

# Groupe Mapping ESEF

---

Astrid Montagnier KPMG  
Thomas Verdin BM&A

Réunion

**FEV 2023**

# Fil rouge de la réunion

## **1/ Tour de table**

- Actualités
- Prochaine réunion (hybride)

## **2/ Notes dans les états primaires**

## **3/ Dettes financières**

## **4/ Renvois hors notes**

## **5/ Autres points ouverts**

## **6/ Divers**

# Les informations ayant le caractère de « notes » dans les états primaires

## VCP

Dividendes octroyés / proposés par action

Tableau des OCI

Réserves de conversion par devises

## TFT

Tableau de variation du BFR

Réconciliation de la trésorerie

Informations sur le restricted cash

Informations sur les dettes résultant des activités de financement



Macro-balisage ?

## Annex II RTS

1. Issuers shall mark up all numbers in a declared currency disclosed in the statement of financial position, the statement of profit or loss and other comprehensive income, the statement of changes in equity and the statement of cash flows in IFRS consolidated financial statements.

[...]

3. Issuers shall mark up all disclosures made in IFRS consolidated financial statements or made by cross-reference therein to other parts of the annual financial reports for financial years beginning on or after 1 January 2022 that correspond to the elements in Table 2 of this Annex.

# Le mapping des « dettes financières »

---

## Concept non normé en IFRS

« Passif financier » (FinancialLiabilities) très large [IAS 32.11] : toute « obligation contractuelle de remettre à une autre entité de la trésorerie ou d'autres actifs financiers » => comprend les dettes fournisseurs et de nombreuses dettes d'exploitation

« Passifs issus des activités de financement » (LiabilitiesArisingFromFinancingActivities) [IAS 7.44D] : « passifs pour lesquels des flux de trésorerie ont été classés, ou encore des flux de trésorerie futurs seront classés, dans le tableau des flux de trésorerie à titre de flux de trésorerie liés aux activités de financement. »

Borrowings :

- non défini en IFRS.
- encadré dans la taxonomie avec une ventilation par nature / par les relations de calcul auxquelles il appartient (slide suivant)

# Le mapping des « dettes financières »

## Relations de calcul

## Ventilation par nature

Borrowings, by type [abstract]
Loans received
Secured bank loans received
Unsecured bank loans received
Bonds issued
Notes and debentures issued
Commercial papers issued
Other borrowings
Total borrowings

Cash flows from (used in) financing activities [abstract]
Proceeds from changes in ownership interests in subsidiaries that do not result in loss of control
Payments from changes in ownership interests in subsidiaries that do not result in loss of control
Proceeds from issuing shares
Proceeds from issuing other equity instruments
Payments to acquire or redeem entity's shares
Payments of other equity instruments
Proceeds from borrowings
Repayments of borrowings
Payments of lease liabilities
Proceeds from government grants
Dividends paid
Interest paid
Income taxes refund (paid)
Other inflows (outflows) of cash

# Le mapping des « dettes financières »

---

## Les questions

- Qu'est-ce qui est acceptable ou non comme contenu pour « Borrowings »
- Quelles alternatives pour une ligne de « dettes financières » si Borrowings n'est pas souhaitable ou considéré pas approprié => OtherFinancialLiabilities (current/noncurrent) ou plutôt une extension ?
- Quid si les découverts bancaires classés en trésorerie sont compris dans une ligne de dettes et pas présentés séparément => possibilité ou non d'utiliser CurrentPortionOfLongtermBorrowings ou OtherCurrentFinancialLiabilities

## Le mapping des « dettes financières »

	Financial Liabilities	Liabilities Arising From Financing Activities	Borrowings
Dettes fournisseurs	OK	NOK	NOK
Emprunts bancaires (et découverts classés en dettes)	OK	OK	OK
Obligations émises	OK	OK	OK
Dettes de location	OK	OK	NOK selon taxonomie
Dettes sur acquisitions d'immobilisations	OK	often investing	?
Différé de paiement / regroupement d'entreprises (deferred)	OK	investing/financing	?
Complément de prix / regroupement d'entreprises (contingent)	OK	Operating (excess) /investing (initial FV)/financing	?
Put options sur NCI	OK	OK	NOK selon taxonomie
Dérivés sur l'endettement	OK	OK	?
Dettes d'affacturage inversé	OK	F&C	?

# Notes en réunion

## **Dettes financières**

- Balisé Borrowings s'il n'y a que des prêts
- Traité avec une extension s'il y a des prêts et des dettes IFRS16
- Traité avec une extension également si les dettes sont différentes des éléments cités sous le titre Borrowings dans la base de présentation



# Les informations balisées en dehors des comptes

Type d'information présentée géographiquement hors des comptes consolidés	Raison de la présentation hors des comptes	Statut si présenté hors des comptes
Information IFRS 7 sur la gestion des risques incorporée par référence dans les comptes consolidés	Possibilité offerte par IFRS 7 d'incorporation par référence	Considéré comme faisant partie intégrante des comptes consolidés & inclus dans le scope audit Inclus dans le zip Cac
Honoraires Cac incorporés par référence dans les comptes consolidés	Information non requise par les IFRS mais requise dans les comptes consolidés par Reco ANC 2016-09 Possibilité historique (avant la reco) d'incorporation par référence	<i>Devrait être rapatrié dans les comptes</i> <u>A confirmer :</u> Considéré comme faisant partie intégrante des comptes consolidés & inclus dans le scope audit Inclus dans le zip Cac
Informations obligatoires (hors entité, entité mère et mère ultime, changement de nom)	Possibilité offerte par IAS 1 de présenter l'information dans les comptes ou non	Si hors comptes, hors scope audit Pas nécessairement inclus dans le zip Cac
Dividendes proposés totaux et par action	Information requise dans les comptes par IAS 1. Historiquement parfois présenté ailleurs (souvent rapport de gestion) et probablement toléré car même timing / même document	<i>Devrait être rapatrié dans les comptes</i> <u>A confirmer :</u> Si hors comptes, hors scope audit Pas nécessairement inclus dans le zip Cac

# Autres points ouverts

---

## Les questions

- Comment gérer la différence d'information lecteur papier / lecteur électronique quand les OCI sont groupés en recyclable / non recyclable sans sous-totaux ?
- Problèmes de positionnement des balises dans les groupes de la taxonomie (ex. impairment des créances hors du résop, préparations dans les créances)
- Politique comptable sur les puts NCI =>  
DescriptionOfAccountingPolicyForTransactionsWithNoncontrollingInterestsExplanatory faute de mieux ?

# Notes en réunion

## **Autres points**

- Ces points n'ont pas pu être traités dans le temps imparti, il seront traités lors d'une prochaine réunion