

**Chapitre 2350**

Contrôle des comptes consolidés IFRS

**Instruments financiers**



[Section 100. Instruments financiers : Classification (IAS 32) 4](#_Toc452369430)

[1. HISTORIQUE 4](#_Toc452369431)

[1.1. Historique au niveau de l’Union européenne 4](#_Toc452369432)

[1.2. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne 5](#_Toc452369433)

[1.3. Textes en cours d’adoption par l’IASB 5](#_Toc452369434)

[1.4. Projets IASB 5](#_Toc452369435)

[2. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES 5](#_Toc452369436)

[3. REJETS IFRIC LIES 5](#_Toc452369437)

[4. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA 6](#_Toc452369438)

[4.1. Recommandations AMF 6](#_Toc452369439)

[4.2. Décisions ESMA 6](#_Toc452369440)

[5. RAPPELS SUR LA NORME 7](#_Toc452369441)

[6. RESSOURCES MISES A DISPOSITION 7](#_Toc452369442)

[Section 110. IFRIC 2 – Parts sociales des entités coopératives et instruments similaires 7](#_Toc452369443)

[1. HISTORIQUE 7](#_Toc452369444)

[1.1. Historique au niveau de l’Union européenne 7](#_Toc452369445)

[1.2. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne 7](#_Toc452369446)

[1.3. Textes en cours d’adoption par l’IASB 7](#_Toc452369447)

[1.4. Projets IASB 8](#_Toc452369448)

[2. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES 8](#_Toc452369449)

[3. REJETS IFRIC LIES 8](#_Toc452369450)

[4. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA 8](#_Toc452369451)

[4.1. Recommandations AMF 8](#_Toc452369452)

[4.2. Décisions ESMA 8](#_Toc452369453)

[5. RAPPELS SUR L’INTERPRETATION 8](#_Toc452369454)

[6. RESSOURCES MISES A DISPOSITION 8](#_Toc452369455)

[Section 200. Instruments financiers : Comptabilisation et Evaluation (IAS 39) 8](#_Toc452369456)

[1. HISTORIQUE 8](#_Toc452369457)

[1.1. Historique au niveau de l’Union européenne 8](#_Toc452369458)

[1.2. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne 10](#_Toc452369459)

[1.3. Textes en cours d’adoption par l’IASB 10](#_Toc452369460)

[1.4. Projets IASB 10](#_Toc452369461)

[2. NORMES ET INTERPRETATION LIEES 10](#_Toc452369462)

[3. REJETS IFRIC LIES 11](#_Toc452369463)

[4. RECOMMANDATIONS AMF ET ESMA 11](#_Toc452369464)

[4.1. Recommandations AMF 11](#_Toc452369465)

[4.2. Décisions ESMA 11](#_Toc452369466)

[5. RAPPELS SUR LA NORME 13](#_Toc452369467)

[6. RESSOURCES MISES A DISPOSITION 13](#_Toc452369468)

[Section 210. IFRIC 9 - Réexamen de dérivés incorporés 13](#_Toc452369469)

[1. HISTORIQUE 13](#_Toc452369470)

[1.1. Historique au niveau de l’Union européenne 13](#_Toc452369471)

[1.2. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne 13](#_Toc452369472)

[1.3. Textes en cours d’adoption par l’IASB 13](#_Toc452369473)

[1.4. Projets IASB 13](#_Toc452369474)

[2. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES 13](#_Toc452369475)

[3. REJETS IFRIC LIES 14](#_Toc452369476)

[4. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA 14](#_Toc452369477)

[4.1. Recommandations AMF 14](#_Toc452369478)

[4.2. Décisions ESMA 14](#_Toc452369479)

[5. RAPPELS SUR L’INTERPRETATION 14](#_Toc452369480)

[6. RESSOURCES MISES A DISPOSITION 14](#_Toc452369481)

[Section 220. IFRIC 19 - Extinction de passifs financiers avec des instruments de capitaux propres 14](#_Toc452369482)

[1. HISTORIQUE 14](#_Toc452369483)

[1.1. Historique au niveau de l’Union européenne 14](#_Toc452369484)

[1.2. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne 14](#_Toc452369485)

