

17 décembre 2019

Conférence annuelle



REPORTINGS FINANCIERS DIGITALISÉS

en partenariat avec **XBRL EUROPE**
et le soutien de **RAM**



Etat d'avancement des travaux sur l'audit des données ESEF

- Bruno Tesnière
- Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes
- Associé PwC
- Président XBRL Europe

La nécessité d'un confort des auditeurs légaux sur les comptes consolidés balisés (« taggés ») iXBRL a été confirmée par la Commission européenne

FAQ de la Commission Européenne sur le RTS ESEF publiée le 29 mai 2019

7) What kind of assurance will be provided for financial statements prepared in compliance with ESEF? Will auditors check ESEF-compliant reports?

Considering that the ESEF Regulation is a binding legal instrument, the Commission services are of the view that the provisions included therein shall be considered as "statutory requirements" within the meaning of Article 28(2)(c)(ii) of the Audit Directive

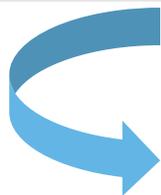
Article 28(2)(c) of the Audit Directive :

2. The audit report shall be in writing and shall: [...]

(c) include an audit opinion, which [...] shall state clearly the opinion [...] as to:

(i) whether the annual financial statements give a true and fair view in accordance with the relevant financial reporting framework; and,

(ii) where appropriate, whether the annual financial statements comply with statutory requirements.



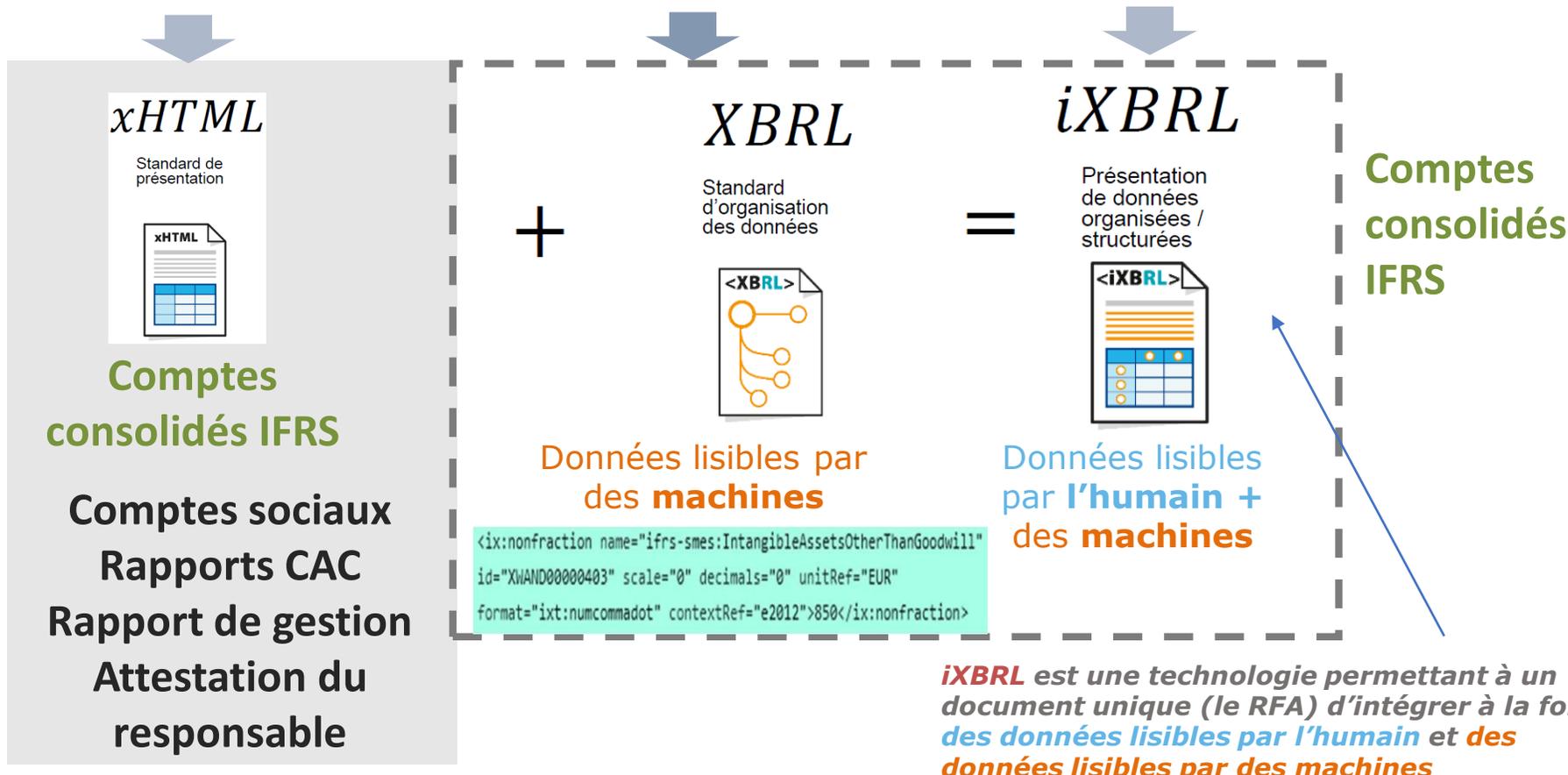
CEAOB guidelines on the auditors' involvement on financial statements in European Single Electronic Format

