**CBCR Score de transparence**

**Objectif** : définir une méthode de calcul pour établir un score de transparence pour les reporting country by country reports (CbCR). Ce score sera le produit de deux composantes : l’une sur le niveau géographique du reporting (Composante I) et l’autre sur la complétude des données financières reportées (Composante II).

**Contexte :**

Un rapport CbCR complet contient les **10** données financières suivantes :

1. Revenue by Region = Total\_Revenue dans le dataset actuel
2. Related Party transactions ou relacted Party Revenue by region = Related party revenue
3. Pre-tax income by region = Profit before Tax
4. Income Tax expense by region = Income Tax accrued
5. Cash Taxes paid by region = Tax paid
6. Assets or property , plant, and equipment by region = Tangible assets
7. Accumulated earnings
8. Tangible assets
9. Stated capital
10. Number of employees by region = Employees

Pour la suite de cette note, je vais appeler ces 10 données financières, « les données financières ».

**Composante I : Géographique**

**Les données financières sont-elles au niveau de chaque juridiction ?**

Normalement le CBCR doit publier des chiffres pays par pays (ou juridiction par juridiction). Certaines multinationales respectent bien ce schéma mais certaines multinationales publient des chiffres par grandes régions comme l’Asie, l’Afrique. Des multinationales peuvent aussi regrouper un certain nombre de pays dans une catégorie « Other » (autres) dans laquelle les multinationales agrègent plusieurs pays en donnant ou pas le détail de ces pays.

Pour calculer le score nous nous baserons sur la colonne « jur\_code ». Cette colonne est le code ISO-3. Si cette colonne == OTHER, les données ne sont pas au niveau pays, mais à un niveau agrégé. La colonne « jur\_name » donne l’entité géographique représentée par ces données (« South America », « Other Europe », etc.).

Nous voulons calculer un score qui évalue la quantité des données qui sont reportées au niveau d’une juridiction. Le score pénalisera les données reportées à un niveau plus agrégé que la juridiction.

Ce score sera calculé pour chaque multinationale et chaque année.

Prenons l’exemple de ALLIANZ en 2020

Cette composante sera calculée de la façon suivante :

1. Enlever toutes les données financières pour lesquelles les données sont manquantes pour tous les jur\_code.
2. Convertir toutes les données financières à des valeurs positives.
3. Calculer le % de chaque donnée restante qui est reportée dans une non-juridiction, ie. dans une ligne où jur\_code == OTHER.
4. Calculer la moyenne de ce %.
5. Inverser l’échelle pour que 100 soit la meilleure note et 0 la pire.

Voici un exemple avec des données fictives pour ALLIANZ en 2020 :

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| mnc | year | jur\_code | jur\_name | total\_revenues | Profit\_before\_tax | employees |
| ALLIANZ | 2020 | FRA | France | 1000 | 100 |  |
| ALLIANZ | 2020 | ITA | Italy | 5 | 50 |  |
| ALLIANZ | 2020 | CYP | Cyprus | 10 | 20 |  |
| ALLIANZ | 2020 | BMU | Bermuda | 30 | -70 |  |
| ALLIANZ | 2020 | ESP | Spain | 20 | 20 |  |
| ALLIANZ | 2020 | OTHER | Other | 50 | 200 |  |

1. Nous n’avons aucune donnée pour la colonne employees -> supprimer

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| mnc | year | jur\_code | jur\_name | total\_revenues | Profit\_before\_tax |
| ALLIANZ | 2020 | FRA | France | 1000 | 100 |
| ALLIANZ | 2020 | ITA | Italy | 5 | 50 |
| ALLIANZ | 2020 | CYP | Cyprus | 10 | 20 |
| ALLIANZ | 2020 | BMU | Bermuda | 30 | -70 |
| ALLIANZ | 2020 | ESP | Spain | 20 | 20 |
| ALLIANZ | 2020 | OTHER | Other | 50 | 200 |

