrumentsExplanatory ?

DisclosureOfFairValueOfFinancialInstrumentsExplanatory avec
DisclosureOfFairValueMeasurementExplanatory ?

PROPOSITION DE COMPLETER LES INFORMATIONS ATTENDUES SUR LES DONNEES SIGNALETIQUES

Notes en réunion

Sur les 2 premières propositions, le GT décide de les intégrer.

Sur la 3^e proposition, elle sera rediscutée à la prochaine réunion, sur base d'un exemple.

Les commentaires ajoutés sur les données signalétiques sont circularisés, pour ajustements/validations lors de la prochaine réunion.

Notes en réunion

LA SUITE DES SUJETS N'A PAS ÉTÉ TRAITÉE ET LE SERA LORS DE LA PROCHAINE REUNION.

TFT avec activités abandonnées

Exemple

Le groupe a classé une filiale en activité destinée à être cédée en cours d'année N ainsi qu'en activité abandonnée

La trésorerie de cette filiale est de 1 au moment du classement en activité destinée à être cédée et de 5 à la clôture.

Le résultat de l'activité abandonnée est de 6 et les flux de trésorerie générés sur la période par la filiale (4) sont uniquement des flux liés aux activités opérationnelles

TFT présentant tous les flux : activités poursuivies et abandonnées

TFT	31.12.N
Résultat net	35
....	...
....	...
Flux de trésorerie liés aux activités opérationnelles	49
....	...
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	(15)
...
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	(25)
Variation de trésorerie	9
Trésorerie d'ouverture	11
Trésorerie de clôture	20

dont 4 liés à des activités abandonnées

dont 15 en trésorerie au bilan et 5 en activités destinées à être cédées

TFT présentant uniquement les flux des activités poursuivies

TFT	31.12.N
Résultat net	35
- Résultat des activités abandonnées	(6)
....	...
Flux de trésorerie liés aux activités opérationnelles poursuivies	45
....	...
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement poursuivies	(15)
...
Flux de trésorerie liés aux activités de financement poursuivies	(25)
Variation de trésorerie (activités poursuivies)	5
Trésorerie d'ouverture	11
Trésorerie reclassée en actif destiné à être cédé	(1)
Trésorerie de clôture	15

trésorerie du bilan

TFT avec activités abandonnées

TFT	31.12.N
Résultat net	35
....	...
Ajustements et variations de BFR de l'ensemble des activités	...
....	...
Flux de trésorerie liés aux activités opérationnelles	49

Même balisage ?

TFT	31.12.N
Résultat net	35
- Résultat des activités abandonnées	(6)
.....	...
Ajustements et variations de BFR des activités poursuivies	...
.....	...
Flux de trésorerie liés aux activités opérationnelles poursuivies	45

TFT avec activités abandonnées

Des précisions ont été faites dans la taxonomie 2024 (TU 2024-2) sur

- les totaux de cash flows par catégories pour préciser que c'est l'ensemble des activités (poursuivies et abandonnées) et

Element label	Documentation label
Cash flows from (used in) operating activities	The cash flows from (used in) operating activities, which are the principal revenue-producing activities of the entity and other activities that are not investing or financing activities, <u>from continuing and discontinued operations</u> . [Refer: Revenue]
Cash flows from (used in) investing activities	The cash flows from (used in) investing activities, which are the acquisition and disposal of long-term assets and other investments not included in cash equivalents, <u>from continuing and discontinued operations</u> .
Cash flows from (used in) financing activities	The cash flows from (used in) financing activities, which are activities that result in changes in the size and composition of the contributed equity and borrowings of the entity, <u>from continuing and discontinued operations</u> .

- sur le membre par défaut,

mais pas de précision sur les lignes de détail du TFT

Element label	Documentation label
Continuing operations, <u>unless line item indicates otherwise</u> (M)	This member stands for components of the entity that are not discontinued operations. A component of an entity comprises operations and cash flows that can be clearly distinguished, operationally and for financial reporting purposes, from the rest of the entity. <u>This meaning may be overridden for line items which are either intrinsically related to discontinued operations (or disposal groups held for sale), or which are typically reported for the aggregate of continuing and discontinued operations</u> . This member also represents the standard value for the 'Continuing and discontinued operations' axis if no other member is used. [Refer: Discontinued operations [member]; Aggregate continuing and discontinued operations [member]]

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 » ?

Other : synthèse des débats d'avril

Cela dépend aussi de la matérialité du poste

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.