

REUNION 2022-09 : 12 OCTOBRE 2022, 14h à 16h CET (*hybride*)

[MEMO DE FIN DE REUNION]

La réunion a porté sur la mise à disposition d'une hiérarchie pour le multi-balisage des annexes requis par l'ESEF Reporting Manual.

Une hiérarchie minimale est proposée pour relier les balises « qui présentent une signification comptable imbriquée » comme évoqué au point 1.9 de l'ESEF reporting manual.

Elle prendra la forme d'un fichier XLS liant une balise -> un parent. Il peut y avoir plusieurs parents pour une balise et un parent peut potentiellement être imbriqué dans d'autres parents.

On se base sur la documentation dans la taxonomie qui indique en référence une norme IFRS ou « pratique commune », en considérant qu'une balise « pratique commune » ne peut être affectée comme parent de façon obligatoire, puisqu'elle n'a pas de signification comptable normalisée.

On retient en outre d'imbriquer les principes comptables (Description of Accounting Policy) dans les balises d'informations détaillées (Disclosure) de même sens.

Ainsi, le socle minimal retenu par le GT est

- Les balises documentées « pratique commune » qui auraient une balise documentée IFRS qui reprend et élargit sa signification comptable ;
- Les balise documentées IFRS imbriquée dans un parent documenté IFRS qui reprend et élargit sa signification comptable ;
- Les balises d'Accounting Policy imbriquées dans les Disclosure de même thème comptable (s'il en existe) ;

En outre, toute la zone balisée est incluse dans « DisclosureOfNotesAndOtherExplanatoryInformationExplanatory » (sous réserve que l'ESMA confirme que cette balise reste applicable en RTS 2022). Et toute zone balisée AccountingPolicy est incluse dans « DisclosureOfSummaryOfSignificantAccountingPoliciesExplanatory » (en notant que ce tag changera en ESEF2022 - material accounting policy).

Le sous-groupe va revoir la liste XLS diffusée hier pour élaguer et compléter selon ces principes.

En particulier, la création de liens ou non sur les pratique comptables sera ajustée.

On vérifiera qu'il n'y a pas trop d'imbrications réimbriquées qui multiplient la charge de balisage pour les émetteurs. La liste reprendra en outre les imbrications complémentaires (notamment entre balises « common practices » qui peuvent être considérées optionnellement (mais ne pas surbaliser avec ces imbrications ne doit pas représenter une non-conformité). Et les émetteurs peuvent envisager d'autres imbrications, notamment liées à la structure de présentation des thèmes dans leur rapport.

En ANGLAIS pour partage XBRL Europe :

The minimal set of links for nested tagging should consider:

- Tags stated as « common practice” nested in a parent tag having a wider accounting meaning documented with an IFRS reference
- Tags documented with an IFRS reference nested in a parent tag having a wider accounting meaning also documented with an IFRS reference
- Accounting Policy tags nested in the Disclosure tag having the same accounting scope (if such a tag existed) and nested in “DisclosureOfSummaryOfSignificantAccountingPoliciesExplanatory” (or its equivalent in ESEF2022)

The whole Disclosure chapter is tagged as “DisclosureOfNotesAndOtherExplanatoryInformationExplanatory” (if ESMA confirmed this tag is still required by RTS2022).

This should be a sufficient set to be compliant with the ERM requirement 1.9 on multiple block-tagging. Issuers may use additional tag layers, in particular those resulting from the structure of the report.

PROCHAINES REUNIONS PLENIERES :

16 NOVEMBRE 2022 – 14h à 16h CET, en ligne

13 DECEMBRE 2022 – 14h à 16h CET, en ligne

Les réunions se feront via Teams, avec invitation Outlook.

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

NOUVEAU LIEN : PARTAGE DES SUJETS DE DISCUSSION : [github](#)