

# Groupe Mapping ESEF

---

Animation Astrid Montagnier KPMG et Thomas Verdin BM&A

Supports préparés avec Morgan Gicquel Deloitte et Marc Houllier

Réunion 26-1

JANVIER 2026

# Fil rouge de la réunion

## **1/ Tour de table**

- Actualités : ESMA / IASB / CBCR / autres ?

## **2/ CBCR**

- Premières questions

## **3/ Points ESEF campagne 31/12/25**

- Questions techniques passage taxo 2024 ?
- Tagging des lignes « Other » → pratique ?
- Hiérarchie

## **4/ Préparation IFRS 18**

- Dispo dans les outils ?
- Modèle banque ?
- Discussions à anticiper : extensions au P&L, liste RTS des block-tags

**Date des prochaines réunions**

**xBRL|FR**

# Notes en réunion

## **Prochaines réunions:**

- 02/02 16h00, sous-groupe CBCR
- 05/02 10h30, GT mapping
- 02/04 10h40, GT mapping rapide
- 27-28/05, journées XBRL Europe à Paris

# 1/ Actualités IASB

## High-level work plan for 2026 IFRS Taxonomy updates

|  | ←<br>2025 | 2026 |         |     |         |     |     |     |     |     |     |         |     | →<br>Q1<br>2027 |
|--|-----------|------|---------|-----|---------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---------|-----|-----------------|
|  |           | JAN  | FEB     | MAR | APR     | MAY | JUN | JUL | AUG | SEP | OCT | NOV     | DEC |                 |
| Update for new/amended Accounting Standards                |           |      |         |     | PB/ITCG |     | B   | P   | CP  | CP  |     |         |     | PB/ITCG         |
| Amendments to IFRS 19                                      | P         |      |         |     |         |     |     |     |     |     |     |         |     |                 |
| Translation to a Hyperinflationary Presentation Currency   | P         |      |         |     |         |     |     |     |     |     |     |         |     |                 |
| Rate-regulated Activities                                  |           | PB   | B       |     |         | P   |     |     |     |     |     |         |     |                 |
| Update for general improvements                            |           |      | PB/ITCG |     | B       | P   | CP  | CP  |     |     |     | PB/ITCG |     |                 |
| Update for new/amended Sustainability Disclosure Standards |           |      |         |     | PB/ITCG |     | B   | P   | CP  | CP  |     |         |     | PB/ITCG         |
| Amendments to Greenhouse Gas Emissions Disclosures         | P         |      |         |     |         |     |     |     |     |     |     |         |     |                 |

### Propositions de :

- Suppression/fusion de certains blocs narratifs très granulaires
- Catégorisation des blocs en Notes/Tables/Politiques



## 2/ CBCR

- Statut de la taxonomie ? A date ? En juillet ?
- Destination du fichier : greffe ? Site ?
- Questions techniques sur base première revue de la documentation ?
- Que prévoient les éditeurs ?
- ...

# 2/ CBCR – consultation ouverte jusqu'au 15 mai

## **3.1 pCBCR Taxonomy and its documentation**

Question1. Do you agree that the pCBCR Taxonomy correctly represents the taxonomy elements listed in Annex IV of the Implementing Regulation (EU) 2024/2952?

Question2. Would you like to propose any other calculation for the pCBCR Taxonomy calculation linkbase?

Question3. Do you have any comment or suggestion relating to the pCBCR Taxonomy, including on taxonomy linkbases or other technical aspects?

## **3.2 pCBC iXBRL Reporting manual**

Question4. Do you agree that the guidance on tagging with elements provided in Table 3 of Annex IV of Implementing Regulation (EU) 2024/2952 (Guidance 1.3.2) is useful?

Question5. Do you agree that there are no contradictions between the pCBCR Taxonomy documentation and the pCBC iXBRL Reporting manual?

Question6. Do you agree that the guidance provided in the pCBC iXBRL Reporting manual covers all relevant aspects for production of an iXBRL pCBC report in line with the reporting requirements that relate to the common template of the Implementing Regulation (EU) 2024/2952?

Question7. Would you like to propose any other XBRL-related guidance to the pCBC iXBRL Reporting manual?

## **3.3 iXBRL pCBC Report Generator**

Question8. Do you agree that the installation process was straightforward and free from major issues?

Question9. Did the pCBC Report Generator run smoothly on your system without any major technical issue?

Question10. Do you agree that the user interface (UI) of the pCBC Report Generator is clear and visually well structured? Please consider section header labels and buttons, such as "Add Row Element", "Build Report".