[1.3. Textes en cours d’adoption par l’IASB 14](#_Toc452369486)

[1.4. Projets IASB 14](#_Toc452369487)

[2. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES 15](#_Toc452369488)

[3. REJETS IFRIC LIES 15](#_Toc452369489)

[4. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA 15](#_Toc452369490)

[4.1. Recommandations AMF 15](#_Toc452369491)

[4.2. Décisions ESMA 15](#_Toc452369492)

[5. RAPPELS SUR L’INTERPRETATION 15](#_Toc452369493)

[6. RESSOURCES MISES A DISPOSITION 15](#_Toc452369494)

[Section 300. IFRS 9 – Nouvelle norme sur les instruùments financiers 15](#_Toc452369495)

[1. HISTORIQUE 15](#_Toc452369496)

[1.1. Historique au niveau de l’Union européenne 15](#_Toc452369497)

[1.2. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne 16](#_Toc452369498)

[1.3. Textes en cours d’adoption par l’IASB 16](#_Toc452369499)

[1.4. Projets IASB 16](#_Toc452369500)

[2. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES 16](#_Toc452369501)

[3. REJETS IFRIC LIES 16](#_Toc452369502)

[4. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA 16](#_Toc452369503)

[4.1. Recommandations AMF 16](#_Toc452369504)

[4.2. Décisions ESMA 17](#_Toc452369505)

[5. RAPPELS SUR LA NORME 17](#_Toc452369506)

[6. RESSOURCES MISES A DISPOSITION 17](#_Toc452369507)

1. Instruments financiers : Classification (IAS 32)
   1. HISTORIQUE
      1. Historique au niveau de l’Union européenne

| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Norme | Instruments financiers : Informations à fournir et présentation | 17/12/2003 | 01/01/2005 | 29/12/2004 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à l'adoption d'IFRS 3 | 31/03/2004 | 01/01/2005 | 19/09/2004 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à l'adoption d'IFRS 4 | 31/03/2004 | 01/01/2005 | 19/09/2004 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à l'adoption d'IFRS 2 | 19/04/2004 | 01/01/2005 | 04/02/2005 | 07/02/2005 | En vigueur |
| Amendement | Amendement lié à l'amendement d'IAS 39 sur la comptabilisation et l'évaluation, complétée des dispositions concernant l’utilisation de l’option de la juste valeur | 16/06/2005 | 01/01/2006 | 15/11/2005 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Amendement | Amendements suite à l'adoption d'IFRS 7 dont Changement de nom de la norme "Instruments financiers : présentation " | 18/08/2005 | 01/01/2007 | 11/01/2006 | 01/01/2007 | En vigueur |
| Amendement | Amendement lié à celui d'IAS 39 et d'IFRS 4 relatif aux contrats de garantie financière | 18/08/2005 | 01/01/2006 | 11/01/2006 | 01/01/2006 | En vigueur |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à la révision d'IAS 1 | 06/09/2007 | 01/01/2009 | 17/12/2008 | 01/01/2009 | En vigueur |
| Amendement | Instruments financiers remboursables au gré du porteur et obligations à la suite d’une liquidation | 14/02/2008 | 01/01/2009 | 21/01/2009 | 01/01/2009 | NON Caduc |
| Améliorations Annuelles 2006-2008 | Amendement lié à celui d'IAS 31 Informations requises lorsque les intérêts sous contrôle conjoint sont évalués à la juste valeur par résultat | 22/05/2008 | 01/01/2009 | 23/01/2009 | 01/01/2009 | En vigueur |
| Améliorations Annuelles 2006-2008 | Amendement lié à celui d'IAS 28 Informations requises lorsque les entreprises associées sont évaluées à la juste valeur par résultat | 22/05/2008 | 01/01/2009 | 23/01/2009 | 01/01/2009 | En vigueur |
| Amendement | Suite à la révision d'IAS 27 | 10/01/2008 | 01/07/2009 | 03/06/2009 | 01/07/2009 | En vigueur |
| Amendement | Suite à la révision d'IFRS 3 | 10/01/2008 | 01/07/2009 | 03/06/2009 | 01/07/2009 | En vigueur |
| Amendement | Classement des émissions de droits | 01/10/2009 | 01/02/2010 | 23/12/2009 | 01/02/2010 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'amendement d'IAS 1 Présentation des autres éléments du résultat global | 16/06/2012 | 01/07/2012 | 05/06/2012 | 01/07/2012 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 10 | 12/05/2011 | 01/01/2013 | 11/12/2012 | 01/01/2014 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 11 | 12/05/2011 | 01/01/2013 | 11/12/2012 | 01/01/2014 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 13 | 20/12/2010 | 01/07/2011 | 11/12/2012 | 01/01/2013 | En vigueur |
| Amendement | Compensation d'actifs financiers et de passifs financiers | 16/12/2011 | 01/01/2014 | 13/12/2012 | 01/01/2013 | En vigueur |
| Améliorations Annuelles 2009-2011 | Clarification sur le fait que l’impôt relatif à une distribution aux porteurs d’instruments de capitaux propres doit être traité en conformité avec IAS 12 | 17/05/2012 | 01/01/2013 | 27/03/2013 | 01/01/2013 | En vigueur |

