

Arrêté 2016

Actualité comptable

Les
AFTER WORK
Les IFRS en toute décontraction

Jeudi 17 novembre 2016



BIG Picture



2016

2017

2018

2019

2020

Amendements de normes existantes

IFRS 15

IFRS 3

IFRS 9

IFRS 16

Règl. ANC Actifs incorporels

Règl. ANC Dérivés et couverture

Projets futurs ?

Reco AMF 2016

Reco AMF Transition IFRS

Reporting fiscal privé

Reporting fiscal public ?

XBRL ?

Rationalisation de la communication financière

IFRS

- > Nouveautés Arrêté 2016
- > Grands chantiers à venir

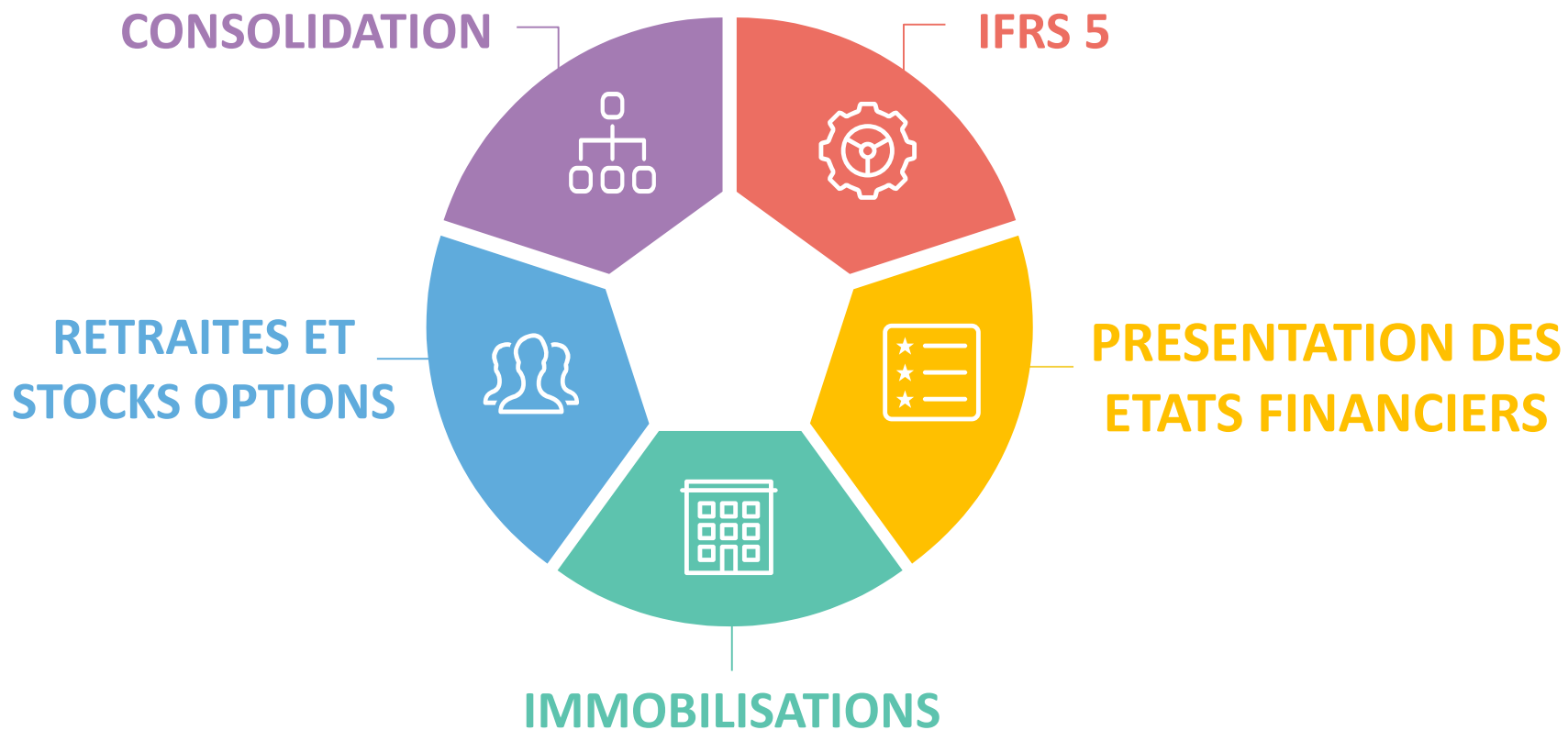




IFRS
Nouveautés pour
l'arrêté 2016



14 amendements



Consolidation

- > **IFRS 11** : Comptabilisation des acquisitions d'intérêts dans des activités conjointes (Joint operation)=> appliquer IFRS 3 si c'est un Business
- > **IFRS 10, IFRS 12 et IAS 28** : Exemption de consolidation pour les entités d'investissement => en juste valeur par résultat
- > **IFRS 3** : Comptabilisation des paiements conditionnels => juste valeur par résultat confirmée.

Retraites et stocks options

- > **IAS 19** : Taux d'actualisation par zone monétaire
- > **IAS 19** : Cotisations des membres du personnel en écarts actuariels ou coûts des services rendus
- > **IFRS 2** : Définition des conditions d'acquisition des droits ; précisions sur les conditions de performance


IFRS 5

- > **IFRS 5** : Passage de cession à distribution d'un actif ou inversement => maintien du traitement initial

Immobilisations

- > **IAS 16 et 38** : Modes d'amortissement acceptables => quasi impossible d'amortir en fonction du chiffre d'affaires
- > **IAS 16 et 41** : Actifs biologiques => plantes productrices au coût (# Juste valeur)
- > **IAS 16 et 38** : Méthode de la réévaluation et ajustement de l'amortissement

Présentation des états financiers

- > **IAS 24** : Information à donner sur les montants payés pour des services « externalisés » de direction
- > **IFRS 8** : Donner plus d'informations sur les jugements et indicateurs utilisés pour regrouper des segments 
- > **IFRS 7** : Mandats de gestion sur actifs financiers cédés peuvent entraîner des informations complémentaires à donner.

Présentation des états financiers



IAS 1 : Matérialité et agrégats

- > **Incitation à l'application du principe de matérialité :**
 - ✓ Dans les états financiers primaires ET
 - ✓ Dans les notes annexes



Objectif : ne pas cacher l'essentiel

- > **Incitation encadrée à l'utilisation de sous-totaux :**
 - ✓ Quasi obligatoire si améliore l'utilité de l'information,
 - ✓ Mais quelques règles à respecter (conformité aux principes de comptabilisation et d'évaluation IFRS, lisibilité, cohérence et non prédominance)



IFRS 3

Définition d'un Business : enjeux



Business

≠



Actif

Calcul d'un
Goodwill

Calcul d'impôts
différés

Aucun Goodwill

Pas d'impôt différé

Actifs & passifs en
juste valeur

Dettes pour les
paiements
conditionnels

Ventilation du prix
sur la base des justes
valeurs relatives

Paiements
conditionnels ?

Coûts de la
transaction en
charge

100% gain de cession

1

Coûts de la
transaction activés

Gain partiel de
cession

1

1 En cas de cession avec maintien d'intérêt résiduel.
Amendement publié mais application reportée sine die.

Définition d'un Business : propositions

1

Introduction d'un test de concentration

La quasi-totalité de la juste valeur des actifs bruts acquis est-elle concentrée sur un actif identifiable unique (ou sur un groupe d'actifs identifiables similaires) ?

