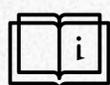
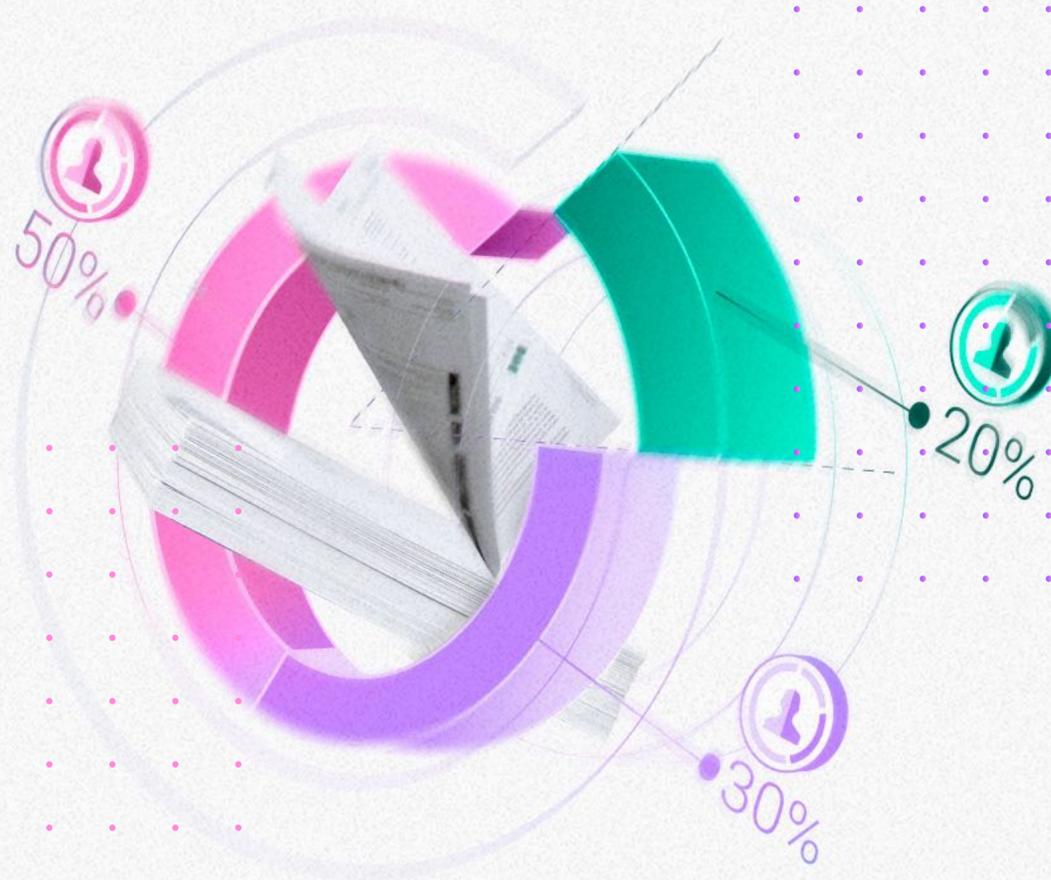


LA TAXONOMIE XBRL_

Un Guide complet sur le
Balisage (ou Taggage) ESRS



ESG TECHNOLOGY
TO DRIVE
BUSINESS GROWTH

INDEX

Introduction	03
Qu'est-ce que la Taxonomie XBRL ?	04
La Pertinence du langage XBRL pour les Rapports de Durabilité selon le système des ESRS	05
Le Calendrier de la Mise en Application de la Taxonomie XBRL par l'EFRAG	06
Les Avantages de la Numérisation des Rapports en matière de Développement	07
La Rédaction et la Structure des Rapports de Durabilité	08
Une Approche Axée sur la Taxonomie	09
L'Importance de la Hiérarchie Narrative et du Balisage Granulaire	10
Le Balisage XBRL des Données Narratives et Numériques	11
Le Balisage des Données Narratives	12
Le Balisage des Données Numériques	13
Des Outils et des Logiciels de Balisage	14
La Mise en Place des IRO et la Corrélation avec les Politiques, les Actions, les Objectifs et les Mesures	15
La Modélisation des IRO dans la Taxonomie XBRL	16
La Corrélation avec les Politiques, les Actions, les Objectifs et les Mesures	17
Des Exemples concrets de Mise en Pratique	18
Des Publications et Règles de Validation propres à Chaque Entité	19
La Publication des Données propres à Chaque Entité	20
Des Règles de Validation	21
Des Exemples concrets de Mise en Pratique	22
Conclusion	23