28 November 2019

L'ensemble du **rapport financier annuel (RFA)** sera à déposer en **xHTML**

Les **comptes consolidés IFRS** seront à préparer en utilisant le langage **XBRL**

Les **comptes consolidés IFRS** sont intégrés dans le document **xHTML** au moyen de la **technologie iXBRL**



Sur la couche lisible par l'humain des comptes consolidés IFRS inclus dans le RFA électronique

2 situations possibles



Les comptes consolidés iXBRL / xHTML figurant dans le RFA sont disponibles lors de l'audit

L'audit est réalisé directement sur ces comptes, i.e. pas de rapprochements à effectuer entre différents formats



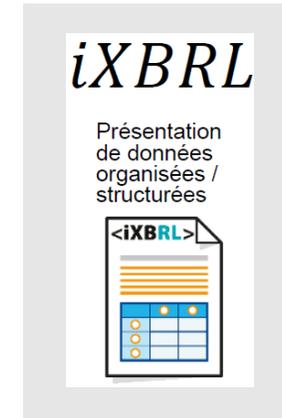
Les comptes consolidés iXBRL / xHTML ne sont pas encore disponibles au moment de l'audit et de l'émission du rapport d'audit

Le CAC vérifie, lorsqu'elle est disponible, que la version des comptes contenue dans le RFA électronique concorde avec la version auditée



Sur la couche lisible par les machines des comptes iXBRL inclus dans le RFA électronique xHTML

Obtenir l'assurance raisonnable que le **balisage (« tagging ») de ces comptes** respecte, dans tous ses aspects significatifs, les obligations ESEF → 3 étapes à prévoir



1. Définir une matérialité adaptée aux attentes spécifiques des utilisateurs de la version « machine-readable » (exhaustivité et exactitude des balises)
2. Comprendre le processus mis en place par l'entité et, sur cette base, évaluer les risques de non-conformité du balisage aux obligations ESEF
3. Définir et mettre en œuvre les procédures permettant de répondre à ces risques
 - Choix de s'appuyer ou non sur les contrôles de l'entité et, si oui, tests de procédures
 - Contrôles de substance sur le correct balisage (respect de la taxonomie ESEF) et l'ancrage des extensions
 - Recours possible à des spécialistes des systèmes d'information, sous la responsabilité du CAC

ESEF et le rôle du commissaire aux comptes

A quoi ressemble le balisage des comptes lisible par les machines sur lequel porteront les travaux du CAC ?

