

# Groupe Mapping ESEF

---

Astrid Montagnier KPMG  
Thomas Verdin BM&A

Réunion

**MARS 2023**

# Fil rouge de la réunion

## **1/ Tour de table**

- Actualités
- Prochaines réunions (Q2)

## **2/ REX sur les première remises 2022 en 2023 (visions Emetteurs, Editeurs, Cac, Utilisateurs)**

## **3/ Points en débats**

- Compréhension des références aux IFRS liées aux concepts taxonomiques (focus sur la balise GeneralInfo)
- Pratiques sur les calculs (cas de calculs manquants)
- Pratiques sur les présentations (bases mal construites)
- Pratiques sur les libellés (bonne compréhension)
- Ecart et cohérence entre lecture papier et lecture électronique
- Traitement des renvois dans le macrobalisage
- Statut de la recommandation pour les Banques
- Ancrage sur les macro-balise et rapport de contrôle
- Continued/Discontinued et rapport de contrôle

## **4/ Groupe de travail Analystes**

## **5/ Divers**

# Notes en réunion

## **Actualités**

- Les journées XBRL Europe en mai à Rome évoqueront les thèmes ESEF et ESG, inscrivez-vous !
- Un événement sera organisé en décembre par XBRL France.

## **Bilan des première remises**

- Une petite trentaine de dépôts sont publiés à la date de la réunion : mieux d'attendu mais plein d'imperfections.
- Les discussions portent sur la qualité de la restitution des sections macro-balisées : pas de texte qui se chevauche, mais du texte sans mise en forme et des chiffres collés (estimation 30% des cas) ; tout n'est pas balisé dans les annexes.
- Sur les états primaires, l'utilisation de la Reporting Entity / Parent Entity / Ultimate Entity reste disparate. L'interprétation est que si c'est la même entité, on ne balise qu'avec le premier concept.

# Notes en réunion

## Libellés et noms des extensions

- Dès lors que l'audit ne prévoit pas les mêmes diligences sur papier et en ESEF, la bonne compréhension des libellés d'extension est attendue (le libellé papier peut rester approximatif), conformément au texte du règlement ESEF.
- Il convient donc de donner un libellé – et un nom d'extension basé sur celui-ci - qui décrit l'extension, même si les bases de présentation et de calcul et les liens wider-narrower sont justement présents pour qualifier l'extension.
- La question de profiter de la revue du libellé ESEF pour aussi améliorer celui sur papier reste ouverte. Certains semblent considérer que la lecture papier permet de mieux comprendre le contexte que la vision taxonomique.
- Les Cac présents indiquent qu'un libellé retravaillé est en particulier nécessaire si le libellé papier est très proche d'un libellé standard et pourrait créer en XBRL une confusion avec le concept standard, ou ne pas permettre de comprendre pourquoi on a fait une extension (à noter néanmoins que le namespace étant différent, il n'y a pas de confusion possible, et les bases de liens apportent des informations sur le positionnement de l'extension).
- Les Cac présents indiquent ne pas mener d'analyse des libellés ajoutés sur des tags standards (en verboseLabel par exemple) mêmes s'il ne sont pas explicites et même s'il sont preferredLabels.
- Les émetteurs présents ne se sont pas exprimés.

# Autres points ouverts

---

## Les questions

- Comment gérer la différence d'information lecteur papier / lecteur électronique quand les OCI sont groupés en recyclable / non recyclable sans sous-totaux ?
- Problèmes de positionnement des balises dans les groupes de la taxonomie (ex. impairment des créances hors du résop, préparations dans les créances)
- Politique comptable sur les puts NCI =>  
DescriptionOfAccountingPolicyForTransactionsWithNoncontrollingInterestsExplanatory faute de mieux ?

# Notes en réunion

## **Autres points**

- Ces points n'ont pas pu être traités dans le temps imparti, il seront traités lors d'une prochaine réunion