* + 1. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| **RETRAIT** | **Suite à l'adoption d'IFRS 9** | **24/07/2014** | **01/01/2018** | **H2 2016** | **01/01/2018** | **Non applicable** |

* + 1. Textes en cours d’adoption par l’IASB

Aucun

* + 1. Projets IASB

Aucun

* 1. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES
* IFRS 7 – *Instruments financiers – Informations à fournir*
* IFRS 9 – *Instruments financiers.* Le texte abrogera la norme IAS 32.
* IAS 39 – *Instruments financiers – Comptabilisation et évaluation.* Le texte sera abrogé par l’entrée en vigueur d’IFRS 9
* IFRIC 2 – *Parts sociales des entités coopératives et instruments similaires.*
* IFRIC 19 – *Extinction de passifs financiers avec des instruments de capitaux propres.*
  1. REJETS IFRIC LIES

| **TYPE** | **TITRE** | **Date de décision** |
| --- | --- | --- |
| Rejet | Classement d'instruments financiers qui donnent le droit contractuel à l'émetteur de choisir la forme de règlement | 18/09/2013 |
| Rejet | Classement d'un instrument financier qui est obligatoirement convertible en un nombre variable d'actions lors d'un événement aléatoire «non-viabilité» | 29/01/2014 |
| Rejet | Un instrument financier qui est obligatoirement convertible en un nombre variable d'actions (soumis à un cap et un floor) mais qui donne l'émetteur la possibilité de régler en livrant le nombre maximum (fixe) d'actions | 14/02/2014 |
| Rejet | Comptabilisation d'un instrument financier qui est obligatoirement convertible en un nombre variable d'actions soumis à un cap ou un floor | 14/02/2014 |
| Rejet | Classement d'une dette relative à une carte prépayée dans les états financiers | 13/05/2014 |
| Rejet | Cash pooling et compensation | 22/03/2016 |

* 1. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA
     1. Recommandations AMF

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Recommandation | Instruments financiers : classement en dette ou en capitaux propres - Critères d'analyse | 2014-03 | Comptes 2014 | En vigueur |
| Recommandation | Opérations de gestion centralisée de la trésorerie | 2015-08 | Comptes 2015 | En vigueur |

* + 1. Décisions ESMA

| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Décision | Comptabilisation des coûts liés à une acquisition et d'une problématique d'instruments de capitaux propres | EECS/0407-13 | 01/07/2004 | En vigueur |
| Décision | Traitement comptable d'un instrument remboursable au gré du porteur dans un participation minoritaire | EECS/0407-16 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Décision | Classement des instruments financiers | EECS/1208-09 | 01/02/2006 | En vigueur |
| Décision | Instruments de capitaux propres | EECS/0209-06 | 01/07/2006 | En vigueur |
| Décision | Instruments de capitaux propres, actions de préférence | EECS/0209-10 | 01/07/2006 | En vigueur |
| Décision | Classement et évaluation des puts sur intérêts minoritaires | EECS/0809-05 | 01/01/2007 | En vigueur |
| Décision | Informations à fournir liées au capital social | EECS/0809-08 | 01/04/2007 | En vigueur |
| Décision | Présentation des instruments financiers | EECS/0111-05 | 01/07/2008 | En vigueur |
| Décision | Paiements conditionnels pour acquérir des participations d'intérêts minoritaires | EECS/0213-09 | 01/01/2011 | En vigueur |
| Décision | Coûts d'introduction en bourse | EECS/0114-07 | 01/01/2010 | En vigueur |
| Décision | Comptabilisation d'un passif à l’égard des actionnaires au titre d’une obligation de rachat (put option) par l’entité de bons de souscription d’actions nouvellement émis | EECS/0214-03 | 01/01/2012 | En vigueur |