**NON****OUI**

Poursuite de l'analyse

Hors scope IFRS 3 sans analyse complémentaire

2

Clarification de la définition d'un business

L'existence d'une main d'œuvre organisée capable de générer des outputs est centrale dans l'analyse

Définition d'un Business : propositions



Grille d'analyse

Absence
d'outputs

Existence d'une
main d'œuvre organisée
capable de générer des
outputs ?

OUI

Business

NON

Pas de business



L'existence de
personnel
administratif n'est pas
suffisante pour
considérer qu'il existe
un business

Existence
d'outputs

Existence d'une
main d'œuvre organisée
capable de générer des
outputs ?

OUI

Business

NON

Process unique ou
rare
capable de
générer des
outputs

OUI

Business

NON

Pas de
business

Définition d'un Business : exemples



Exemple A

Acquisition d'un portefeuille de 10 maisons avec un contrat de location attaché à chaque maison

Chaque maison comprend le terrain, le bâtiment et les agencements

L'acquisition ne comprend pas de transfert d'autres actifs ou de main d'œuvre

Etape 1 : test de concentration

Chaque maison peut être considérée comme un actif unique

Les 10 maisons constituent un groupe d'actifs similaires

L'acquéreur détermine que la quasi-totalité de la juste valeur des actifs bruts acquis est concentrée sur le groupe de maisons

 ~~Business~~

Pas d'étape supplémentaire

Définition d'un Business : exemples



Exemple B

Acquisition d'une entité biotech

Y compris plusieurs projets de R&D en cours, les scientifiques (ayant les compétences nécessaires pour poursuivre les activités de R&D) et des actifs corporels (immeuble, laboratoire, équipements)

L'entité biotech ne génère pas encore de revenus

Etape 1 : test de concentration

Les différents actifs ne sont pas similaires et ne peuvent être regroupés (projets R&D # actifs corporels)

Etape 2 : Existence d'un process

Outputs à la date de transfert ? ✘

Workforce organisée acquise ? ✔

Input à transformer ? ✔ (les projets R&D)



Traitement du goodwill

Amortissement ?

Marge pré-acquisition ?

Incorporelles identifiables ?
(relations commerciales)

Tests de dépréciation

Maintien de deux valeurs
pour le test ?

Taux avant / après impôts

Restructurations et
invest. futurs ?

Informations annexes

Nature du goodwill

Période de « Payback »

Suivi de la performance
réelle



IFRS 15

IAS 18
IAS 11

**Deux modes
de transition**

IFRS 15

à compter du 1^{er} janvier 2018

Rétroactif

Impacts dans les réserves au 1/1/17
Exercices 2017 et 2018 selon IFRS 15

OU

Rétroactif limité

Impacts dans les réserves au 1/1/18
Exercice 2018 selon IFRS 15



**Attention aux
informations à
fournir en Annexes !**



**Attention aux
comptes sociaux en
lien avec la fiscalité !**



IFRS 9

IAS 39 remplacée par

IFRS 9 à compter du **1er janvier 2018**

3 PHASES

1

Classement et évaluation
des actifs financiers

*Peu de changement apporté à la
comptabilisation des passifs financiers*

2

Dépréciation
des actifs financiers

3

Micro-couverture

*Macro-couverture traitée via un projet distinct
(possibilité d'appliquer IAS 39 dans l'attente)*

Principaux impacts attendus

Pour les sociétés industrielles et commerciales



Titres « Equity »

- Option JV OCI : pas de recyclage des +/- values**
- > Suppression du test de dépréciation



Comptabilité de couverture

- Alignement sur les pratiques de gestion**
- > Couverture de composante matières premières

- Tests d'efficacité : abandon de la fourchette 80%-125%**
- > Critères d'efficacité qualitatifs ou quantitatifs

- Nouvelle comptabilisation du coût des couvertures**
- > Diminution de la volatilité au P&L



Dépréciation créances clients

- Provision dès la naissance de la créance**
- > Sur la base des pertes de crédit attendues

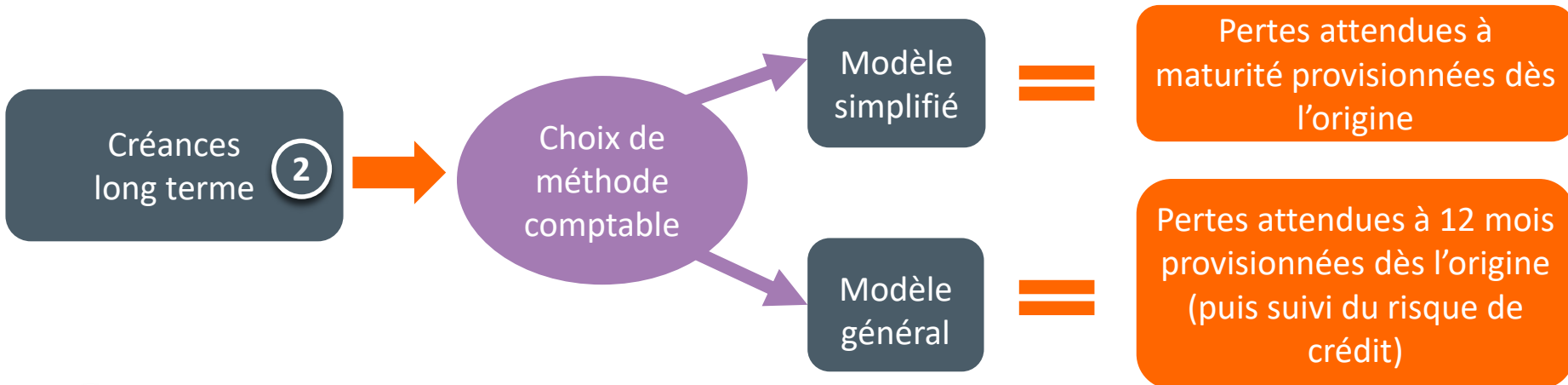
- Modèle simplifié obligatoire pour les créances "court terme"**
- > Possibilité d'utiliser une matrice de provisionnement

Focus sur la dépréciation

2 modèles : modèle général versus modèle simplifié



1 Créances clients et **actifs contractuels** IFRS 15 sans composante de financement significative



2 Créances clients et actifs contractuels IFRS 15 avec composante de financement significative, créances locatives

Focus sur la dépréciation

Modèle simplifié IFRS 9 avec utilisation d'une matrice de provisionnement

Matrice fondée sur l'historique des pertes de crédit

Ajustée pour tenir compte de l'évolution future des conditions économiques (recours au jugement)

Montants en €		Valeur brute des créances	Taux de perte historique à maturité	Coefficient d'ajustement (<i>forward looking</i>)	Pertes de crédit attendues à maturité
Créances « saines »		15 000 000	0,2%	1,05	31 500
Créances en souffrance	1-30 jours	7 500 000	1,5%	1,05	118 125
	31-60 jours	4 000 000	3,4%	1,10	149 600
	61-90 jours	2 500 000	6,3%	1,10	173 250
	> 90 jours	1 000 000	10,2%	1,10	112 200
Total		30 000 000	-	-	584 675



**Application rétrospective
avec des exceptions**



**Disclosures
requis par IFRS 7
lors de la
transition**

**Classement et
évaluation**

Dépréciation

Comptabilité de couverture

Option pour le non-retraitement des périodes comparatives

Maintien des relations de couverture désignées sous IAS 39 (si en ligne avec la gestion des risques)

