

LES 8 & 22  
NOVEMBRE  
2022



# FORMATION ARRÊTÉ DES COMPTES

IFRS, RÈGLES FRANÇAISES, RÉSULTAT FISCAL  
ET REPORTING DE DURABILITÉ

Les Echos  
**Le Parisien**  
ÉVÉNEMENTS



Ont le grand plaisir de vous retrouver  
pour votre rendez-vous annuel **100 % digital et interactif**

Dès le **8 novembre en avant première** votre **1<sup>er</sup> rendez-vous IFRS** pour anticiper tous vos points de clôture ainsi qu'une après-midi dédiée au **Reporting de durabilité**.

Le **22 novembre à la veille de vos clôtures**, toutes les nouveautés comptables pouvant impacter vos comptes sociaux et consolidés en **Règles françaises et en IFRS**.

Pour aller plus loin que votre clôture, une **ouverture sur l'actualité fiscale le 8 novembre**.

Date avancée  
pour plus  
d'anticipation

**Mardi 8 novembre**

IFRS toutes entreprises  
Reporting de durabilité  
*+ Ouverture sur l'Actualité fiscale*

**Mardi 22 novembre**

IFRS Corporates  
Règles françaises et Résultat fiscal  
Banques IFRS et Règles françaises

avec les spécialistes de PwC et PwC Société d'Avocats,  
et l'intervention d'invités prestigieux (Entreprises et Institutionnels)

[www.lesechos-events.fr](http://www.lesechos-events.fr)

En partenariat avec

**DFCG.**  
Le réseau  
des dirigeants  
financiers

  
EDITIONS  
FRANCIS LEFEBVRE

# Arrêté des Comptes IFRS Règles françaises et Résultat Fiscal Reporting de durabilité

Cette année encore **PwC, Auteur de tous les Mémentos de la gamme comptable publiés aux Editions Francis Lefebvre**, conçoit et anime **le rendez-vous de référence**, organisé avec Les Echos Événements, pour préparer  **votre Arrêté des Comptes 2022**.

Nous vous présenterons **toutes les nouveautés comptables (IFRS, françaises), fiscales et réglementaires de l'année** pouvant impacter vos clôtures sociales et consolidées. **Toutes les actualités du reporting de durabilité seront également présentées lors de cette formation.**

La formation incontournable pour :

Optimiser vos arrêtés de comptes  
(sociaux et consolidés)

Appréhender l'ensemble  
de l'actualité comptable, fiscale  
et réglementaire

Anticiper les nouveaux textes  
et réglementations de demain

Maîtriser les enjeux de durabilité

Dans le cadre de cette formation, **vous disposerez de contenus riches et structurés** qui vous accompagneront

- tout au long de vos travaux de clôture
- et au-delà pour anticiper les sujets à venir en alimentant vos réflexions.

## Objectifs de la formation

- Un décryptage clair et précis de l'actualité comptable, fiscale, sociale et réglementaire pour clôturer vos comptes sereinement et anticiper les réglementations à venir.
- Un contenu riche, structuré, synthétique et pratique, pour une mise en œuvre immédiate au sein de votre entreprise.

Introduction : Dominique Seux  
Directeur délégué de la rédaction Les Echos, Éditorialiste économique sur France Inter

## Mardi 8 novembre

8:30 >  
10:00

### IFRS TOUTES ENTREPRISES

#### NOUVEAUX TEXTES APPLICABLES EN 2022

- Nouveaux textes applicables obligatoirement et par anticipation (Contrats déficitaires - amendement IAS 37,...)
- Conséquences des principales décisions de l'IFRS IC et de l'ESMA

#### RECOMMANDATIONS AMF POUR VOTRE CLÔTURE 2022

#### ACTUALITÉ ÉCONOMIQUE, FISCALE ET SOCIALE

- Hyperinflation, conséquences des nouveaux textes fiscaux et sociaux,...

#### DIFFICULTÉS D'APPLICATION DES IFRS

- Réappréciation des durées de location

#### ESEF

#### SYNTHÈSE DES TRAVAUX DE L'IASB

- États financiers de demain
- Goodwill et impairment

#### FOCUS - RISQUES CLIMATIQUES DANS LES ÉTATS FINANCIERS

- Retour d'expérience sur les publications annuelles 2021
- Recommandations et best practices

## Mardi 22 novembre

9:00 >  
10:00

### IFRS CORPORATES

#### FOCUS - INCIDENCES DES CONDITIONS MACROÉCONOMIQUES

- Conséquences sur l'économie mondiale (révisions significatives des prévisions de croissance, forte tension sur les taux, inflation élevée...)
- Risques accrus liés aux enjeux de développement durable
- Contrats déficitaires

#### IMPACTS DE L'INVASION DE L'UKRAINE PAR LA RUSSIE

- Évaluation des actifs, transparence de l'annexe,...