* 1. RAPPELS SUR LA NORME
  2. RESSOURCES MISES A DISPOSITION
* [QFD15.X001](../../Outils%20et%20modèles/AUTRES%20MISSIONS/Q/QF/QFD/QFD15.X001.xlsm) – Programme de contrôle IFRS – Instruments financiers (IAS 32, IAS 39)

1. IFRIC 2 – Parts sociales des entités coopératives et instruments similaires
   1. HISTORIQUE
      1. Historique au niveau de l’Union européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Interprétation | Parts sociales des entités coopératives et instruments similaires | 25/11/2004 | 01/01/2005 | 07/07/2005 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'amendement d'IAS 1 et IAS 32 Instruments financiers remboursables au gré du porteur et obligations à la suite d’une liquidation | 14/02/2008 | 01/01/2009 | 21/01/2009 | 01/01/2009 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 13 | 20/12/2010 | 01/07/2011 | 11/12/2012 | 01/01/2013 | En vigueur |
| Améliorations Annuelles 2009-2011 | Clarification sur le fait que l’impôt relatif à une distribution aux porteurs d’instruments de capitaux propres doit être traité en conformité avec IAS 12 | 17/05/2012 | 01/01/2013 | 27/03/2013 | 01/01/2013 | En vigueur |

* + 1. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne

Aucun

* + 1. Textes en cours d’adoption par l’IASB

Aucun

* + 1. Projets IASB

Aucun

* 1. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES
* IFRS 9 – *Instruments financiers.* Le texte abrogera la norme IAS 32 et IAS 39.
* IAS 32 – *Instruments financiers – Présentation. Comptabilisation et évaluation.* Le texte sera abrogé par l’entrée en vigueur d’IFRS 9
* IAS 39 – *Instruments financiers – Comptabilisation et évaluation.* Le texte sera abrogé par l’entrée en vigueur d’IFRS 9
  1. REJETS IFRIC LIES

Aucun

* 1. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA
     1. Recommandations AMF

Aucune

* + 1. Décisions ESMA

Aucune

* 1. RAPPELS SUR L’INTERPRETATION
  2. RESSOURCES MISES A DISPOSITION

1. Instruments financiers : Comptabilisation et Evaluation (IAS 39)
   1. HISTORIQUE
      1. Historique au niveau de l’Union européenne

| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Norme | Instruments financiers : comptabilisation et évaluation, à l’exception de ses dispositions concernant l’option de la juste valeur et de certaines de ses dispositions concernant la comptabilité de couverture | 31/03/2004 | 01/01/2005 | 19/09/2004 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à l'adoption d'IFRS 3 | 31/03/2004 | 01/01/2005 | 19/09/2004 | 01/01/2005 | Non Caduc |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à l'adoption d'IFRS 4 | 31/03/2004 | 01/01/2005 | 19/09/2004 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à l'adoption d'IFRS 2 | 19/04/2004 | 01/01/2005 | 04/02/2005 | 07/02/2005 | En vigueur |
| Amendement | Transition et comptabilisation initiale des actifs financiers et des passifs financiers | 17/12/2004 | 01/01/2004 | 25/10/2005 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Amendement | Comptabilisation et évaluation, complétée des dispositions concernant l’utilisation de l’option de la juste valeur | 16/06/2005 | 01/01/2006 | 15/11/2005 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRIC 5 | 16/12/2004 | 01/01/2006 | 08/11/2005 | 01/01/2006 | En vigueur |
| Amendement | Comptabilité de couverture de flux de trésorerie au titre de transactions intra-groupe futures | 14/04/2005 | 01/01/2006 | 21/12/2005 | 01/01/2006 | En vigueur |
| Amendement | Amendements suite à l'adoption d'IFRS 7. | 18/08/2005 | 01/01/2007 | 11/01/2006 | 01/01/2007 | En vigueur |
| Amendement | Contrats de garantie financière | 18/08/2005 | 01/01/2006 | 11/01/2006 | 01/01/2006 | En vigueur |
| Amendement | Reclassement des actifs financiers | 13/08/2008 | 01/07/2008 | 15/10/2008 | 17/10/2008 | En vigueur |
| Amendement de cohérence des normes | Suite à la révision d'IAS 1 | 06/09/2007 | 01/01/2009 | 17/12/2008 | 01/01/2009 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'amendement d'IAS 1 et IAS 32 Instruments financiers remboursables au gré du porteur et obligations à la suite d’une liquidation | 14/02/2008 | 01/01/2009 | 21/01/2009 | 01/01/2009 | En vigueur |
| Améliorations Annuelles 2006-2008 | Reclassement des instruments dans ou en dehors du classement des instruments à la juste valeur par résultat | 22/05/2008 | 01/01/2009 | 23/01/2009 | 01/01/2009 | En vigueur |
| Améliorations Annuelles 2006-2008 | Qualification et documentation des couvertures au niveaux des divisions d'un groupe | 22/05/2008 | 01/01/2009 | 23/01/2009 | 01/01/2009 | En vigueur |
| Améliorations Annuelles 2006-2008 | Taux d'intérêt effectif applicable lors de la cessation de la relation de couverture à la juste valeur | 22/05/2008 | 01/01/2009 | 23/01/2009 | 01/01/2009 | En vigueur |
| Amendement | Suite à la révision d'IFRS 3 | 10/01/2008 | 01/07/2009 | 03/06/2009 | 01/07/2009 | En vigueur |
| Amendement | Reclassement des actifs financiers – Date d’entrée en vigueur et transition | 27/11/2008 | 01/07/2008 | 09/09/2009 | 13/09/2009 | En vigueur |
| Amendement | Éléments éligibles à la couverture | 31/07/2008 | 01/07/2009 | 15/09/2009 | 01/07/2009 | En vigueur |
| Amendement | Réexamen de dérivés incorporés | 13/03/2009 | 01/07/2009 | 30/11/2009 | 01/01/2009 | En vigueur |
| Améliorations Annuelles 2007-2009 | Traitement des options de remboursements anticipés incorporées dans un contrat d’emprunt hôte Champ d'application des couvertures de flux de trésorerie lors d'un regroupement d'entreprises | 16/04/2009 | 01/01/2010 | 23/03/2010 | 01/01/2010 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 10 | 12/05/2011 | 01/01/2013 | 11/12/2012 | 01/01/2014 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 11 | 12/05/2011 | 01/01/2013 | 11/12/2012 | 01/01/2014 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 13 | 20/12/2010 | 01/07/2011 | 11/12/2012 | 01/01/2013 | En vigueur |
| Amendement | Novation de dérivés et maintien de la comptabilité de couverture | 02/06/2013 | 01/01/2014 | 19/12/2013 | 01/01/2014 | Non applicable en France |

* + 1. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| **RETRAIT** | **Suite à l'adoption d'IFRS 9** | **24/07/2014** | **01/01/2018** | **H2 2016** | **01/01/2018** | **Non applicable** |

* + 1. Textes en cours d’adoption par l’IASB

Aucun

* + 1. Projets IASB

Aucun

* 1. NORMES ET INTERPRETATION LIEES
* IFRS 7 – *Instruments financiers – Informations à fournir*
* IFRS 9 – *Instruments financiers.* Le texte abrogera la norme IAS 39.
* IAS 32 – *Instruments financiers – Présentation.* Le texte sera abrogé par l’entrée en vigueur d’IFRS 9
* IFRIC 2 – *Parts sociales des entités coopératives et instruments similaires.*
* IFRIC 9 – *Réexamen des dérivés incorporés*
* IFRIC 12 – *Accords de concession de services*
* IFRIC 16 – *Couverture d’un investissement net dans une activité à l’étranger*
* IFRIC 19 – *Extinction de passifs financiers avec des instruments de capitaux propres.*
* SIC 33 - *Consolidation et méthode de la mise en équivalence - Droits de vote potentiels et répartition des pourcentages d'intérêt.*  Cette interprétation a été abrogée par la révision d’IAS 39.
  1. REJETS IFRIC LIES