Introduction

Le recours à la taxonomie XBRL (eXtensible Business Reporting Language) représente une véritable avancée, car il permet aux entreprises de structurer leurs rapports sur le développement durable de manière à les rendre facilement accessibles, comparables et analysables.

Ce guide vise à démystifier la numérisation des rapports de développement durable et à fournir des conseils pratiques aux décideurs qui cherchent à appréhender ce changement de paradigme, en optimisant à la fois la rédaction et la consultation de ces rapports clés pour une prise de décision éclairée et une gestion efficace de l'impact environnemental, social et de gouvernance (ESG).

Qu'est-ce que la Taxonomie XBRL ?

La taxonomie XBRL est un **langage standard pour la diffusion de données sur les entreprises**, adapté ici pour couvrir les exigences spécifiques des rapports en matière de développement durable.

Il s'agit d'un ensemble de balises prédéfinies qui définissent les données financières et non financières, permettant aux entreprises de baliser leurs rapports sur le développement durable de manière structurée.

Cette approche favorise non seulement la cohérence et la comparabilité entre les différents rapports et organisations, mais facilite également l'automatisation du traitement des données, ce qui améliore considérablement l'efficacité et la précision de l'analyse de durabilité.

La Pertinence du langage XBRL pour les Rapports de Durabilité selon le système des ESRS

Les normes ESRS représentent un ensemble de standards conçus pour améliorer et normaliser la manière dont les entreprises européennes rendent compte de leur impact et de leurs pratiques en matière de développement durable.

La taxonomie XBRL joue un rôle majeur dans ce contexte, car elle fournit les **moyens techniques de structurer les rapports conformément à ces normes**, en veillant à ce qu'ils soient facilement interprétables à la fois par les humains et les systèmes informatiques.

Cela est d'autant plus important que les organismes de réglementation, les investisseurs et le grand public examinent de plus en plus attentivement les pratiques en matière de développement durable et exigent un **niveau plus élevé de transparence** et de responsabilité de la part des entreprises.

Alors que l'Union européenne s'oriente vers la prise en compte du développement durable dans les cadres de reporting des entreprises, la taxonomie XBRL constitue un outil essentiel pour la numérisation et la normalisation des rapports ESG, soutenant ainsi la mise en application des ESRS dans le cadre de l'ESEF.

L'ESEF (European Single Electronic Format) est le format électronique unique européen qui impose à toutes les sociétés cotées sur les marchés réglementés de l'Union européenne de rédiger leurs rapports annuels sous le format XBRL. L'objectif de l'ESEF est d'améliorer l'accessibilité, l'analyse et la comparabilité des rapports financiers annuels.

Bien que l'ESEF se concentre initialement sur les rapports financiers, la tendance à une plus grande transparence en matière d'extra-financier des entreprises signifie que la taxonomie XBRL est étendue pour couvrir également les rapports de développement durable.

Cette démarche s'inscrit dans le cadre des initiatives mondiales visant à améliorer la publication des données ESG, pour lesquelles une taxonomie normalisée pourrait jouer un rôle déterminant dans les rapports en matière de développement durable.

Le Calendrier de la Mise en Application de la Taxonomie XBRL par l'EFRAG

La transposition et le déploiement de la taxonomie XBRL ESRS selon l'EFRAG suivent un calendrier spécifique qui va de la conception initiale à la livraison finale à la Commission européenne (CE) et à l'Autorité européenne des marchés financiers (ESMA).