Classement des actifs financiers fondé sur le business model à la date de 1^{ère} application

Nouvelles relations de couverture : application prospective

Comptabilisation des coûts de couverture : application rétrospective



IFRS 16



Application en 2019

Anticipation possible (sous réserve de l'adoption par l'UE)

1

Full Rétroactif

Comme si la norme avait été appliquée dès l'origine

Données historiques et évolutions jusqu'à la date de transition

« Restatement » des comparatifs

2

Prospectif hybride

Dettes = loyers résiduels actualisés au taux d'aujourd'hui

Actif = valeur qui aurait été obtenue en appliquant la norme dès l'origine (mais avec taux d'aujourd'hui)

Mix de données historiques et à la date de transition

Pas de « Restatement » des comparatifs

3

Prospectif

Actif et dette = loyers résiduels actualisés au taux d'aujourd'hui

Données à la date de transition



Cas d'école

- > Contrat signé le 1/1/2012
- > Durée : 10 ans
- > Loyers annuels fixes de 1 000 K€

- > Taux d'emprunt marginal 2012 : 5%
- > Taux d'emprunt marginal 2019 : 1%

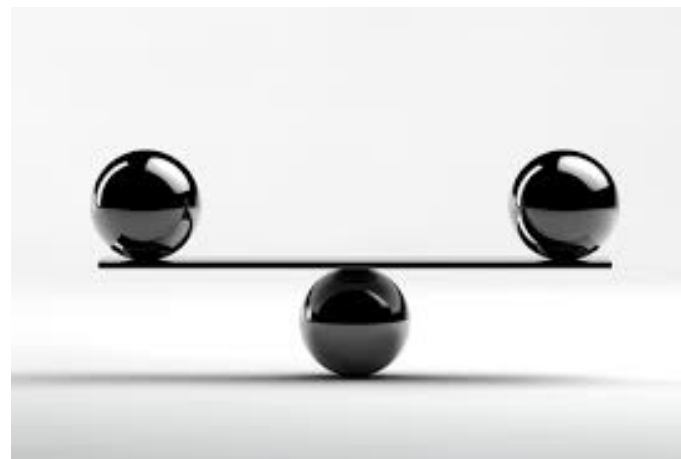
	Full Rétroactif	Prospectif hybride	Prospectif
Dette au 1/1/2019	3 546 —	3 902 +	3 902 +
Actif au 1/1/2019	3 089 —	3 788 +	3 902 ++
Charge d'amortissement 2020	772 —	947 +	975 ++
Charge d'intérêt 2020	17 —	39 +	39 +



Méthode qui réduit les impacts mais

Souci de comparabilité

Limitation des impacts



Réduction de la complexité

Des simplifications possibles ?

Nos solutions « SI »

Deux offres :



Opérationnelles



Fully Compliant IFRS 16

 **Leasy16**

- > Une interface facile d'accès et intuitive
- > Solution développée sous Access de la suite Office
- > Parfaitement intégrée dans votre paysage informatique

 **SatriunGroup**
Corporate Performance Management

- > Une solution intégrée pour SAP BFC
- > Pré-configuration « plug-and-play »
- > Adaptable à vos propres besoins

Vous souhaitez disposer rapidement d'un outil puissant et réactif pour vos contrats de locations ?

 **Leasy16** est fait pour vous !



Simple d'accès et intuitif



Développé sous Access et facilement déployable en filiale



Gestion des impacts de transition

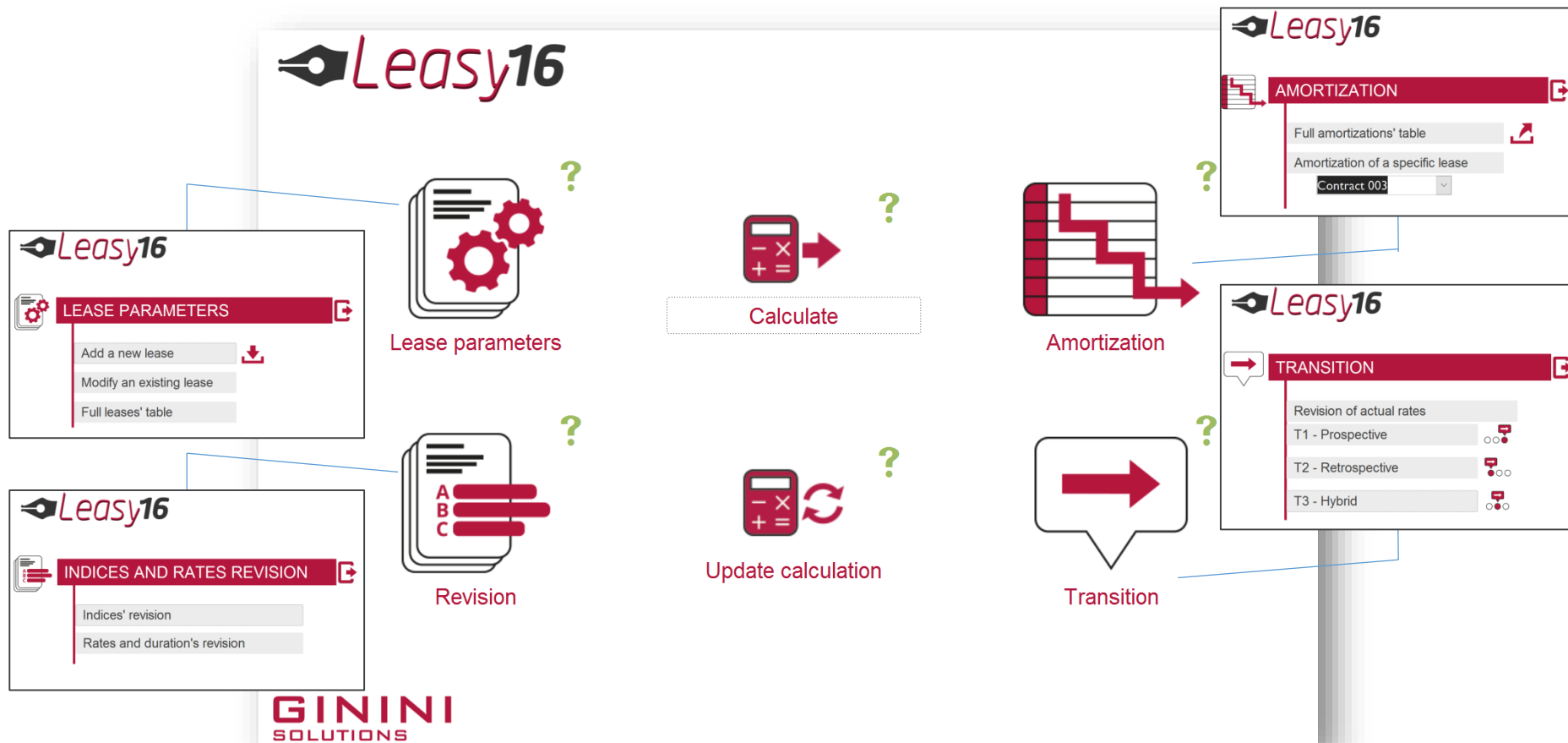


Supporte une grande volumétrie de données



Couvre l'ensemble des caractéristiques des contrats

Interface principale de Leasy16



Lors de la phase de calcul, **Leasy16** prend en compte les caractéristiques des contrats



