

REUNION 2022-05 : 24 MAI 2022, 14h30 à 16h30 CET (*online*)

[PARTICIPANTS]

Géraud AMIC (UBPartner), Illyes ASSAL (Pomelo), Elisabeth BAUOL (Carrefour), Yazid BOUMALA (AMF), Adrien CHOLAT (Labrador, repr. AMELKIS), Lise CHORQUES (Actéo), Boris DAMON (PwC), Anaïs DE LACHARIIERE (Grant Thornton), Mathieu DIRESTEIN (Cofisem), Céline DOLLE (Société Générale), Florence FEVRIER (Société Générale), Morgan GICQUEL (Deloitte), Siong HO WANG YIN (Sikama), Pierre HAMON (etXetera), Marc HOULLIER (Corporatings), Arie KORPEL (Parseport), Nelly LACOSTE (EDF) Isabelle LAMY-MORCATE (Société Générale), Corinne LAURIE (XBRL France), Melissa LEVY (KPMG), Gilles MAGUET (XBRL France), Romane MAGUET (BM&A), Camille MARTIN (KPMG) Pierre POTIER (Invoke), Brigitte RAFFEGEAU (Carrefour), Loriane RAPINAT (BM&A), Eric SCHLIENGER (Synvance), Bruno TESNIERE (PwC), Karen Sofie TØJNER (Parseport), Manon UBLET (Sanofi).

La réunion est co-animée par Astrid MONTAGNIER (KPMG) et Thomas VERDIN (BM&A).

[AGENDA]

1/ Tour de table des actualités

- Actualités ESEF & XBRL France

2/ Macro-balisage

- Liste des macro-balises (voir fichier XLS)
- Finalisation des PC proposées PC11-PC12-PC13
- Macro-balisage des images et renvois
- Traduction et partage en Europe

3/ Pratiques communes

- Liste des points à revoir dans ANC 2020-02 (voir fichier XLS)
- PC15 Reprise des tag des états primaires (proposition en sous-groupe, à valider en plénière)
- PC16 Durée de vie (proposition en sous-groupe, à valider en plénière)
- PC17 Sens au TFT (proposition en sous-groupe, à valider en plénière) + Note Pierre/Marc

(et si le temps le permet...)

- Faits dupliqués et arrondis
- Contrôles générés par les calculs dupliqués

4/ Divers

Le support de réunion est disponible sur page web www.xbrlfrance.org/mapping du groupe de travail.

[ACTUALITES]

La prochaine « XBRL Europe Summer Week » se tiendra à Paris les 13 et 14 juin 2022. La matinée du mardi sera consacrée à ESEF (en anglais) avec participation notamment de l'ESMA et de l'AMF. Une réunion du groupe sera organisée en français le mardi de 14h30 à 15h30. Il y aura aussi des démos de solutions.

L'ESMA a interrogé la Best Practices Work Force XBRL Europe sur les points à revoir de l'*ESEF Reporting Manual*. La demande, exprimée par les émetteurs dans le groupe Mapping, d'indiquer une date

d'application des modifications les plus structurantes du *Reporting Manual* a été transmise à la BPTF. Le règlement, la taxonomie et la *conformance suite* font l'objet d'un délai de mise en application, il peut être judicieux d'en avoir un de même pour les modifications du *Reporting Manual*.

[MACRO-BALISAGE]

Les pratiques communes [PC10](#) (macro-balises à considérer), [PC11](#) (granularité de macro-balisage) et [PC12](#) (compléments) discutées en sous-groupe sont amendées, validées et publiées sur la page du groupe de travail (www.xbrlfrance.org/mapping). Elles seront traduites en anglais et diffusées en Europe.

L'approche proposée est pragmatique et suit l'esprit du règlement : une macro-balise par section, la plus spécifique et pertinente. On attend néanmoins confirmation de l'ESMA, car la formulation du règlement peut conduire à une interprétation plus large (pour chaque macro-balise citée par le règlement, trouver toute section où elle s'applique ; ce qui peut conduire à macro-baliser les sections plusieurs fois).

Certains amendements ont été introduits (par rapport à la version dans le support de réunion), pour bien différencier le macro-balisage (pour lequel ces pratiques communes sont formulées) du balisage volontaire de montants ou du balisage des données signalétiques. Le vocabulaire retenu pour indiquer la macro-balise la plus spécifique et pertinente est *closest accounting scope*. On propose d'envisager des extensions uniquement si seule une balise générique s'applique (et pour certaines situations sectorielles spécifiques).

La liste des macro-balises de la taxonomie (dont celles obligatoires pour le macro-balisage) est diffusée au format alphabétique et (post-réunion) hiérarchisé. L'approche hiérarchisée indique, pour chaque macro-balise, les macro-balises au sens plus large qui pourraient l'inclure.

[PRATIQUES COMMUNES]

La pratique commune 15 sur le balisage des montants en annexes qui sont des reprises des états de synthèse n'est pas retenue pour l'instant. Il est plus sage de d'abord réaliser le macro-balisage obligatoire avant de proposer des pratiques volontaires supplémentaires de balisage des annexes.

La pratique commune 16 sur la durée des sociétés est reformulée et diffusée. La pratique commune 17 sur les signes au TFT sera étudiée lors de la prochaine réunion.

L'ordre du jour de la prochaine réunion portera sur les points d'actualisation à proposer pour la recommandation 2020-02 de l'ANC sur le balisage ESEF des états primaires.

PROCHAINE REUNION :

14 JUIN 2022 – 14h30 à 15h30 CET

pendant la semaine XBRL Europe à Paris (inscription : <https://form.typeform.com/to/gvkFg5MD>)

Les réunions se feront via Teams ou gotomeeting.

Si l'invitation ne vous parvient pas, merci de contacter t.verdin@bma-groupe.com.