

Groupe Mapping ESEF

Animation Astrid Montagnier KPMG et Thomas Verdin BM&A
Supports préparés avec Morgan Gicquel Deloitte et Marc Houllier

Réunion 26-2

FEVRIER 2026

Fil rouge de la réunion

1/ Tour de table

- Contribution ANC : exemple d'états financiers post IFRS 18 pour les banques
[https://www.anc.gouv.fr/files/anc/files/2 Normes internationales/2026/Contribution-Etats-financiers-IFRS-banque.pdf](https://www.anc.gouv.fr/files/anc/files/2_Normes_internationales/2026/Contribution-Etats-financiers-IFRS-banque.pdf)
- Autres actualités : ESMA / IASB / CBCR / autres ?

2/ CBCR

3/ Points divers ESEF campagne 31/12/25

- Format xbri
- Escape à utiliser pour les éléments « string »
- Tagging des lignes « Other » → pratique ?
- Numérotation des versions dépôt
- Balisage du nom de la « reporting entity » => nom du groupe ou de l'entité mère du groupe ?

3 / Points ESEF campagne 31/12/25 - xbri

Extrait du manuel de reporting

2.6.3 [...] Whilst ESMA did not define in the RTS on ESEF a unique naming convention for ESEF files, unless the relevant Officially Appointed Mechanism and / or National Competent Authorities provide indications of any specific naming conventions which are required at national level, ESMA encourages issuers to adopt a naming convention which match {base}-{date}-{version}-{lang}.xbri³⁷, whereby: [...]

³⁷ According to specification 3.1.1 of Report Package 1.0, .zip file extensions “.zip” and “.ZIP” can also continue to be used.

3.1 Report package types

This specification defines three types of *report package*:

- **Inline XBRL report package** — a *report package* that contains a single *Inline XBRL Document Set*.
- **Non-Inline XBRL report package** — a *report package* that contains a single XBRL v2.1 report or a single *JSON-rooted report*.
- **Unconstrained report package** — a *report package* that contains any number of *reports*.

The type of a *report package* is determined as described in [Section 3.4](#).

The *Inline XBRL report package* and *Non-Inline XBRL report package* types are intended to provide users with a familiar "one document per file" [user interface metaphor](#), and are the preferred way to package individual *reports*.

The single *Inline XBRL Document Set* contained in an *Inline XBRL report package* may define multiple *target documents*.

The *unconstrained report package* type exists primarily for backwards compatibility, and SHOULD NOT be used when packaging individual *reports*.

3.1.1 File extensions

The following file extensions are prescribed based on the type of the *report package* (see [Section 3.1](#)):

Report package type	File extension
<i>Inline XBRL report package</i>	.xbri
<i>Non-Inline XBRL report package</i>	.xbr
<i>Unconstrained report package</i>	.zip OF .ZIP

Allemagne : xbri mandatory
Pays-Bas : idem ?

France : Q&A AMF (décembre 2025)

Quel est le format de fichier attendu pour le dépôt auprès de l'AMF ?

Dans le cas d'un rapport financier annuel faisant l'objet d'un balisage xbrl, le format attendu est un fichier .zip ou .xbri. [En savoir plus sur le contenu du report package attendu](#)

3 / Points ESEF campagne 31/12/25 – les éléments « string »

Extrait du manuel de reporting

2.2.7 [...]

In line with the XBRL International Working Group Note published on 5 November 2024³¹~~19 April 2023~~³², for facts with a datatype of *dtr-types:textBlockItemType*, issuers shall always set the iXBRL @escape attribute to “true”, ~~to ensure that the resulting fact value is XHTML valid. Meanwhile, the~~For facts with other datatypes, such as *xbrli:stringItemType* shall ~~instead~~ set the iXBRL @escape attribute to “true” where the human-readable content contains a “<” or “&” character, in order to ensure that the resulting fact value remains valid for its datatype. In all other circumstances, the @escape attribute may be set to either “false” or “true”, provided that the resulting value constitutes valid XHTML.~~“false” as their values are not expected to contain XHTML.~~

Diversité de pratique matière d'attribut escape dans les outils. Beaucoup sont restés en FALSE comme en 2024

L'escape en TRUE semble être valide dans tous les cas, alors qu'avec un escape en FALSE, il est nécessaire de vérifier l'absence des caractères spéciaux