Modalités de règlements

- > Franchise de loyers sur X périodes
- > Loyers mensuels/ trimestriels/ semestriels/ annuels
- > Paiements en Début / fin de période
- > Premier et/ou dernier paiement différent



Coûts activables dans l'actif de location



Index et indices

(application à la totalité ou à une partie du loyer)



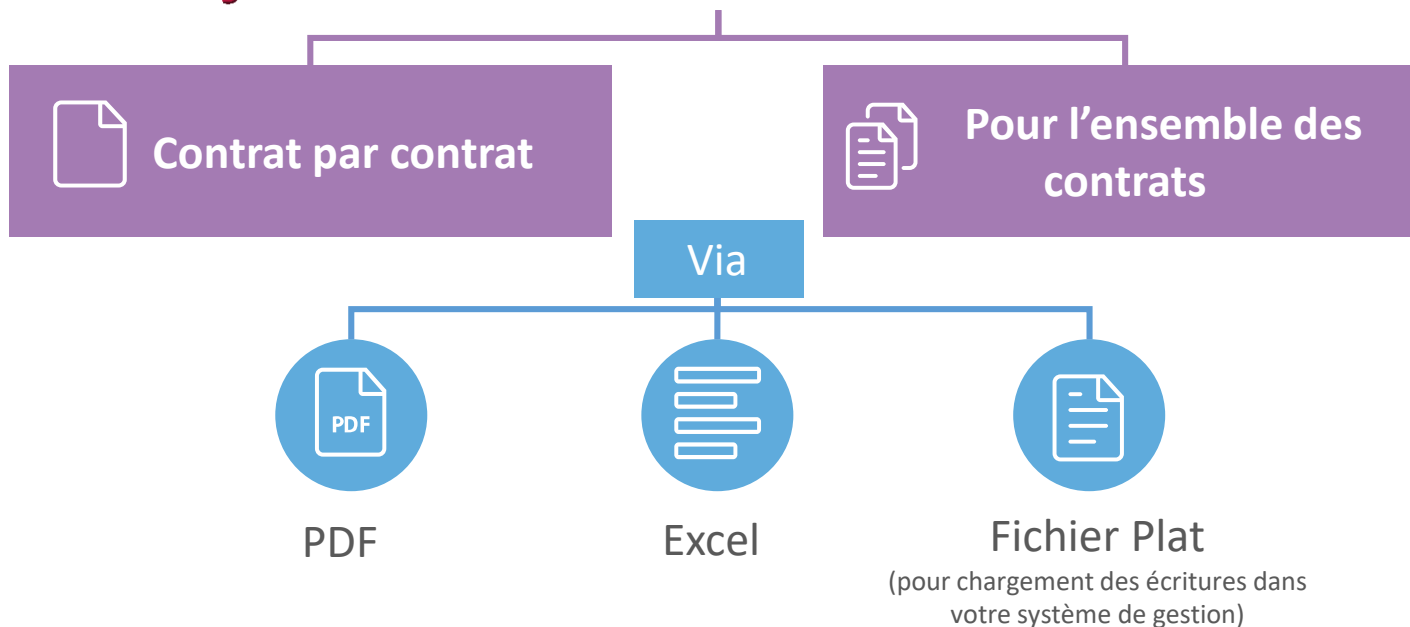
Options de renouvellement ou d'achat



Durée d'amortissement différente de la durée du contrat

Pour la restitution des impacts dans le cadre de la transition ou en gestion quotidienne

 **Leasy16** fournit les données au bilan et au compte de résultat



**Vous exploitez SAP BFC pour votre consolidation?
La pré-configuration Satriun IFRS16 pour SAP BFC est pour vous**

Pré-configuration couvrant les contrats, les calculs IFRS16 et le reporting

Paramétrage complet permettant saisie ou import de vos contrats leasing, validation des données, calculs IFRS 16, reporting et transfert des résultats vers votre ERP ou votre base SAP BFC consolidation

Base de données indépendante à déposer dans votre environnement existant

Pré-configuration « plug-and-play » à installer sur votre environnement existant, ne nécessitant pas de licences supplémentaires ou installation logicielle et vos utilisateurs connaissent déjà la technologie

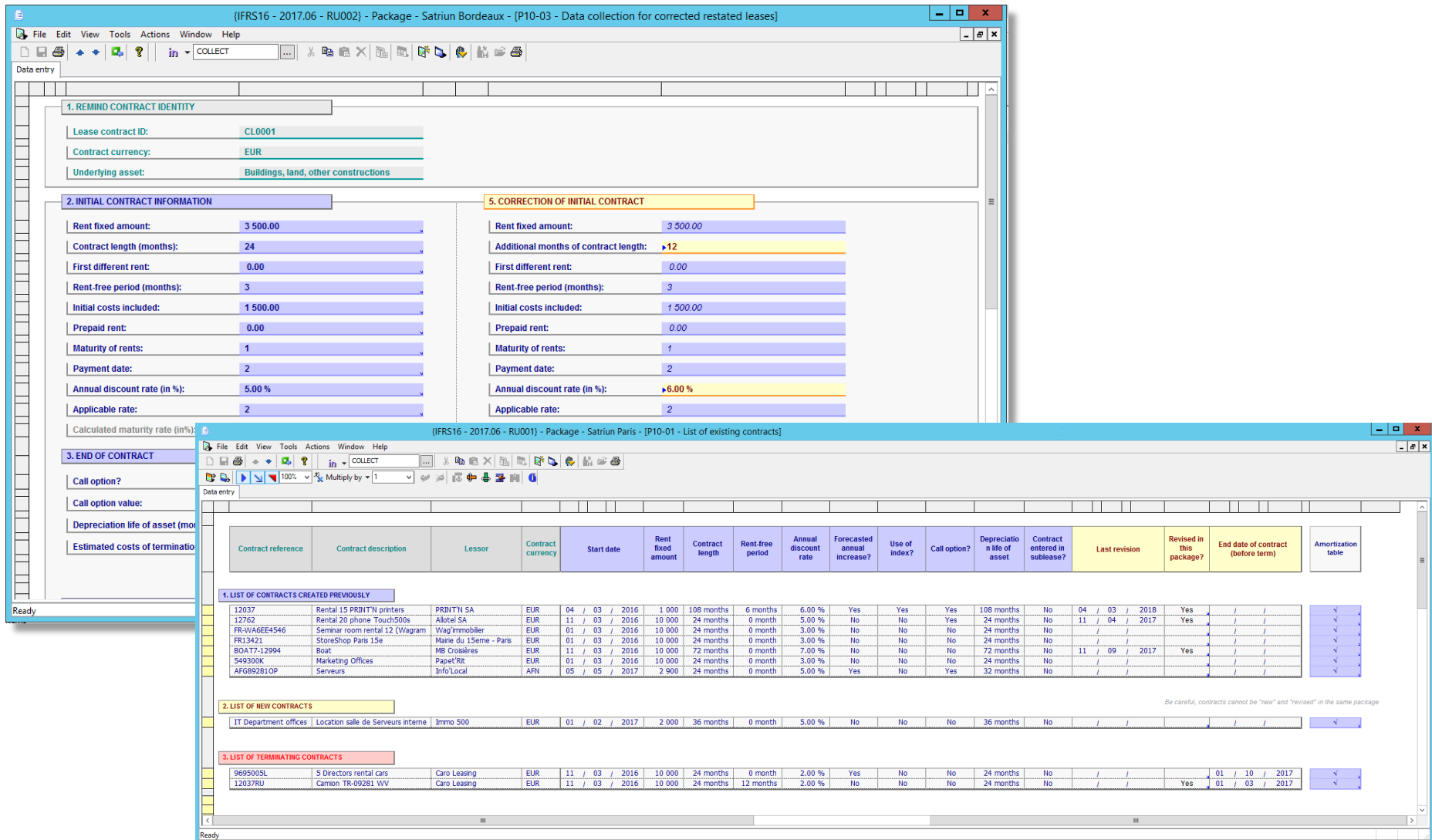
Synchronisation avec votre base existante SAP BFC consolidation