1. Convertir toutes les données financières négatives en valeurs positives :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| mnc | year | jur\_code | jur\_name | total\_revenues | Profit\_before\_tax |
| ALLIANZ | 2020 | FRA | France | 1000 | 100 |
| ALLIANZ | 2020 | ITA | Italy | 5 | 50 |
| ALLIANZ | 2020 | CYP | Cyprus | 10 | 20 |
| ALLIANZ | 2020 | BMU | Bermuda | 30 | **70** |
| ALLIANZ | 2020 | ESP | Spain | 20 | 20 |
| ALLIANZ | 2020 | OTHER | Other | 50 | 200 |

1. Calculer le % de chaque variable restante qui est reporté dans une non-juridiction :

|  |  |
| --- | --- |
| total\_revenues | Profit\_before\_tax |
| 4.48% | 43.5% |

1. Calculer la moyenne = 23.99%
2. Inverser l’échelle : 100 – 23.99 = 76.01

En moyenne, ALLIANZ a reporté 23.99% des ces variables financières dans des non-juridictions en 2020. ALLIANZ a ainsi reporté 76.01% de ces variables financières dans des juridictions en 2020. ALLIANZ reçoit un score de 76.01 pour cette année.

Nous calculons ce score pour chaque année où ALLIANZ reporte des données. Le score pour ALLIANZ pour toute la période est simplement la moyenne de ces scores annuels.

**Composante II : Données financières**

**Les données financières sont-elles toutes reportées ?**

Voir le contexte pour la liste des variables financières qui devraient être reportées dans un rapport CbCR.

Certaines données financières sont plus importantes que d’autres, en particulier les profits et les taxes payées. Nous allons donner plus de poids à ces deux données dans cette composante.

Il est également important de noter que la distinction entre un « 0 » et une valeur manquante n’est pas toujours claire. Certaines entreprises semblent ne pas reporter une valeur quand la valeur est en réalité 0. Il nous est impossible de savoir quand cela est le cas ou pas. Pour cette raison, nous n’allons pas essayer de quantifier la qualité de reporting pour une colonne qui contient des données. Si la donnée financière contient au moins une donnée, nous allons considérer que le reporting a été réalisé pour cette colonne.

Cette composante sera calculée de la façon suivante :

Voici un exemple avec des données fictives pour ALLIANZ en 2020 :

1. Enlever toutes les données financières pour lesquelles les données sont manquantes pour tous les jur\_code.
2. Appliquer une pondération aux colonnes avec des données.
3. Calculer le score.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| mnc | year | jur\_code | jur\_name | total\_revenues | profit\_before\_tax | employees |
| ALLIANZ | 2020 | FRA | France | 1000 | 100 |  |
| ALLIANZ | 2020 | ITA | Italy | 5 | 50 |  |
| ALLIANZ | 2020 | CYP | Cyprus |  | 20 |  |
| ALLIANZ | 2020 | BMU | Bermuda | 30 |  |  |
| ALLIANZ | 2020 | ESP | Spain |  | 20 |  |
| ALLIANZ | 2020 | OTHER | Other | 50 |  |  |

1. Nous n’avons aucune donnée pour la colonne employees -> supprimer

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| mnc | year | jur\_code | jur\_name | total\_revenues | profit\_before\_tax |
| ALLIANZ | 2020 | FRA | France | 1000 | 100 |
| ALLIANZ | 2020 | ITA | Italy | 5 | 50 |
| ALLIANZ | 2020 | CYP | Cyprus |  | 20 |
| ALLIANZ | 2020 | BMU | Bermuda | 30 |  |
| ALLIANZ | 2020 | ESP | Spain |  | 20 |
| ALLIANZ | 2020 | OTHER | Other | 50 |  |

1. Appliquer cette pondération aux données financières :

|  |  |
| --- | --- |
| Donnée financière | Points accordés |
| total\_revenues | 1 |
| related\_revenues | 1 |
| unrelated\_revenues | 1 |
| profit\_before\_tax | 2 |
| tax\_paid | 2 |
| employees | 1 |
| tax\_accrued | 1 |
| stated\_capital | 1 |
| accumulated\_earnings | 1 |
| tangible\_assets | 1 |

1. Score = total\_revenues (1) + profit\_before\_tax (2) = 3/12 = 25%

**Score de transparence**

La moyenne de chaque composante.

Par exemple :

Composante I = 75

Composante II = 25

Score de transparence = 50