#### DIFFICULTÉS D'APPLICATION DES IFRS

- Enjeux de développement durable : Conséquences des engagements net zéro, ...

16:00 >  
17:00

### ATELIER BANQUES IFRS ET RÈGLES FRANÇAISES

#### CONTEXTE MACRO-ÉCONOMIQUE ACTUEL

- Impact sur le risque de crédit et points d'attention du Régulateur
- Recommandations de l'AMF
- Hausse des taux : quelles conséquences sur la provision pour Epargne Logement
- Reclassements de portefeuilles en IFRS et dans les comptes sociaux

#### RISQUES ESG, RISQUE CLIMAT

- Prise en compte du risque climat dans le calcul des ECL
- Présentation des impacts ESG dans les états financiers

#### TLTRO III

- Comment comptabiliser les intérêts courus sur la dernière période ?

#### IFRS 17

- Présentation et intégration des impacts IFRS 17 dans les états financiers des Banques assureurs
- Autres points d'attention

#### POINTS SUR LA POST-IMPLEMENTATION REVIEW (PIR) IFRS 9

- Sustainability-Linked loans
- Prêts « non-recourse » et « contractually-linked »

Introduction : Dominique Seux

Directeur délégué de la rédaction Les Echos, Éditorialiste économique sur France Inter

## Mardi 22 novembre

10:30 >  
12:30

### RÈGLES FRANÇAISES ET RÉSULTAT FISCAL - PARTIE 1

#### FOCUS - INCIDENCES DES CONDITIONS GÉOPOLITIQUES ET MACROÉCONOMIQUES

- Invasion de l'Ukraine (conséquences directes : entités, activités en Ukraine, Russie, ... transactions avec ces pays, mesures de soutien...)
- Récession de l'économie mondiale (révisions significatives des prévisions de croissance, hausse des taux, inflation élevée...)
- Risques accrus liés aux enjeux de durabilité

#### ACTUALITÉ FISCALE ET SOCIALE

- Projets de lois de finances et de financement de la sécurité sociale pour 2023
- Loi de finances rectificative pour 2022 (amortissement du fonds commercial, monétisation des RTT, facturation électronique...)

#### POINTS D'ATTENTION POUR LA CLÔTURE

- Immobilisations (frais accessoires, révision du coût d'entrée, plan d'amortissement...)
- Passifs (abondement correctif au CPF, provision honoraires (CAC...), produits d'indemnisation...)
- Comptabilité de couverture (prime d'option, résiliation d'un swap...)

14:00 >  
15:30

### RÈGLES FRANÇAISES ET RÉSULTAT FISCAL - PARTIE 2

#### ENJEUX DE DURABILITÉ (ESG)

- Impacts dans les comptes (reporting financier) et lien avec la communication extra-financière (décarbonation, annexe...)
- Reporting Durabilité - Enjeux pour les PME non cotées et ETI (Projet de directive CSRD...)

#### ACTUALITÉ DE L'ANC

- Textes de l'année (principes sous-jacents à l'élaboration par l'ANC des normes comptables françaises)
- Projets de textes (modernisation des états financiers, revenu...)
- Groupes de travail en cours (logiciels et Saas, NFT, dettes / capitaux propres...)

#### FOCUS - COMPTABILITÉ ET FISCALITÉ DES GROUPES

- Filiales en difficulté (abandons de créance, dépréciation des créances sur participation...)
- Titres de participation (qualification des titres, imputation des CI étrangers sur la QPFC imposable en cas de cession ou perception de dividendes...)
- Majoration des valeurs d'apport

A l'issue de la formation, vous maîtriserez tous les enjeux comptables et fiscaux de la clôture 2022.

Grâce à la dimension « Résultat fiscal » vous bénéficierez de toute la jurisprudence et doctrine fiscales avec l'intervention de la DLF et d'un représentant du Conseil d'Etat.