Voici un résumé du calendrier basé sur les informations fournies par l'EFRAG :

- **Novembre 2022** : Le travail de conception de la taxonomie XBRL ESRS commence, marquant le début du processus de numérisation des rapports en matière de développement durable.
- **31 juillet 2023** : La Commission européenne adopte l'ensemble des mesures ESRS, établissant un cadre réglementaire pour le reporting de développement durable dans l'UE.
- **8 février 2024** : L'EFRAG publie le projet de taxonomie XBRL ESRS Set 1 sur son site web, invitant le public à le consulter et à faire part de ses commentaires.
- **8 avril 2024** : Date limite pour la consultation publique, où les parties prenantes ont la possibilité d'examiner et de commenter le projet de taxonomie XBRL.
- **Mi-mai 2024** : Les réponses à la consultation publique sont examinées et l'EFRAG entame les modifications nécessaires à la taxonomie XBRL sur la base des commentaires reçus.
- **Juin - juillet 2024** : Les ajustements finaux sont apportés à la taxonomie XBRL et elle est soumise à l'approbation finale.
- **Trimestre 3 2024**: La taxonomie XBRL finalisée est transmise à la CE et à l'ESMA pour adoption et mise en œuvre ultérieure.

Ce calendrier met en évidence la planification et les actions coordonnées pour développer et mettre en œuvre une taxonomie XBRL qui facilite la production de rapports en matière de développement durable dans toute l'Union européenne, en garantissant la cohérence, la comparabilité et l'efficacité de la publication de données ESG.

Les Avantages de la Numérisation des Rapports en matière de Développement Durable en utilisant le langage XBRL

Le recours au langage XBRL pour les rapports en matière de développement durable offre plusieurs avantages significatifs aux entreprises :

- **L'Amélioration de l'Accessibilité et de la Comparabilité** : En standardisant la manière dont les données sont reportées, la taxonomie XBRL facilite la comparaison des données entre différentes entités et périodes, ce qui permet aux parties prenantes de mieux évaluer les performances en matière de développement durable.
- **Une Efficacité dans la Conception des Rapports** : La numérisation réduit la charge de travail liée à la production des rapports sur le développement durable. Elle permet une collecte de données plus rapide et plus précise, ainsi qu'une meilleure adéquation avec les systèmes de gestion existants.
- **Une Amélioration dans l'Analyse** : Les données structurées dans le format XBRL peuvent être analysées plus efficacement par différents outils, facilitant ainsi une meilleure prise de décision basée sur une connaissance plus approfondie de l'impact et des pratiques de l'entreprise en matière de développement durable.
- **La Conformité Réglementaire** : Face à une pression réglementaire de plus en plus forte pour améliorer la diffusion des pratiques de développement durable, la taxonomie XBRL permet aux entreprises de se conformer efficacement à ces exigences, en atténuant les risques juridiques et financiers.
- **De la Transparence et de la Confiance** : En favorisant une communication plus claire et plus cohérente des données en matière de développement durable, les entreprises peuvent renforcer leur réputation et établir une meilleure relation de confiance avec les investisseurs, les clients et la société dans son ensemble.

La taxonomie XBRL ESRS n'est pas seulement un outil technique pour le reporting numérique ; il s'agit d'un changement fondamental vers plus de transparence, d'efficacité et de responsabilité dans le domaine du développement durable.

La Rédaction et la Structure des Rapports de Durabilité

En adaptant la taxonomie XBRL aux normes ESRS, une méthodologie appropriée a été mise en place pour la rédaction et la structure des rapports sur le développement durable.

*Cette approche, en plus de répondre aux exigences réglementaires, **améliore également l'accessibilité et la pertinence des données** pour les utilisateurs. Voici quelques conseils pratiques pour optimiser ce processus.*

Une Approche Axée sur la Taxonomie

Pour assurer un rapport de qualité, il faut d'abord opter pour une approche centrée sur la taxonomie XBRL. Qu'est-ce que cela implique ?