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Date de décision** |
| Rejet | Comptabilisation des transactions de pensions livrées à échéances structurées (*term-structured repo transactions*) | 02/04/2014 |
| Rejet | Séparation d'un floor de taux d'intérêt incorporé dans un contrat hôte à taux variable dans un environnement à taux d'intérêt négatifs | 22/05/2014 |
| Rejet | Classement d'un instrument financier hybride par le détenteur | 26/09/2014 |
| Rejet | recettes et dépenses provenant d'instruments financiers avec une présentation des rendements négatifs dans l'état des autres éléments du résultat global | 27/01/2015 |
| Rejet | Comptabilisation des dérivés sur devises étrangères incorporés dans des contrats hôtes | 27/01/2015 |

* 1. RECOMMANDATIONS AMF ET ESMA
     1. Recommandations AMF

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Recommandation | Perte de valeur sur les instruments disponibles à la vente (AFS) – titres de capital | 2009-28 | Comptes 2009 | En vigueur |
| Recommandation | Restructuration de dette - Traitement comptable d’une extinction de dette par émission d’actions - Traitement comptable de BSA donnant droit à un nombre variable d’actions | 2009-28 | Comptes 2009 | En vigueur |
| Recommandation | Reclassements d’instruments financiers | 2009-28 | Comptes 2009 | En vigueur |
| Recommandation | Actifs disponibles à la vente – instruments de capitaux propres détenus (actions) | 2011-16 | Comptes 2011 | En vigueur |
| Recommandation | Taux d’actualisation des créances | 2012-16 | Comptes 2012 | En vigueur |
| Recommandation | Actifs financiers - Expositions dans les pays à risque | 2012-16 | Comptes 2012 | En vigueur |
| Recommandation | Prêts renégociés dans les comptes du prêteur - Traitement comptable : modification ou extinction | 2012-16 | Comptes 2012 | En vigueur |

