

ESEF : une nouvelle taxonomie et une nouvelle étape pour le reporting digital

par Janvi Vaja et Thomas Verdin

Temps de lecture estimé : 7 minutes

Le balisage au format électronique unique européen (ESEF) poursuit son évolution, en parallèle des développements des normes IFRS et de l'adoption croissante d'un reporting structuré au sein de l'Union européenne. L'introduction de la taxonomie ESEF 2025, les préparatifs liés à IFRS 18 et l'extension de l'Inline XBRL au reporting public fiscal pays par pays (pCBCR) figurent parmi les principaux changements qui affecteront le reporting numérique des rapports financiers des sociétés cotées pour 2027.

Evolutions de la taxonomie et du *Reporting Manual*

En avril dernier, l'ESMA a publié les fichiers de la **taxonomie ESEF 2025** ainsi qu'une version actualisée de la *Conformance Suite* (jeu de test). La taxonomie européenne intègre notamment les évolutions introduites par la taxonomie comptable IFRS 2025, dont les contenus relatifs à IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*.

La taxonomie 2025 devient obligatoire pour les rapports financiers annuels contenant des états financiers relatifs à des **exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2026**. Cela ne rend toutefois pas l'application d'IFRS 18 obligatoire pour ces périodes.

Afin d'accompagner la transition, **la taxonomie propose deux points d'entrée (*entry points*)** distincts : **l'un fondé sur IAS 1, l'autre sur IFRS 18**. Les émetteurs n'ayant pas adopté IFRS 18 doivent continuer à utiliser le point d'entrée vers la sous-taxonomie IAS 1 ; le point d'entrée d'IFRS 18 est, quant à lui, destiné aux émetteurs appliquant la nouvelle norme.

Par ailleurs, une mise à jour du *ESEF Reporting Manual* est attendue à l'automne. Les émetteurs, éditeurs et auditeurs devront en analyser attentivement les évolutions, celles-ci pouvant affecter les pratiques de balisage au-delà de la seule mise à jour de la taxonomie.

Dans le cadre de ses travaux au sein du groupe ESEF de l'association XBRL France, que BM&A coanime, nous avons contribué à plusieurs propositions d'amélioration du *Reporting Manual*. Ces propositions ont été transmises à l'ESMA en juillet. Leur prise en compte favoriserait une harmonisation des pratiques de marché, réduirait les divergences d'interprétation et permettrait in fine de sécuriser et simplifier le travail des préparateurs.

Préparer IFRS 18

IFRS 18 remplace IAS 1 et s'appliquera aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2027, avec possibilité d'adoption anticipée.

La norme introduit des changements substantiels dans la présentation du compte de résultat : catégories définies de produits et charges, nouveaux sous-totaux obligatoires, informations à fournir sur les mesures de performance définies par la direction. **Ces évolutions affecteront non seulement la présentation des états financiers mais également leur structure digitale.** Les table de mapping ESEF existantes devront être réexaminées : renommage, réorganisation ou suppression de postes, introduction de nouvelles informations à fournir.

Les émetteurs gagnent à anticiper les impacts d'IFRS 18 sur leurs tags, leur extensions taxonomiques et leurs relations d'ancrage, dans le cadre de leur projet de transition à cette norme. **Traiter les implications digitales dès maintenant permet d'éviter que l'ESEF ne devienne un exercice séparé porteur de remises en question tardives.**

Pas de taxonomie IFRS distincte en 2026

La Fondation IFRS a décidé de ne pas publier de taxonomie IFRS 2026, faute de modifications normatives ou technologiques justifiant une nouvelle version annuelle. La taxonomie IFRS 2025 demeurera donc la version de référence pour les rapports 2027. L'ESMA a adapté une approche cohérente et confirme qu'elle ne prévoit pas de modifier la taxonomie ESEF en 2026.

Cette stabilité est bienvenue pour les émetteurs et les éditeurs, bien que 2026 reste une année d'implémentation importante : en plus des évolutions mentionnées précédemment, **les émetteurs doivent suivre les évolutions des exigences de *block tagging* des annexes (macro-balises).** La Fondation IFRS envisage en effet de catégoriser les éléments textuels et de structurer plus clairement la hiérarchie des macro-balises, ce qui pourrait réduire ou supprimer l'application de tags multiples sur une même section de texte. Cela aura aussi un impact sur la liste des macro-balises obligatoires.