Se Familiariser avec la Taxonomie XBRL : Avant de commencer la rédaction du rapport, il est nécessaire de comprendre la structure et les composantes de la taxonomie XBRL ESRS. En effet, la connaissance des éléments, des balises et des relations entre les données facilite l'alignement du contenu du rapport sur les exigences définies.

Utiliser la Taxonomie comme Modèle : Le fait de prendre en compte la taxonomie XBRL dès les premières étapes de la rédaction du rapport permet de structurer les données en cohérence avec les normes de reporting. Cela permet d'identifier les éléments nécessaires et de les organiser de manière logique et méthodique.

Pré-Étiqueter : L'étiquetage préalable ou pre-tagging est une technique qui consiste à étiqueter la donnée pendant la réalisation du rapport, plutôt qu'une fois que celui-ci est finalisé. Cette approche réduit le risque d'erreurs et d'omissions et garantit une plus grande précision dans l'étiquetage des données.

L'Importance de la Hiérarchie Narrative et du Balisage Granulaire

Pour assurer une clarté et une précision optimales du rapport, le recours à la hiérarchie narrative de balisage et au balisage granulaire est une condition impérative.

La hiérarchie narrative de balisage (**narrative tagging hierarchy**) consiste à organiser les données narratives en fonction d'une hiérarchie claire qui améliore la lisibilité du rapport. La taxonomie XBRL facilite cette organisation en définissant une structure de balisage qui reflète les différents niveaux de détail.

En veillant à ce que chaque élément de données narratif soit correctement tagué selon cette hiérarchie, on aide les utilisateurs à comprendre le contexte et la pertinence des données présentées.

Le balisage granulaire (**granular narrative tagging**) permet une identification précise de chaque donnée dans le rapport. Cela est particulièrement utile pour les données quantitatives et les mesures spécifiques, pour lesquelles la précision des détails et la clarté sont essentielles.

Le balisage granulaire facilite la collecte, l'analyse et la comparaison des données, ce qui rend le rapport plus utile pour les utilisateurs finaux.

L'accent mis sur la taxonomie et la précision du balisage représente un pas important vers l'amélioration de la communication et de la transparence en matière de développement durable.

Le Balisage XBRL des Données Narratives et Numériques

Le processus de balisage XBRL garantit que les données contenues dans les rapports de développement durable sont accessibles et compréhensibles par les machines, ce qui facilite l'analyse et la comparabilité par les utilisateurs.

Ce qui suit est un guide étape par étape pour un balisage efficace des éléments narratifs et numériques, avec un accent particulier sur l'importance d'éviter les recouvrements de balisage.

Le Balisage des Données Narratives

Identifier les Éléments Narratifs : Identifier toutes les données narratives qui doivent être taguées, notamment les descriptions de politiques, d'objectifs, de risques, d'opportunités et de performances.

Utiliser la Hiérarchie Narrative de la Taxonomie XBRL : Se référer à la hiérarchie établie par la taxonomie XBRL pour classer les éléments narratifs dans les niveaux appropriés (par exemple, descriptions générales ou informations spécifiques à une politique).

Baliser avec Précision : Pour chaque élément narratif, sélectionnez la balise XBRL correspondante qui décrit le mieux le contenu. Veillez à utiliser les balises de manière à refléter fidèlement le niveau de détail de l'information.

Éviter le Recoupement des Balises : N'appliquez pas plusieurs balises au même élément de texte. Si un paragraphe contient plusieurs points de données ou concepts, envisagez de diviser le texte en sections plus petites qui peuvent être taguées de manière précise et unique.

Le Balisage des Données Numériques

Identifier les Données Numériques : Identifier toutes les données quantitatives qui doivent être taguées, notamment les mesures de performance, les objectifs quantitatifs et les chiffres relatifs aux impacts et aux risques.

Sélectionner les Balises Appropriées : Choisir pour chaque donnée numérique la balise XBRL qui correspond spécifiquement à cette donnée, en tenant compte de la nature de l'information (par exemple, les émissions de CO2, la consommation d'eau, etc.)

Ajouter du Contexte : Veiller à fournir un contexte supplémentaire par le biais du balisage, tel que la période à laquelle les données se réfèrent, l'unité de mesure et toute autre dimension pertinente qui améliore la compréhension de l'information.

