

Pour ma part, l'interprétation du "shall mirror the structure of the human-readable layer of the issuer's report" dans le Reporting Manual requiert (avec le poids du mot « shall ») un effort de cohérence entre l'ordre de présentation « human-readable » et la base de présentation. Il doit donc être réalisé, même s'il ne peut pas être obtenu dans tous les cas (ces cas d'écart – doublon, colonne du nombre d'actions, etc. - justifiant le « should » porté sur l'ordre de présentation). Une base de présentation qui présente un ordre complètement déconnecté de celui « human-readable » ne respecterait pas « shall » principal.

C'est à mon sens le même esprit d'interprétation que celui (certes plus fort, car directement issu du règlement) qui conduit à requérir de coder toute les relations de calcul dans les états, pour donner du sens à la taxonomie d'extension, quand le règlement indique simplement : « Issuers shall use the calculation linkbases of their extension taxonomies to document arithmetical relationships between numeric core and/or extension taxonomy elements (...) ». Le « shall » est utilisé pour engager à modéliser dans la taxonomie toutes les relations de calcul technologiquement possible (on sait que certaines ne le sont pas).

Je reconnais néanmoins que la présentation human-readable est donnée aussi dans le XHTML et qu'il n'y a pas d'exigence sur l'ordre de présentation dans le règlement, le Reporting Manual ayant un caractère différent. Le règlement exige uniquement que les balises soient dans l'arbre de présentation sous la bonne racine Abstract : « To identify to which part of the financial statements the markups relate, issuers shall use dedicated root taxonomy elements as starting points for the respective parts of the financial statements in their extension taxonomy's presentation linkbases. »

Il faut aussi ne pas oublier que le reporting manual préconise une cohérence par rapport à l'ordre de calcul quand celui-ci ne peut être formalisé par calculation: "As the calculation linkbase cannot be used to effectively define data quality checks on such cross-period relationships, the presentation linkbase should be used to document these cross-period and cross-dimension arithmetical dependencies which shall enable the execution of at least semi-automated validations." (3.4.1).