Question11. Did the pCBC Report Generator successfully produce iXBRL files that matched your expectations in terms of structure and readability?

Question12. Did the generated iXBRL report pass validation in external viewers (e.g. Arelle, browser-based viewers)?

Question13. Overall, how satisfied are you with the pCBC Report Generator you tested?

Question14. Would you be interested in using the pCBC Report Generator tool in the future?

Question15. Do you have any feedback or recommendations we could consider for potential future adjustments or similar tools?

# Notes en réunion

## **IFRS:**

Nous travaillerons sur la consultation –quels impacts des changements de taxonomie IFRS sur le règlement ESEF

## **CbCR:**

Questions techniques sur la taxonomie (discussion GT novembre).

Questions pratiques : quel lien exclusif ou non entre le règlement CbCR et la taxonomie publiée? quels lieux de remise et de consultation des rapports CbCR en France?

NB: pas inclus au périmètre ESAP

Sous-groupe de travail pour revoir les questions de la page précédente et préparer des réponses (a priori, intégrées à une réponse XBRL Europe)

## 3 / Points ESEF campagne 31/12/25

- Questions techniques passage taxo 2024 ?
- Tagging des lignes « Other »
  - Pratique ?
  - Frais d'acquisition sur regroupement d'entreprises que l'on trouve fréquemment en candidat narrower des nouvelles extensions : 2 tags très proches
- Hiérarchie

# 3 / Frais d'acquisition (IFRS 3)

B64

To meet the objective in [paragraph 59](#), the acquirer shall disclose the following information for each business combination that occurs during the reporting period:

[...]

- (l) for transactions that are recognised separately from the acquisition of assets and assumption of liabilities in the business combination in accordance with [paragraph 51](#):
  - (i) a description of each transaction;
  - (ii) how the acquirer accounted for each transaction;
  - (iii) the amounts recognised for each transaction and the line item in the financial statements in which each amount is recognised; and
  - (iv) if the transaction is the effective settlement of a pre-existing relationship, the method used to determine the settlement amount.
- (m) the disclosure of separately recognised transactions required by (l) shall include the amount of acquisition-related costs and, separately, the amount of those costs recognised as an expense and the line item or items in the statement of comprehensive income in which those expenses are recognised. The amount of any issue costs not recognised as an expense and how they were recognised shall also be disclosed.

**Tags attachés à B64(m) => choisir a priori le 2<sup>e</sup> (plus précis) ?**

Acquisition-related costs for transaction recognised separately from acquisition of assets and assumption of liabilities in business combination Disclosure MonetaryDuration, Debit 817000

Acquisition-related costs recognised as expense for transaction recognised separately from acquisition of assets and assumption of liabilities in business combination Disclosure MonetaryDuration, Debit 817000

# Notes en réunion

## **Remplacement de tags « Other » par une extension pour des lignes d'états primaires prévus en annexe:**

En cas de libellé spécifique ou détail du poste directement donné dans l'état, une extension s'impose.

Sinon, la CNCC considère qu'une extension est une bonne pratique (en particulier dans les cas où les montants sont significatifs et où le contenu est qualifiable par des ancrages narrower) mais l'utilisation du tag Other reste considérée conforme et il peut y avoir jugement sur la matérialité.

Au bilan, on constate que les émetteurs considèrent la bonne pratique (et la mettent en œuvre assez systématiquement sur le passif Autres dettes financières par exemple).

Il peut y avoir des réticences sur des postes très diversifiés et peu significatifs.

La situation pour le compte de résultat est plus partagée, car certains préfèrent attendre leur analyse IFRS 18.

La difficulté est aussi de nommer l'extension (on ne peut utiliser directement le libellé Autres car il correspond au tag standard) avec des risques de décalage entre le libellé XBRL et le libellé « papier » qui n'est pas une situation très souhaitable / à limiter

## 3 / Hierarchie – modification IFRS 12

Pour rappel, dans la hiérarchie publiée fin 2025 sur XBRL France, on a supprimé la relation systématique entre DisclosureOfInvestmentsOtherThanInvestmentsAccountedForUsingEquityMethodExplanatory et DisclosureOfInterestsInOtherEntitiesExplanatory (tag des disclosures IFRS 12) car :

Les disclosures IFRS 12 excluent les instruments financiers dans le scope d'IFRS 9

- sauf les entités sous influence notable ou contrôle conjoint en JV
- sauf les entités structurées non consolidées

qui sont bien dans le scope IFRS 12 (IFRS 12.6(d))

=> Point d'attention (probablement surtout pour banques / assurances / sociétés financières)

Pour les entités structurées non consolidées et sociétés sous influence notable ou contrôle conjoint en JV il y a probablement historiquement le tag

DisclosureOfInvestmentsOtherThanInvestmentsAccountedForUsingEquityMethodExplanatory

**=> Cela ne va plus être surbalisé automatiquement avec DisclosureOfInterestsInOtherEntitiesExplanatory**

**=> il faut le prévoir manuellement**

# 3 / Hierarchie – automatisme sur les parents fréquents ?

Quelle pratique des éditeurs ?