# Intervenants



Les intervenants qui ont déjà confirmé :



**AMF**  
**Marie SEILLER**  
Directrice des affaires comptables



**AMF**  
**lanja RAMANANARIVO**  
Directrice de la régulation des émetteurs, Affaires internationales



**EFRAG**  
**Patrick DE CAMBBOURG**  
Membre du Sustainability Reporting Board



**ANC**  
**Géraldine VIAU-LARDENNOIS**  
Directrice générale



**ANC**  
**Nathalie NICOLAS**  
Directrice des normes comptables privées



**ACPR - Banque de France**  
**Sylvie MARCHAL**  
Responsable des affaires comptables internationales



**IFRS IC**  
**Sophie MASSOL**  
Membre de l'IFRS Interpretations Committee



**IASB**  
**Bertrand PERRIN**  
Membre du Board de l'IASB



**DGFIP**  
**Aulne ABEILLE**  
Sous-directeur de la fiscalité directe des entreprises



**MEDEF**  
**Marie-Pascale ANTONI**  
Directrice des affaires fiscales



**Direction Générale du Trésor**  
**Margaux SAUVAGET**  
Deputy Head of Unit for Sustainable Finance



**GROUPE EDF**  
**Eliza MAHDVY**  
Responsable Performance ESG



**Trusteam Finance**  
**Claire BERTHIER**  
Directrice générale et membre du Comité de Durabilité de l'ANC



**AMUNDI**  
**Tegwen LE BERTHE**  
Head of ESG Scoring & Methodology et membre du SRB à l'EFRAG



**SANDBOX**  
**Sébastien BORGET**  
Co-fondateur

Animation et coordination : PwC et PwC Société d'Avocats

Avec la participation de :

- Patrick de Cambourg : Membre du Sustainability Reporting Board de l'EFRAG
- Ianja Ramanarivo : Directrice de la régulation des émetteurs, Affaires internationales, AMF
- Margaux Sauvaget : Deputy Head of Unit for Sustainable Finance, Direction Générale du Trésor
- Eliza Mahdavy : Responsable Performance ESG, Groupe EDF
- Tegwen Le Berthe : Head of ESG Scoring & Methodology, AMUNDI, Membre du SRB de l'EFRAG
- Claire Berthier : Directrice Générale, Trusteam Finance et Membre du Comité de Durabilité de l'ANC

## CSRD - CORPORATE SUSTAINABILITY REPORTING DIRECTIVE

- Quelles sont les conséquences et pour qui ?
- Quels sont les principaux changements par rapport à la NFRD et par rapport à la proposition d'avril 2021 ?
- Quels sont les enjeux pour les organes de gouvernance ?
- Quelles sont les difficultés opérationnelles à anticiper ?

## NOUVELLES NORMES SUR LE REPORTING DE DURABILITÉ

### ESRS - European Sustainability Reporting Standards

- Que retenir des normes proposées par l'EFRAG ?
- Quels sont les principaux KPIs et templates attendus pour chaque norme ?
- Quelles sont les prochaines étapes et les difficultés opérationnelles à anticiper ?

### Autres initiatives dans le monde

- Quelles sont les différences entre les 3 grandes initiatives : EFRAG, ISSB, SEC ?

## TAXONOMIE

- Quels ont été les retours sur les publications 2021 : benchmark et bonnes pratiques ?
- Quelles sont les difficultés posées pour la clôture 2022 (alignement) et quelles sont les solutions, en pratique ?
- Quels sont les autres sujets à anticiper ?

## SPÉCIFICITÉS DU SECTEUR FINANCIER

- Règlement Disclosure (SFDR)
- Taxonomie pour les entreprises financières
- Autres sujets

## AUTRES SUJETS

- Que prévoit la future CSDDD ?
- Où en est la proposition de l'Europe sur les green bonds ?
- Emergence des modèles de comptabilité multicapitaux : où en sont les entreprises ?

10:30 >  
12:30

## L'ÉVOLUTION DE LA FISCALITÉ DES ENTREPRISES : LES PERSPECTIVES CONTEMPORAINES ET LA PROSPECTIVE

Atelier coordonné par : **Emmanuel Raingard de la Blétière**, PwC Société d'Avocats

Atelier présenté par : **Delphine Bocquet**, **Sven Dufils**, **Valentin Leroy**, **Valérie Aelion**,  
**Jessica Castro-Oudni**, PwC Société d'Avocats

Avec la participation de **Sébastien Borget**, co-fondateur de Sandbox

### VERS UN TAUX MINIMUM D'IMPOSITION MONDIAL

- Point d'étape : ou en sommes-nous ?
- Enjeux pour les groupes : pourquoi et comment se préparer ?

### NFT ET MÉTAVERSE : RETOUR D'EXPÉRIENCE ET ENJEUX FISCAUX

- Rappel des définitions
- Focus sur les grandes tendances dans les entreprises
- Les problématiques fiscales

### LA FISCALITÉ EUROPÉENNE DU XXI<sup>ème</sup> SIÈCLE

- La proposition de directive ATAD 3 sur les sociétés écrans
- La proposition de directive DEBRA sur le financement des entreprises
- Le projet BEFIT : vers une assiette commune consolidée pour l'impôt sur les sociétés