En option vous pouvez synchroniser les entités, les comptes et la sécurité avec votre base BFC consolidation et ainsi importer ces éléments sans avoir à les redéfinir ou à les maintenir en double

Adaptation à vos propres besoins

Vous avez de besoins particuliers ou un enrichissement à faire ? Libre à vous d'enrichir la pré-configuration, rien ne vous en empêche, vous êtes propriétaires du contenu et de son évolution

Saisie et suivi des contrats dans SAP BFC



The image displays two screenshots of the SAP BFC (Business Financial Consolidation) interface, used for IFRS 16 lease contract management.

Top Screenshot: Contract Entry (Satriun Bordeaux)

Window title: [IFRS16 - 2017.06 - RU002] - Package - Satriun Bordeaux - [P10-03 - Data collection for corrected restated leases]

1. REMIND CONTRACT IDENTITY

- Lease contract ID: CL0001
- Contract currency: EUR
- Underlying asset: Buildings, land, other constructions

2. INITIAL CONTRACT INFORMATION

- Rent fixed amount: 3 500.00
- Contract length (months): 24
- First different rent: 0.00
- Rent-free period (months): 3
- Initial costs included: 1 500.00
- Prepaid rent: 0.00
- Maturity of rents: 1
- Payment date: 2
- Annual discount rate (in %): 5.00 %
- Applicable rate: 2

5. CORRECTION OF INITIAL CONTRACT

- Rent fixed amount: 3 500.00
- Additional months of contract length: 12
- First different rent: 0.00
- Rent-free period (months): 3
- Initial costs included: 1 500.00
- Prepaid rent: 0.00
- Maturity of rents: 1
- Payment date: 2
- Annual discount rate (in %): 6.00 %
- Applicable rate: 2

3. END OF CONTRACT

- Call option?
- Call option value:
- Depreciation life of asset (mo)
- Estimated costs of termination

Bottom Screenshot: List of Existing Contracts (Satriun Paris)

Window title: [IFRS16 - 2017.06 - RU001] - Package - Satriun Paris - [P10-01 - List of existing contracts]

Contract reference	Contract description	Lessor	Contract currency	Start date	Rent fixed amount	Contract length	Rent-free period	Annual discount rate	Forecasted annual increase?	Use of index?	Call option?	Depreciation life of asset	Contract entered in sublease?	Last revision	Revised in this package?	End date of contract (before term)	Amortization table
1. LIST OF CONTRACTS CREATED PREVIOUSLY																	
12037	Rental 15 PRINTN printers	PRINTN SA	EUR	04 / 03 / 2016	1 000	108 months	6 months	6.00 %	Yes	Yes	Yes	108 months	No	04 / 03 / 2018	Yes	/ / /	✓
12762	Rental 20 phone Touch500s	Allotel SA	EUR	11 / 03 / 2016	10 000	24 months	0 month	5.00 %	No	No	Yes	24 months	No	11 / 04 / 2017	Yes	/ / /	✓
FR-WAG6EE4546	Seminar room rental 12 (Wagram)	Wag Immobilier	EUR	01 / 03 / 2016	10 000	24 months	0 month	3.00 %	No	No	No	24 months	No	/ / /		/ / /	✓
FR13421	StoreShop Paris 15e	Maine du 15eme - Paris	EUR	01 / 03 / 2016	10 000	24 months	0 month	3.00 %	No	No	No	24 months	No	/ / /		/ / /	✓
BOAT7-12994	Boat	MB Croisières	EUR	11 / 03 / 2016	10 000	72 months	0 month	7.00 %	No	No	No	72 months	No	11 / 09 / 2017	Yes	/ / /	✓
549300K	Marketing Offices	Paper/Ré	EUR	01 / 03 / 2016	10 000	24 months	0 month	3.00 %	No	No	No	24 months	No	/ / /		/ / /	✓
AFG69281OP	Serveurs	InfoLocal	AFN	05 / 05 / 2017	2 900	24 months	0 month	5.00 %	Yes	No	Yes	32 months	No	/ / /		/ / /	✓
2. LIST OF NEW CONTRACTS																	
IT Department offices Location sale de Serveurs interne Immo 500 EUR 01 / 02 / 2017 2 000 36 months 0 month 5.00 % No No No 36 months No / / / / / / ✓																	
3. LIST OF TERMINATING CONTRACTS																	
969509SL	5 Directors rental cars	Caro Leasing	EUR	11 / 03 / 2016	10 000	24 months	0 month	2.00 %	Yes	No	No	24 months	No	/ / /		01 / 10 / 2017	✓
12037RU	Canon TR-09281 WV	Caro Leasing	EUR	11 / 03 / 2016	10 000	24 months	12 months	2.00 %	No	No	No	24 months	No	/ / /	Yes	01 / 03 / 2017	✓

Be careful, contracts cannot be "new" and "revised" in the same package



Ecritures de retraitement dans SAP BFC

R10-01 - Schedule - Amortization table (read-only)							
Bookings for financial year - quarter presentation 2017							
	Opening	1st Quarter	2nd Quarter	3rd Quarter	4th Quarter	Conversion difference	Closing
Asset							
Right-of-use asset	308 726	0	40 701	0	0	0	349 427
Right-of-use asset depreciation	- 299 784	- 8 942	- 6 105	- 6 105	- 6 105	0	- 327 041
Ner	8 942	- 8 942	34 596	- 6 105	- 6 105	0	22 385
Cash	- 3 750	0	0	0	0	0	- 3 750
Liability							
Lease liability	304 976	0	40 701	0	0	0	345 677
Principal	- 294 561	- 10 415	- 9 954	- 10 100	- 10 248	0	- 335 278
Ner	10 415	- 10 415	30 747	- 10 100	- 10 248	0	10 399
Equity							
Profit or loss of the period		1 473	3 849	3 995	4 143	0	13 460
Reserves	- 5 223	0	0	0	0	0	- 5 223
	0	0	0	0	0	0	0
Profit and Loss							
Cancellation of lease expenses		10 500	10 500	10 500	10 500		42 000
Depreciation		- 8 942	- 6 105	- 6 105	- 6 105		- 27 257
Interest expenses on lease liabilities		- 85	- 546	- 400	- 252		- 1 283
Financial expenses related to the conversion							0
		0	0	0	0		0
Cash-flow statement							
Operating:							
Profit or loss of the period		1 473	3 849	3 995	4 143		13 460
Depreciation		8 942	6 105	6 105	6 105		27 257
Investing:							
Acquisition		0	- 40 701	0	0		- 40 701
Financing:							
Loan		0	40 701	0	0		40 701
Loan payment		- 10 415	- 9 954	- 10 100	- 10 248		- 40 717
Effect of foreign exchange rate change on cash							0
Movements		0	0	0	0		0
Cash at opening	- 3 750	- 3 750	- 3 750	- 3 750	- 3 750		- 3 750
Cash at closing	- 3 750	- 3 750	- 3 750	- 3 750	- 3 750		- 3 750
		0	0	0	0		0