La proposition de taxonomie IFRS 2027

La Fondation IFRS a publié une proposition « *IFRS Accounting Taxonomy Update* » (PTU), visant à améliorer la taxonomie 2025. Ainsi la prochaine version de la taxonomie IFRS, attendue au premier trimestre 2027, consacrera l'achèvement de la transition d'IAS 1 vers IFRS 18 : le point d'entrée IAS 1 devrait être supprimé, laissant IFRS 18 comme unique point d'entrée.

Le projet prévoit également une meilleure organisation et un meilleur libellé des éléments textuels (nouvelles catégories et hiérarchies), afin de faciliter l'identification des concepts les plus pertinents et d'améliorer la cohérence entre les rapports. Cela devrait influencer sur l'affichage des éléments dans les outils de balisage et sur la manière dont les émetteurs construisent leurs tables de mapping, procédures et contrôles internes.

BM&A participe au *field test* de la Fondation IFRS en appliquant la *Proposed Taxonomy Update* à des rapports annuels existants et en analysant les difficultés pratiques rencontrées. Notre première conclusion est que ces évolutions pourraient améliorer significativement l'accès et l'utilisation des données ESEF, sous réserve d'une coordination avec les futures mises à jour du cadre réglementaire ESEF.

Public CbCR : l'*Inline* XBRL pour les impôts

L'utilisation de l'*Inline* XBRL s'étend désormais au-delà des états financiers IFRS des sociétés cotées. Dans le cadre du **reporting fiscal public pays par pays (pCBCR)**, certains groupes multinationaux doivent communiquer des informations sur leurs activités, leurs bénéfices et leur fiscalité pour chaque État membre de l'UE et certaines juridictions non coopératives. Pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025, les rapports doivent être préparés selon le modèle européen commun et le format électronique défini par le règlement d'exécution (UE) 2024/2952. Les informations sont à présenter en xHTML et baliser en *Inline* XBRL.

La Commission européenne a publié une version actualisée de la taxonomie Public CbCR le 14 juillet 2026, accompagnée de sa documentation technique, d'un manuel de préparation des reportings iXBRL ainsi que de la version 2.0 de son générateur de rapports. Ces ressources doivent permettre la production des rapports pCBCR en xHTML comportant un balisage *Inline* XBRL.

Bien que le public CbCR soit distinct de l'ESEF sur les plans juridique et technique, il repose sur un modèle similaire : un rapport lisible dans un navigateur, contenant des données structurées et exploitables par les machines. Son introduction illustre l'orientation européenne vers un reporting numérique élargi et **la réutilisation de l'*Inline* XBRL dans différents cadres réglementaires.**

Durabilité : la prochaine étape pour l'*Inline* XBRL

Le rapport de durabilité constitue un autre domaine dans lequel l'*Inline* XBRL devrait jouer un rôle important. L'EFRAG a publié la taxonomie ESRS Set 1 XBRL en août 2024 et devrait fournir une taxonomie mise à jour reflétant les ESRS révisés d'ici décembre 2026.

Toutefois, le balisage numérique n'est pas encore obligatoire : en vertu de la Directive (UE) 2026/470, les entreprises ne seront tenues de baliser leur rapport de durabilité que lorsque les modalités auront été précisées via une modification du Règlement délégué ESEF.

Pour conclure

La mise en œuvre de la taxonomie ESEF 2025, la transition d'IAS 1 vers IFRS 18, les améliorations proposées pour la prochaine taxonomie IFRS et l'application de l'*Inline* xBRL au public CbCR convergent vers une même tendance : les données structurées deviennent une composante essentielle du reporting des entreprises.

Dans ce contexte en évolution, l'équipe RegTech de BM&A accompagne les émetteurs dans l'interprétation des exigences digitales ESEF, pCBCR et de durabilité, l'analyse des évolutions taxonomiques et de l'impact d'IFRS 18, ainsi que pour la revue des tables de mapping, en vue de la préparation de rapports xHTML et *Inline* XBRL conformes. Nous restons à votre disposition pour échanger sur vos prochains travaux de reporting.