* + 1. Décisions ESMA

| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Décision | Valeur comptable d'une créance client | EECS/0407-05 | 01/07/2004 | En vigueur |
| Décision | Evaluation individuelle de dépréciation des prêts | EECS/0407-06 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Décision | Evaluation individuelle de dépréciation des prêts | EECS/0407-07 | 01/02/2004 | En vigueur |
| Décision | Evaluation individuelle de dépréciation des prêts | EECS/0407-08 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Décision | Evaluation individuelle de dépréciation des prêts | EECS/0407-09 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Décision | Evaluation individuelle de dépréciation des prêts | EECS/0407-10 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Décision | Achats à terme et ventes d'actifs non financiers devant être réglés via une livraison physique | EECS/0407-14 | 01/01/2005 | En vigueur |
| Décision | Utilisation de l'option de la juste valeur | EECS/1207-06 | 01/10/2004 | En vigueur |
| Décision | remboursement partiel et modifications des termes du contrat d'emprunt | EECS/0508-06 | 01/01/2006 | En vigueur |
| Décision | Reclassement d'instruments financiers | EECS/0209-01 | 01/04/2008 | En vigueur |
| Décision | Dépréciation d'instruments de capitaux propres disponibles à la vente | EECS/0809-01 | 01/01/2007 | En vigueur |
| Décision | Méthodes comptables de dépréciation d'actifs financiers disponibles à la vente | EECS/0809-02 | 01/01/2007 | En vigueur |
| Décision | Dépréciation d'actifs financiers disponibles à la vente | EECS/0809-03 | 01/01/2008 | En vigueur |
| Décision | Classement et évaluation des puts sur intérêts minoritaires | EECS/0809-05 | 01/01/2007 | En vigueur |
| Décision | Restructurations des engagements financiers | EECS/1209-01 | 01/10/2007 | En vigueur |
| Décision | Evaluation collective des pertes de valeur de prêts | EECS/1209-17 | 01/01/2007 | En vigueur |
| Décision | Juste valeur des instruments financiers | EECS/0610-01 | 01/01/2008 | En vigueur |
| Décision | Informations à fournir sur les instruments financiers | EECS/0610-02 | 01/01/2008 | En vigueur |
| Décision | Dépréciation des créances commerciales | EECS/0610-08 | 01/01/2008 | En vigueur |
| Décision | Comptabilité de couverture | EECS/0910-02 | 01/12/2008 | En vigueur |
| Décision | Présentation des instruments financiers | EECS/0111-05 | 01/07/2008 | En vigueur |
| Décision | Dépréciation des créances commerciales | EECS/0211-03 | 01/01/2009 | En vigueur |
| Décision | Distribution d'actifs non monétaires aux actionnaires | EECS/0211-05 | 01/01/2010 | En vigueur |
| Décision | Comptabilisation d'une charge financière relative à des passifs financiers évalués au coût amorti | EECS/0113-01 | 01/01/2010 | En vigueur |
| Décision | Informations à fournir sur la juste valeur des instruments financiers | EECS/0113-08 | 01/01/2009 | En vigueur |
| Décision | Décomptabilisation d'actifs et de passifs financiers | EECS/0213-01 | 01/01/2011 | En vigueur |
| Décision | Classement des actifs financiers en prêts et créances | EECS/0213-02 | 01/01/2011 | En vigueur |
| Décision | Comptabilité de couverture pour un floor incorporé dans un portefeuille de prêts | EECS/0213-03 | 01/01/2012 | En vigueur |
| Décision | Conditions de la comptabilité de couverture | EECS/0114-08 | 01/01/2011 | En vigueur |
| Décision | Couverture de la monnaie de présentation | EECS/0114-09 | 01/01/2012 | En vigueur |
| Décision | Information fournie, par une banque, relative aux prêts qui ont fait l’objet d’amendements ou de moratoires en raison de la situation financière de l’emprunteur | EECS/0214-01 | 01/01/2012 | En vigueur |
| Décision | Extinction de dette au moyen de titres d’une filiale au lieu d’un remboursement en cash | EECS/0115-01 | 01/07/2012 | En vigueur |
| Décision | Appréciation du caractère « significatif ou prolongé » d’une perte de valeur sur actifs disponibles à la vente | EECS/0115-02 | 01/01/2013 | En vigueur |

* 1. RAPPELS SUR LA NORME
  2. RESSOURCES MISES A DISPOSITION

1. IFRIC 9 - Réexamen de dérivés incorporés
   1. HISTORIQUE
      1. Historique au niveau de l’Union européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Interprétation | Réévaluation des dérivés incorporés | 01/03/2006 | 01/06/2006 | 08/09/2006 | 01/06/2006 | En vigueur |
| Amendement | Suite à la révision d'IFRS 3 | 10/01/2008 | 01/07/2009 | 03/06/2009 | 01/07/2009 | En vigueur |
| Amendement | Réexamen de dérivés incorporés | 13/03/2009 | 01/07/2009 | 30/11/2009 | 01/01/2009 | En vigueur |
| Améliorations Annuelles 2007-2009 | Champ d'application d'IFRIC 9 et IFRS 3 | 16/04/2009 | 01/01/2010 | 23/03/2010 | 01/01/2010 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 11 | 12/05/2011 | 01/01/2013 | 11/12/2012 | 01/01/2014 | En vigueur |

* + 1. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| **RETRAIT** | **Suite à l'adoption d'IFRS 9** | **24/07/2014** | **01/01/2018** | **H2 2016** | **01/01/2018** | **Non applicable** |

* + 1. Textes en cours d’adoption par l’IASB

Aucun

* + 1. Projets IASB

Aucun

* 1. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES
* IFRS 9 – *Instruments financiers*
* IAS 39 – *Instruments financiers – Comptabilisation et Evaluation*. Le texte sera abrogé par l’entrée en vigueur d’IFRS 9
  1. REJETS IFRIC LIES

Aucun

* 1. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA
     1. Recommandations AMF