Vos challenges

Vous possédez déjà un environnement SAP BFC et désirez implémenter de suite et rapidement une solution complète IFRS16

Vous cherchez une solution complète pour gérer les contrats, assurer la cohérence des données, faire les calculs IFRS16 et reporting

Vous voulez minimiser les coûts d'acquisition, d'installation, de déploiement, de formation et de maintenance de la solution IFRS 16

Vous voulez intégrer la solution avec votre base SAP BFC de conso IFRS existante et avec les ERPs existants ou la développer sur mesure



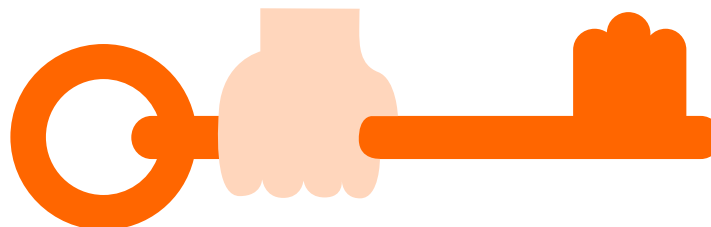
La solution Satriun

S'installe directement sur votre plateforme SAP BFC existante, est disponible aujourd'hui et opérationnelle de suite

Couvre les besoins de stockage des données contrat, calculs IFRS16 et de reporting. Contient plus de 100 contrôles prédéfinis

Coût d'acquisition unique, pas de frais de maintenance, pas de licences SAP et vos utilisateurs connaissent déjà la technologie

Permet l'import des données contrats, l'export des résultats IFRS16 calculés ou l'élaboration de développements sur mesure



French GAAP

- > Nouveautés Arrêté 2016
- > A venir





**Règles d'amortissement et de
dépréciation des incorporels
(2016)**





Directive européenne



Modification du Code de commerce



Règlement ANC n° 2015-06
modifiant le PCG
Comptes sociaux



Règlement ANC n° 2015-07
modifiant le règlement CRC 99-02
Comptes consolidés

Principales évolutions

Comptes sociaux

Amortissements des fonds
commerciaux et malis
techniques

Tests de dépréciation

Comptes Consolidés

Goodwill : non
amortissement

Parts de marché :
suppression

Applicables aux exercices ouverts à compter du
1^{er} janvier 2016

Modalités
spécifiques
de transition

Comptes sociaux : principales évolutions



Mali technique

- > Affectation comptable obligatoire entre les différents éléments identifiables (sur la base des plus-values latentes)
- > Amortissement de chaque élément en suivant les règles d'amortissement des actifs sous-jacents
- > Le résiduel non affecté constitue un fond commercial



Fonds commercial

- > Fonds commercial = résiduel du fonds de commerce
- > Présomption (réfutable) d'une durée **non limitée** => **pas d'amortissement**
- > Mais possibilité de documenter une durée limitée (durée déterminable ou 10 ans sinon)



Dépréciation des immobilisations

- > Convergence avec IAS 36 (détermination des flux de trésorerie, actualisation, niveau du test...)
- > Tests si indices de pertes de valeur ou annuellement pour les seuls fonds commerciaux non amortis

Comptes sociaux : transition



Mali technique

- > Affectation au 1^{er} janvier 2016
 - **SOIT** sur la base de l'affectation extra-comptable existante
 - **SOIT** sur la base des plus-values existantes à la transition

- > Amortissement prospectif sur la durée résiduelle des actifs sous-jacents



Fonds commercial

Avant

Après

Transition

Non amorti

Amorti

**Amortissement prospectif sur durée résiduelle
(ou 10 ans si durée non déterminable)**

Comptes consolidés : principales évolutions



Goodwill

- > Hier : goodwill obligatoirement amorti
- > Aujourd'hui : pas d'amortissement si démonstration d'une durée d'utilisation non limitée (à documenter)
- > Si durée d'utilisation limitée, amortissement sur la durée d'utilisation (ou sur 10 ans si non déterminable)



Parts de marché

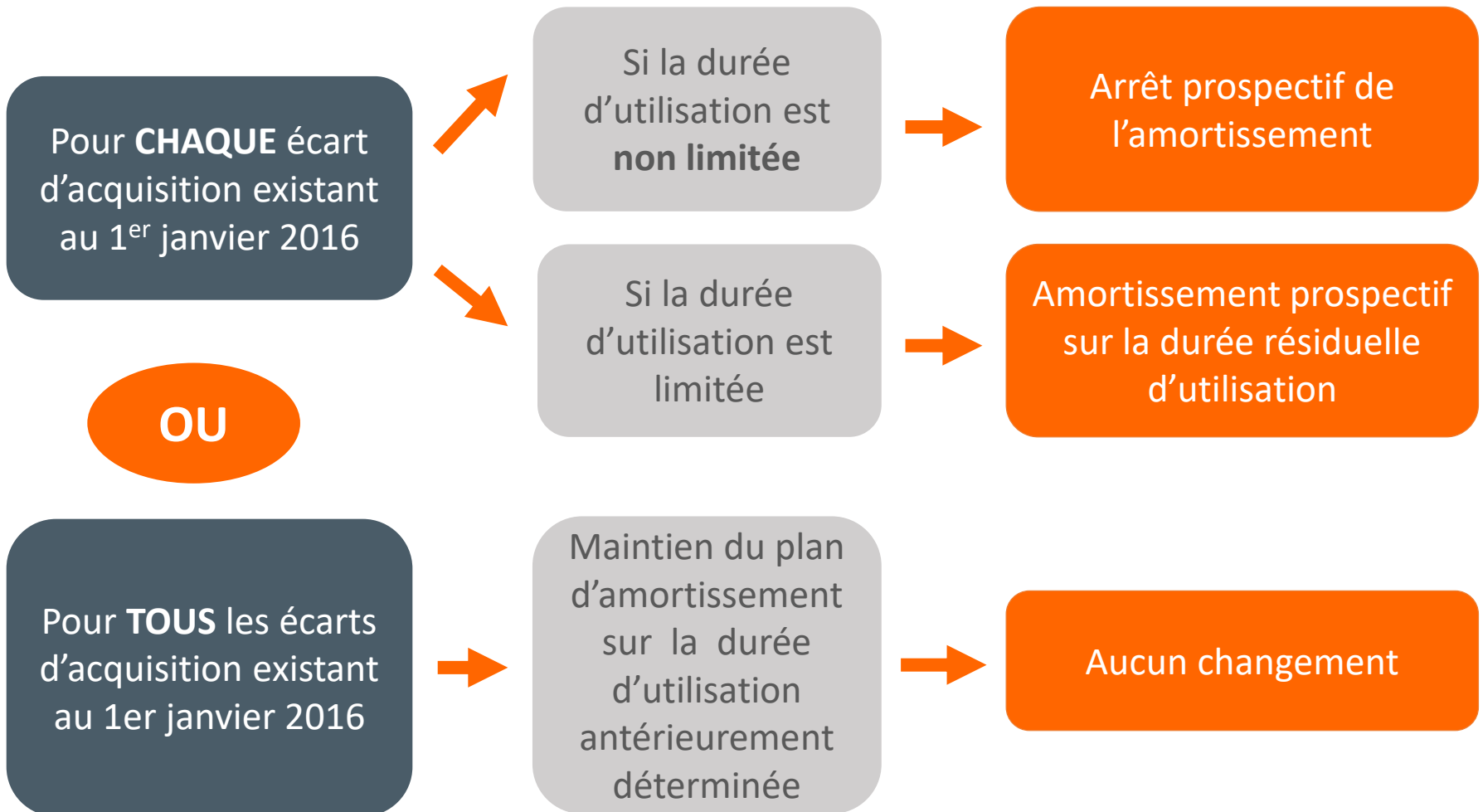
- > Reconnaissance interdite
- > Reclassement en goodwill



Dépréciation des immobilisations

- > Idem comptes sociaux
- > Tests si indices de pertes de valeur ou annuellement pour les goodwills non amortis.