3 / Points ESEF campagne 31/12/25 – numérotation

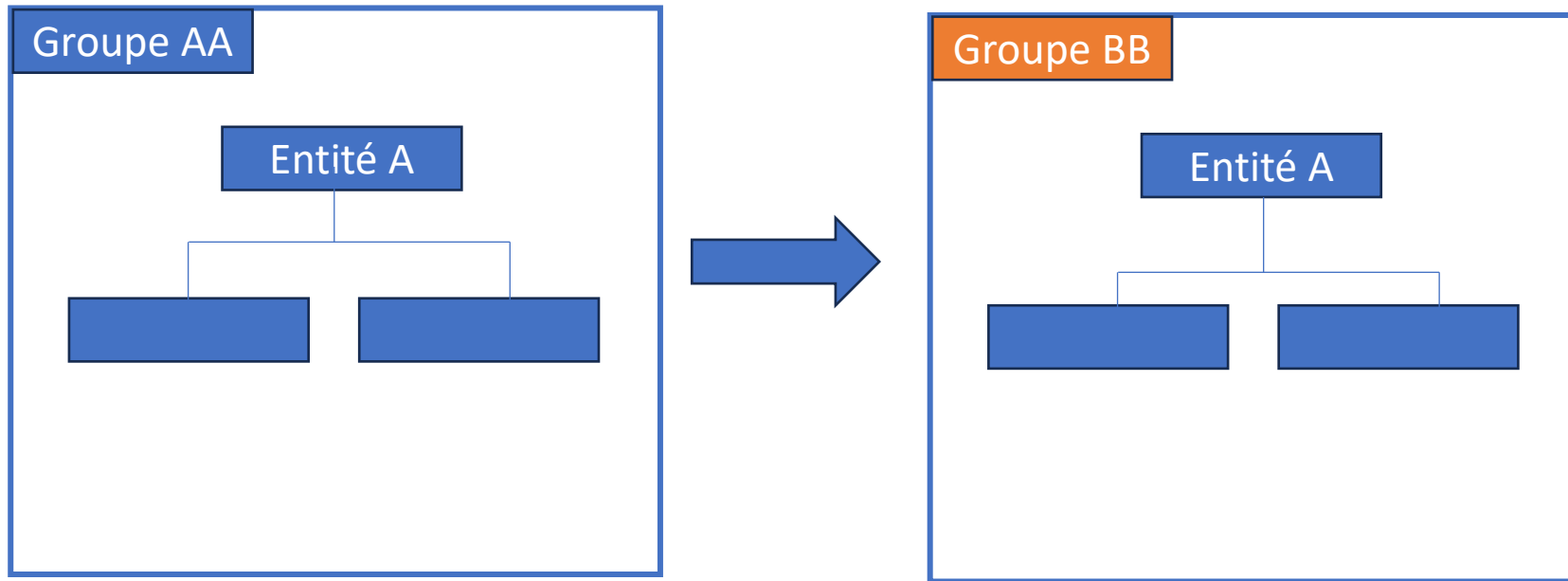
FAQ AMF

Le *report package* suit la convention de nommage suivante : {base}-{date}-{version}-{lang}.zip (ou .xbri) aux termes de laquelle :

- la composante {base} du nom du fichier doit indiquer le LEI de l'émetteur ou le nom de l'émetteur (ou une abréviation de celui-ci) ; elle ne doit pas comporter plus de 20 caractères ;
- la composante {date} du nom du fichier doit indiquer la date de fin de la période de référence du rapport ; elle doit respecter le format AAAA-MM-JJ ;
- la composante {version} du nom de fichier doit indiquer la version du *report package* ESEF soumis à l'AMF. Plus précisément, un chiffre distinct est ajouté après la composante {date} (séparée par le trait d'union). Ce chiffre est limité à un seul caractère numérique après le trait d'union et représente la version de la soumission (c'est-à-dire que pour la première soumission, il doit toujours être égal à 1 et non 0 comme auparavant et pour chaque nouvelle soumission du même report package, il doit être incrémenté de 1). Il convient de noter que la recommandation 4.1.5. du manuel de reporting de l'ESMA va être mise à jour en 2026 pour la campagne des dépôts 2027, et sera alors alignée avec la recommandation 2.6.3. ;
- la composante {lang} du nom de fichier doit indiquer la langue du rapport contenu dans le *report package*; elle doit respecter le format ISO 639-1 (code à deux lettres).

Les outils sont-ils passés en standard de 0 à 1 ?

3 / Reporting entity : nom du groupe ou de l'entité mère ?



Changement de nom ?
Name of reporting entity : A ou BB ?

3 / Reporting entity : nom du groupe ou de l'entité mère ?

IAS 1

51 An entity shall clearly identify each financial statement and the notes. In addition, an entity shall display the following information prominently, and repeat it when necessary for the information presented to be understandable:

- (a) the name of the reporting entity or other means of identification, and any change in that information from the end of the preceding reporting period;

Change in name of reporting entity or other means of identification from end of preceding reporting period	True/False	110000
Disclosure		
Explanation of change in name of reporting entity or other means of identification from end of preceding reporting period	Text	110000
Disclosure		
Name of reporting entity or other means of identification	Text	110000, 810000
Disclosure		

Conceptual Framework

3.11 Sometimes one entity (parent) has control over another entity (subsidiary). If a reporting entity comprises both the parent and its subsidiaries, the reporting entity's financial statements are referred to as 'consolidated financial statements' (see paragraphs 3.15–3.16). If a reporting entity is the parent alone, the reporting entity's financial statements are referred to as 'unconsolidated financial statements' (see paragraphs 3.17–3.18).