

Groupe Mapping ESEF

Animation Astrid Montagnier KPMG et Thomas Verdin BM&A

Supports préparés avec Morgan Gicquel Deloitte et Marc Houllier Corporatings

Réunion 24-8

**NOVEMBRE
2024**

Fil rouge de la réunion

1/ Tour de table

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

2/ Analyses

- Calculs inter-période, position CNCC en ligne avec celle du GT
- Hiérarchie à enrichir, pour DECISION
- TFT avec activités abandonnées
- Tagging des lignes « Other »

3/ Divers

RAPPEL : Prochaine réunion = en hybride après la Journée XBRL France – inscription via Corine.

TFT: Une présentation « ancien ERM » reste 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 »)

Hiérarchie

ENRICHIR ?

DisclosureOfInvestmentsAccountedForUsingEquityMethodExplanatory au-dessus de
DisclosureOfSignificantInvestmentsInAssociatesExplanatory ? OUI

DescriptionOfAccountingPolicyForDerivativeFinancialInstrumentsAndHedgingExplanatory au-dessus de
DescriptionOfAccountingPolicyForDerivativeFinancialInstrumentsExplanatory ? OUI

DisclosureOfFairValueOfFinancialInstrumentsExplanatory avec
DisclosureOfFairValueMeasurementExplanatory ? OUI

PROPOSITION DE COMPLETER LES INFORMATIONS ATTENDUES SUR LES DONNEES SIGNALETIQUES
Pas de commentaire reçu

→ LA NOUVELLE HIERARCHIE EST PUBLIEE SUR LE SITE WEB

Illustration

Valeur comptable et juste valeur des instruments financiers

DisclosureOfFairValueOfFinancialInstrumentsExplanatory

En milliers d'euros	Valeur comptable		Juste valeur	
	31 déc. 2023	31 déc. 2022	31 déc. 2023	31 déc. 2022
ACTIFS				
Titres non consolidés et prêts à long terme	39 287	48 022	33 310	42 045
Autres actifs financiers non courants	4 646	4 853	4 646	4 853
Autres actifs financiers courants (hors instruments dérivés)	3 970	3 416	3 970	3 416
Instruments financiers dérivés	1 020	1 128	1 020	1 128
Créances clients	2 047 538	1 987 986	2 047 538	1 987 986
Autres actifs courants	395 764	362 753	395 841	362 830
Trésorerie et équivalents de trésorerie	1 214 940	1 273 099	1 214 940	1 273 099
TOTAL – ACTIFS FINANCIERS	3 707 165	3 681 257	3 701 265	3 675 357
PASSIFS				
Emprunts et dettes financières (hors instruments dérivés)	1 643 669	1 795 149	1 643 669	1 795 149
Composante dérivée « ORNANE »	40 016	-	40 016	-
Dettes IFRS 16 non-courantes	300 637	277 883	300 637	277 883
Instruments financiers dérivés	8 434	740	8 434	740
Autres passifs long terme	11 379	4 394	11 379	4 394
Emprunts et concours bancaires (part à moins d'1 an)	404 528	415 486	404 528	415 486
Dettes sur locations opérationnelles et financières	152 545	125 592	152 545	125 592
Dettes fournisseurs	1 185 692	1 189 399	1 185 692	1 189 399
Autres passifs courants	2 087 265	1 979 310	2 087 265	1 979 310
TOTAL – PASSIFS FINANCIERS	5 834 165	5 787 953	5 834 165	5 787 953

Classification par niveau des actifs et passifs valorisés à leur juste valeur : DisclosureOfFairValueOfFinancialInstrumentsExplanatory

En milliers d'euros	31 déc. 2023 Juste valeur	Niveau 1	Niveau 2	Niveau 3
ACTIFS				
Instruments dérivés	1 020	-	1 020	-
TOTAL – ACTIFS FINANCIERS	1 020	-	1 020	-
PASSIFS				
Instruments dérivés	8 434	-	8 434	-
TOTAL – PASSIFS FINANCIERS	8 434	-	8 434	-

- Niveau 1 correspondant aux prix observés sur des marchés cotés.
- Niveau 2 correspondant à la mise en œuvre de modèles internes basés sur des éléments externes observables.
- Niveau 3 correspondant à la mise en œuvre de modèles internes non basés sur des éléments externes observables.

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

- sur le membre par défaut,

mais pas de précision sur les lignes de détail du TFT

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> .

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]]

Notes en réunion

On constate que certaines présentations du TFT ne font apparaître qu'une part poursuivie, alors que le concept standard comprend poursuivi et abandonné.

Le GT considère qu'il n'y a pas d'extension systématique à faire pour marquer la distinction :

- La relation de calcul met en évidence la part abandonnée.
- Les extensions faites doivent être ancrées au total poursuivi.

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.

Notes en réunion

Les libellés plus explicites (que « Other ») attendus au titre des IFRS faciliteront le recours à une extension plus qualitative sur les contenus.