Attributs XBRL du chiffre
d'affaires

Financial statements
Consolidated Income Statement

Millions of euro

	Notes	2016	of which with related parties
Revenue			
Revenue from sales and services	7.a	68,804	4,550
Other revenue and income	7.b	1,986	20
[Subtotal]		70,592	
Costs			
Electricity, gas and fuel purchases	8.a	32,039	6,603
Services and other materials	8.b	17,993	2,577
Personnel	8.c	4,637	
Depreciation, amortization and impairment losses	8.d	6,355	
Other operating expenses	8.e	2,783	312
Capitalized costs	8.f	(1,069)	
[Subtotal]		61,538	
Net income/(expense) from commodity contracts measured at fair value	9	(133)	29
Operating income		8,921	
Financial income from derivatives	10	1,884	
Other financial income	11	2,269	21
Financial expense from derivatives	10	2,821	
Other financial expense	11	4,592	96

Inline XBRL sidebar:

- Highlight all tags
- Line item: ifrs-full:Revenue
- Value: € 68,604,000,000.00
- Period: 2016-01-01 to 2016-12-31
- Units: iso4217:EUR
- Entity: 549300JD2GHO6WG85597

Non visible par l'homme au format xHTML
(visible uniquement sous un format particulier (iXBRL viewer))

- Les montants figurant sur la face des états financiers ne sont pas tous balisés
- La version balisée des comptes ne correspond pas à la version lisible par l'homme
- Les attributs retenus pour le balisage des montants figurant sur la face des états primaires (bilan, compte de résultat, TFT, ...) ne sont pas corrects (débit / crédit, milliers / millions, devise, ...)
- Le choix de la balise n'est pas correct, i.e. le balisage retenu pour un agrégat donné ne correspond pas à l'élément de la taxonomie ESEF ayant le sens comptable le plus proche
- Les extensions créées ne sont pas « ancrées » au bon élément de la taxonomie ESEF

« The conclusion should state the auditor's opinion on whether the financial statements prepared by the entity comply with the ESEF requirements applicable »

2 possibilités admises par le CEAOB

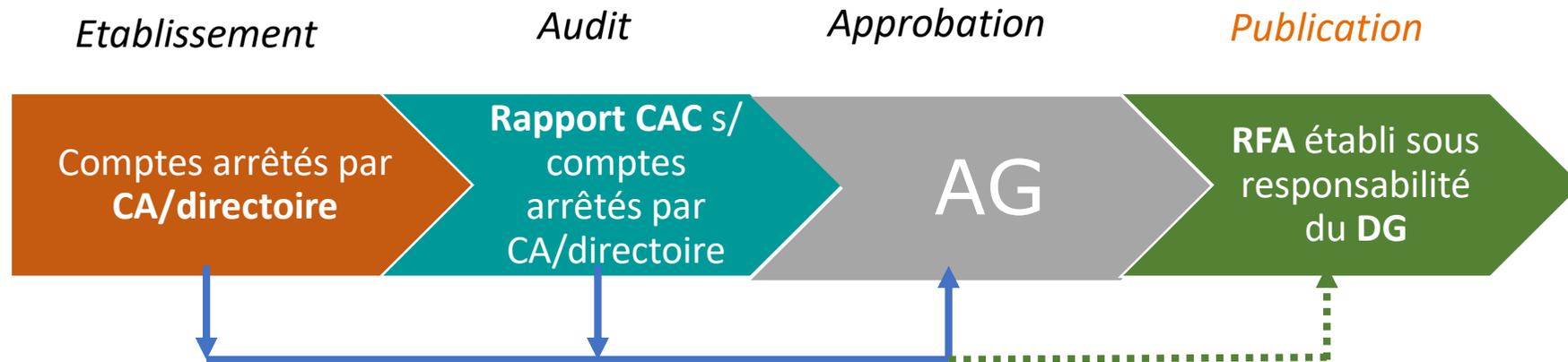


Section spécifique du rapport d'audit, distincte de l'opinion sur les comptes



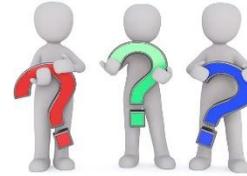
Rapport ad hoc, distinct du rapport d'audit

Aujourd'hui, des responsabilités clairement dissociées



~~Section spécifique du rapport d'audit, distincte de l'opinion sur les comptes~~

Rapport ad hoc, distinct du rapport d'audit



Evolution des textes légaux et réglementaires ? Par exemple :

- Responsabilité de la présentation des comptes consolidés au format ESEF ?
- Ancrage dans les textes de l'intervention du CAC ?

Quel véhicule pour encadrer l'intervention du CAC ?

Signature électronique ?