Comptes consolidés : transition





**Dérivés et
comptabilité de couverture
(2017)**





PUBLICATION

- > Règlement ANC n° 2015-05 publié en juillet 2015
- > **Obligatoire à compter du 1^{er} janvier 2017**
- > Anticipation possible dès 2016



OBJECTIF

- > Compléter le PCG sur la comptabilisation des dérivés et des opérations de couverture
- > Adopter des règles comptables simples pour les opérations simples
- > Améliorer l'information en annexes



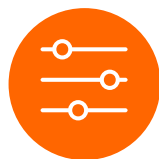
TRANSITION

- > Rétrospective (mais possibilité de se limiter aux seules opérations existantes en date de première application)
- > Comptes pro forma de l'exercice précédent en annexes

Ce qu'il faut retenir



La comptabilité de couverture reste **obligatoire** si réalité de gestion



Tous les **dérivés de couverture** restent en Hors bilan avec un impact en résultat symétrique à l'élément couvert



Les coûts de couverture (prime ; report/ déport) peuvent être étalés en résultat sur la période de couverture ou différés jusqu'à leur intégration dans l'élément couvert



Présentation du P&L : résultat des couvertures dans les mêmes postes que l'élément couvert



Une comptabilité unique pour les **dérivés spéculatifs** : Juste valeur au bilan avec impact résultat uniquement sur les pertes latentes





**Les textes French
à venir...**



Reporting

- > Reco AMF 2016
- > Grands chantiers à venir





**Recommandations AMF
pour l'arrêté 2016**





INDICATEURS DE PERFORMANCE

- > Utilisation des indicateurs non-GAAP
- > Cohérence entre information sectorielle et communication financière
- > Composition de l'indicateur de performance opérationnelle
- > Libellés des états financiers



BREXIT

- > Prévenir / rassurer les marchés sur l'exposition et risques potentiels
- > A intégrer dans les hypothèses de construction des comptes



TRANSITION NORMES IFRS

- > Recommandations ESMA/ AMF sur l'information à communiquer sur les impacts attendus des nouvelles normes (IFRS 15, IFRS 9, IFRS 16).

Les indicateurs de performance

“ L’AMF invite les sociétés à s’assurer de **la cohérence** et l’homogénéité entre les indicateurs présentés au titre de **l’information sur les secteurs** opérationnels dans les états financiers et ceux présentés **dans les autres supports de communication financière** ”

“ L’AMF invite les sociétés à veiller à ce que **le sous-total de performance opérationnelle** présenté dans le compte de résultat comprenne la totalité des éléments de nature opérationnelle, notamment les impacts des **regroupements d’entreprises, les dépréciations et les amortissements d’actifs ainsi que les restructurations** ”

“ [...] des éléments **avérés sur des périodes antérieures et susceptibles de se produire** sur des périodes futures **ne seront que rarement considérés comme non récurrents**, peu fréquents ou inhabituels (tels que les coûts de restructuration ou les dépréciations ”

QUELLES INFORMATIONS DEMANDEES ?

- > **Dans la communication financière** : les expositions, les impacts reconnus ou potentiels de cette décision en termes financiers, opérationnels et/ou stratégiques ainsi que la manière dont les entités envisagent de gérer les risques induits ;
- > **Dans les états financiers** : l'impact sur les hypothèses retenues dans les évaluations d'actifs et de passifs et des analyses de sensibilité relatives à ces évaluations (change, taux de croissance, taux d'actualisation, ...).



QUELS IMPACTS ?

Impacts sur les données de marché utilisées pour les évaluations

Valeur boursière des titres, taux d'actualisation (retraites, impairment)

Impacts sur les projections de business

Cash-flows futurs, recouvrement des actifs (IDA par ex) ...

Exemple de calendrier
pour IFRS 15

Approche progressive avec un
enrichissement des informations à chaque clôture.





Reporting Fiscaux

Etat des lieux des obligations actuelles

	Reporting Sectoriels	Reporting Généraux
Entités concernées	Banques & extractifs	CA > 750 M€
Publication	Publique	Privée
1 ^{er} comptes concernés	Banque : 2014 Extractif : 2015	2016



A déposer dans
les 12 mois de la
clôture

Informations requises

Montants agrégés par Etat ou territoire d'implantation

Revenue (yc Interco)	Profit (loss) before income tax
Income tax paid	Income tax accrued
Stated capital	Accumulated earnings
Number of employees	Tangible assets other than cash or cash equivalent

Données Conso IFRS, données sociales ou données de Gestion

Ex. de problématiques

- 1 Filiales contrôlées mais non consolidées
- 2 Reporting ad hoc pour capital social, réserves non distribuées et effectifs ?
- 3 Définition du revenu, des actifs (locations...), des impôts dus (risques fiscaux, ajustements n-1, hors scope IAS 12) ?

.....



Europe

Réfléchit à rendre public le reporting « Grand Groupe ». Information détaillée pour les implantations européennes et « paradis fiscaux » uniquement.



France

Loi Sapin II, relative à la **transparence**, instaure le **reporting Public** pour les grands groupes (CA > 750 M€ puis 500 M€, puis 250 M€ d'ici 4 ans) :

- > Pour les exercices ouverts **au 1^{er} janvier 2018**
- > Même si l'Europe n'adopte pas son règlement d'ici là

La loi Sapin II vise également l'abaissement des seuils pour le CBCR déposé auprès de l'Administration fiscale (seuil qui passerait de 750 M€ à 50 M€ de CA à compter du 1^{er} juillet 2020)

Communication fiscale à anticiper





XBRL



Europe

> **La Directive transparence** Impose un « reporting electronic » à partir du **1^{er} janvier 2020 sans en préciser la forme**

> **Objectif : permettre de compiler, comparer les données**



Constats

> Le format le plus répandu en Europe de reporting électronique reste **le PDF**

> Il est plus facile de **structurer les éléments chiffrés** (états financiers) que les éléments narratifs et les besoins en données structurées ne sont pas les mêmes pour tous les éléments du rapport annuel



Reco ESMA

Approche Mixte :

> **Intégralité du rapport annuel financier en PDF**

> Seule la section « **Etats financier IFRS** » en format « **structuré** » : XBRL + Taxonomie IFRS

Stocks

Les stocks représentent des marchandises achetées pour être revendues et sont évalués au plus bas du coût ou du prix de marché en utilisant la méthode premier entré, premier sorti. Au 31 décembre 2014 et 2013 ils s'élevaient respectivement à 45 594 Euros et 34 456 Euros.