Aucune

* + 1. Décisions ESMA

Aucune

* 1. RAPPELS SUR L’INTERPRETATION
  2. RESSOURCES MISES A DISPOSITION

1. IFRIC 19 - Extinction de passifs financiers avec des instruments de capitaux propres
   1. HISTORIQUE
      1. Historique au niveau de l’Union européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Interprétation | Extinction de passifs financiers avec des instruments de capitaux propres | 25/11/2009 | 01/07/2010 | 23/07/2010 | 01/07/2010 | En vigueur |
| Amendement | Suite à l'adoption d'IFRS 13 | 20/12/2010 | 01/07/2011 | 11/12/2012 | 01/01/2013 | En vigueur |

* + 1. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne

Aucun

* + 1. Textes en cours d’adoption par l’IASB

Aucun

* + 1. Projets IASB

Aucun

* 1. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES
* IFRS 2 – *Paiement fondé sur des actions*
* IFRS 3 – *Regroupements d’entreprises*
* IFRS 9 – *Instruments financiers*
* IAS 1 – *Présentation des états financiers*
* IAS 32 – *Instruments financiers – Présentation.* Le texte sera abrogé lors de l’entrée en vigueur d’IFRS 9.
* IAS 37 – *Provisions, passifs éventuels et actifs éventuels*
* IAS 39 – *Instruments financiers – Comptabilisation et Evaluation*. Le texte sera abrogé lors de l’entrée en vigueur d’IFRS 9.
  1. REJETS IFRIC LIES

Aucun

* 1. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA
     1. Recommandations AMF

Aucune

* + 1. Décisions ESMA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Décision | Extinction de dette au moyen de titres d’une filiale au lieu d’un remboursement en cash | EECS/0115-01 | 01/07/2012 | En vigueur |

* 1. RAPPELS SUR L’INTERPRETATION
  2. RESSOURCES MISES A DISPOSITION

1. IFRS 9 – Nouvelle norme sur les instruùments financiers
   1. HISTORIQUE
      1. Historique au niveau de l’Union européenne

Aucun

* + 1. Textes en cours d’adoption par la Communauté européenne

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **DATE D'ADOPTION IASB** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR IASB** | **DATE D'ADOPTION UE** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR UE** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Norme | Instruments financiers | 24/07/2014 | 01/01/2018 | H2 2016 | 01/01/2018 | Non applicable |

* + 1. Textes en cours d’adoption par l’IASB

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Activité actuelle** | **Dans les 3 mois** | **Dans les 6 mois** | **Postérieur à 6 mois** |
| Papier de discussion | Accounting for Dynamic Risk Management: a Portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging | Analyse |  |  | Publication du Papier de Discussion |

* + 1. Projets IASB

Aucun

* 1. NORMES ET INTERPRETATIONS LIEES
* IFRS 7 – *Instruments financiers : Informations à fournir*
* IAS 32 - *Instruments financiers : Présentation.* Le texte sera abrogé lors de l’entrée en vigueur d’IFRS 9
* IAS 39 - *Instruments financiers : Comptabilisation et évaluation.* Le texte sera abrogé lors de l’entrée en vigueur d’IFRS 9
* IFRIC 10 - *Information financière intermédiaire et pertes de valeur (dépréciation)*
  1. REJETS IFRIC LIES

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Date de décision** |
| Rejet | Transitions pour la comptabilité de couverture | 12/01/2016 |
| Rejet | Déterminer l'efficacité de couverture pour les couvertures d'investissement net | 12/01/2016 |

* 1. RECOMMANDATIONS AMF ET DECISIONS ESMA
     1. Recommandations AMF

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TYPE** | **TITRE** | **Référence Texte** | **DATE D'ENTREE EN VIGUEUR** | **CARACTERE APPLICABLE** |
| Recommandation | Fournir une description des impacts prévus lors de la première application de cette norme si ceux-ci sont connus ou peuvent être raisonnablement estimés | 2015-08 | Comptes 2015 | En vigueur |

* + 1. Décisions ESMA

Aucune

* 1. RAPPELS SUR LA NORME
  2. RESSOURCES MISES A DISPOSITION