Les parents fréquents font-ils l'objet d'un surbalisage automatique dans les outils ?

C'est important de connaître la pratique pour gérer les cas spécifiques (par exemple le paragraphe sur les passifs éventuels ne doit pas être balisé avec DisclosureOfProvisionsExplanatory)

| A   | B                 | C   | D             | E  | F  |
|---|-------------------|---|---------------|--|--|
| Role  | Nature            | Concept name  | 2024 taxonomy | Expected Parent block-tag (1)  | Frequent Parent block-tag (supplements or is added to (1))                 |
| [800500] Notes - List of notes                        | Disclosure        | DisclosureOfInterestExpenseExplanatory  | 1             | DisclosureOfInterestIncomeExpenseExplanatory                                   | DisclosureOfFinanceCostExplanatory   |
| [800500] Notes - List of notes                        | Disclosure        | DisclosureOfInterestIncomeExpenseExplanatory  | 1             |  | DisclosureOfFinanceIncomeExpenseExplanatory                                |
| [800500] Notes - List of notes                        | Disclosure        | DisclosureOfInterestIncomeExplanatory   | 1             | DisclosureOfInterestIncomeExpenseExplanatory                                   | DisclosureOfFinanceIncomeExplanatory                                       |
| [800500] Notes - List of notes/[827570] Notes - Other | Disclosure        | DisclosureOfOtherProvisionsContingentLiabilitiesAndContingentAssetsExplanatory      | 1             |  | DisclosureOfProvisionsExplanatory  |
| [800600] Notes - List of accounting policies          | Accounting Policy | DescriptionOfAccountingPolicyForContingentLiabilitiesAndContingentAssetsExplanatory | 1             | DisclosureOfOtherProvisionsContingentLiabilitiesAndContingentAssetsExplanatory | DisclosureOfContingentLiabilitiesExplanatory                               |
| [800600] Notes - List of accounting policies          | Accounting Policy | DescriptionOfAccountingPolicyForGoodwillExplanatory                                 | 1             | DescriptionOfAccountingPolicyForIntangibleAssetsAndGoodwillExplanatory         | DescriptionOfAccountingPolicyForBusinessCombinationsAndGoodwillExplanatory |
| [800600] Notes - List of accounting policies          | Accounting Policy | DescriptionOfAccountingPolicyForHedgingExplanatory                                  | 1             | DisclosureOfFinancialInstrumentsExplanatory                                    | DisclosureOfDerivativeFinancialInstrumentsExplanatory                      |
| [800600] Notes - List of accounting policies          | Accounting Policy | DescriptionOfAccountingPolicyForInterestIncomeAndExpenseExplanatory                 | 1             | DisclosureOfMaterialAccountingPolicyInformationExplanatory                     | DescriptionOfAccountingPolicyForFinanceIncomeAndCostsExplanatory           |

# Notes en réunion

## **Commentaires ESEF 2024 :**

Le rôle 0000 inclut bien plus de concepts que les macro-balises obligatoires au titre du règlement ESEF (sans impact sur les obligations puisque celles-ci découlent de la liste du règlement ESEF)

La version de transformation en utilisant ESEF 2024 : V4 et V5 sont permis, en utilisant ESEF 2025 : V5 obligatoire

## **Frais d'acquisition :**

Acquisition-related costs recognised as expense for transaction recognised separately from acquisition of assets and assumption of liabilities in business combination Disclosure

Le GT préconise :

## **Hiérarchie :**

Le tag DisclosureOfInterestsInOtherEntitiesExplanatory est désormais à prévoir manuellement sur les entités structurées (des tags volontaires existent).

Les éditeurs qui incluent les parents fréquents dans la hiérarchie doivent permettre de désactiver certains parents. En particulier DisclosureOfProvisionsExplanatory devrait être désactivé sur une section qui ne comprendrait que des passifs éventuels.