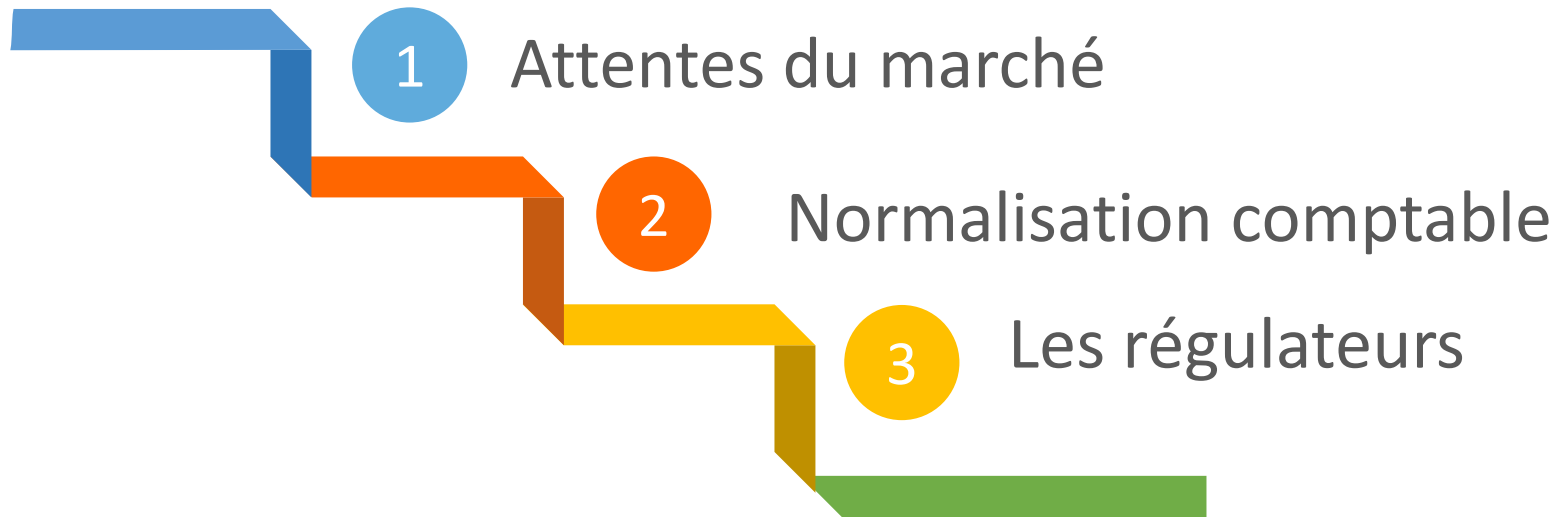
En XBRL (textBlock)

```
<ifrs:StocksTextBlockcontextRef="cx_01_January_2014_TO_31_December_2014"
>&lt;div align="left" style="TEXT-INDENT: 0pt; DISPLAY: block; MARGIN-LEFT:
0pt; MARGIN-RIGHT: 0pt"&gt;   &lt;font style="DISPLAY: inline; FONT-FAMILY:
Times New Roman; FONT-SIZE: 10pt; FONT-WEIGHT: bold"&gt; STOCKS,
NET&lt;/font&gt;
```

	PSA	Renault	Volkswagen	Fiat
milliers EUR	12.13	12.13	12.13	12.13
Chiffre d'affaires	54 090 000	40 932 000		
Sales revenues			197 007 008	
Net revenues				86 816 000
Chiffre d'affaires	54 090 000	40 932 000	???	???
Revenues	54 090 000	40 932 000	197 007 008	86 816 000

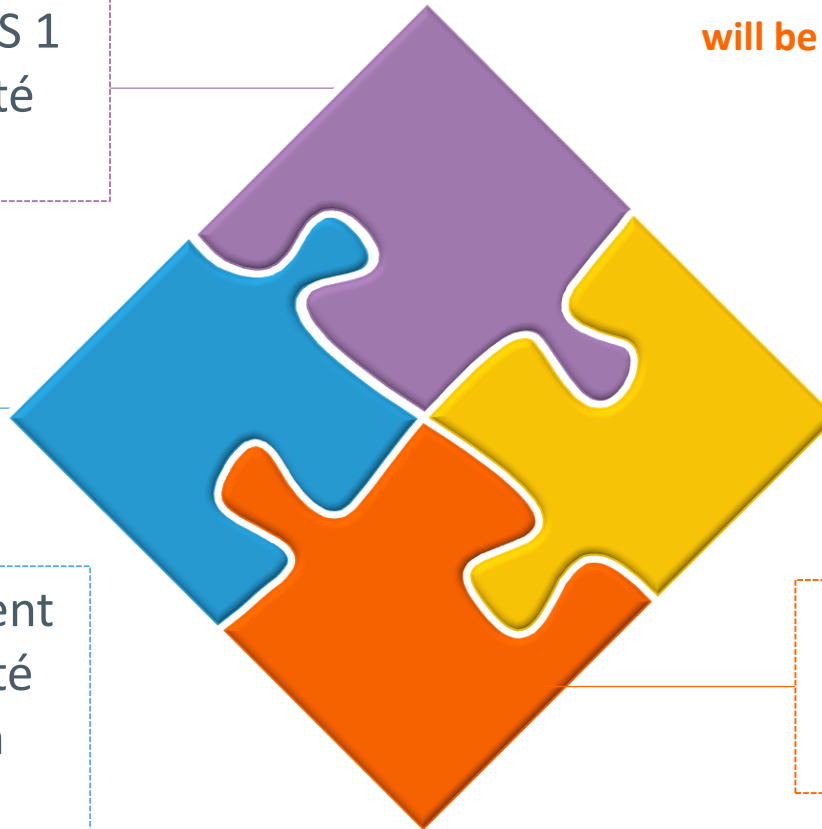


Amélioration de l'information financière



Amendement IAS 1
sur la matérialité
publié

Practice Statement
sur la Matérialité
- à venir - non
obligatoire



“ We have decided that **‘Better Communication’** will be a central theme of our work in the coming years. ”

Principes généraux sur
les Disclosures +
balayage de chaque
norme

Etats financiers et
« Non-GAAP
measures »

“ We might decide to develop a principle-based definition of operating income. Maybe we should bring some of the more commonly-used non-GAAP terms, such as Earnings Before Interest and Tax, or EBIT, into the IFRS lexicon. ”

Guide AMF sur la pertinence , la cohérence et la lisibilité des états financiers

Pertinence

- > Présenter des informations pertinentes et spécifiques à la société
- > Adapter le niveau d'information à l'importance du sujet ET au contexte

Cohérence

- > Les événements ou opérations mis en avant dans la communication financière de la société méritent également de l'être dans les états financiers
 - ✓ Certains agrégats clés utilisés dans les autres supports de communication financière peuvent être présentés dans les états financiers en les définissant et expliquant leur utilisation.

Lisibilité

- > Réorganiser les états financiers
- > Adopter une approche visuelle
- > Utiliser des termes clairs

Florent Arrighi

06 89 84 98 73

florent.arrighi@ginini-groupe.com

Lise Chorques

06 62 37 19 74

lise.chorques@ginini-groupe.com

Patrick Le Flao

07 62 00 97 88

patrick.leflao@ginini-groupe.com

Sylvie Campagna

06 12 13 25 30

scampagna@antipode-consulting.com



37 rue du Moulin des Bruyères
92400 Courbevoie
www.ginini-groupe.com
www.antipode-consulting.com