Préciser avec rigueur et granularité : Taguer chaque donnée numérique individuellement et avec précision, en veillant à ce que la granularité de la balise corresponde à la spécificité de l'information présentée.

Être Cohérent : Maintenir la cohérence dans l'utilisation des balises tout au long du rapport, afin de faciliter la comparaison et l'analyse des données dans le temps et entre les entités.

Des Outils et des Logiciels de Balisage

Utilisez des outils et des logiciels XBRL spécialisés pour faciliter le processus de balisage, en donnant accès à l'ensemble de la taxonomie et en permettant une sélection et une utilisation intuitives des tags.

*Pour que les rapports de développement durable numérisés soient pertinents et performants, il est indispensable que les éléments narratifs et numériques soient balisés avec soin et précision. En suivant ces étapes et en restant fidèles aux **principes de clarté, d'exactitude et de cohérence**, les organisations peuvent améliorer de manière significative la qualité et l'accessibilité de leurs données en matière de développement durable.*

La Mise en Place des IRO et la Corrélation avec les Politiques, les Actions, les Objectifs et les Mesures

*Dans le cadre des rapports de durabilité numérisés utilisant la taxonomie XBRL, l'un des concepts les plus critiques est la **modélisation des impacts, risques et opportunités (IROs)** et la manière dont ils sont liés aux politiques, actions, objectifs et mesures de l'organisation. Cette rubrique fournit des conseils sur la manière d'aborder cette mission complexe mais indispensable.*

La Modélisation des IRO dans la Taxonomie XBRL

Définir les IRO : Identifier clairement les impacts, les risques et les opportunités qui sont pertinents pour votre organisation. Cette identification doit se fonder sur une Analyse de Double Matérialité et de la pertinence de chaque IRO pour vos parties prenantes.

Catégoriser les IRO : Utiliser la taxonomie XBRL pour classer chaque IRO identifiée dans les catégories prédéfinies disponibles dans la taxonomie. Cela permet de standardiser la structure des IRO et de faciliter la comparabilité et l'analyse.

La Corrélation avec les Politiques, les Actions, les Objectifs et les Mesures

Faire Correspondre les IRO aux Politiques de l'entreprise : Documenter la manière dont chaque IRO est abordé par les politiques spécifiques de l'entreprise. Des éléments de la taxonomie XBRL sont utilisés pour baliser ces correspondances, ce qui garantit que la relation entre les IRO et les politiques correspondantes est claire et cohérente.

Identifier des Actions et Objectifs : Pour chaque politique mise en place, identifier les actions spécifiques entreprises et les objectifs fixés pour atténuer les risques, saisir les opportunités ou gérer les impacts. Là encore, appliquer des balises XBRL spécifiques à ces actions et objectifs, en fournissant si possible une description détaillée et quantifiable.

Appliquer des Mesures d'Évaluation : Préciser les mesures et les indicateurs utilisés pour évaluer les progrès accomplis dans la réalisation des objectifs fixés et l'efficacité des politiques et des actions mises en œuvre. L'utilisation de balises XBRL pour ces mesures permet un suivi précis et une comparaison avec les normes ou les critères de référence du secteur.

Des Exemples concrets de Mise en Pratique

Mettre en place des IRO : Supposons qu'une entreprise considère le changement climatique comme un risque important. Elle utilisera la taxonomie XBRL pour classer ce risque dans la catégorie des IRO environnementaux et taguera les politiques correspondantes, telles que le recours aux énergies renouvelables, ainsi que des actions spécifiques, comme l'installation de panneaux solaires.

Relier les Objectifs et les Métriques : Les objectifs associés pourraient inclure la réduction des émissions de carbone de 30 % d'ici 2030, avec des métriques spécifiques, telles que les tonnes de CO2 évitées chaque année, taguées de manière cohérente dans les rapports XBRL.

Cette approche répond aux exigences en matière de rapports, mais permet également aux parties prenantes de comprendre clairement comment l'organisation gère ses IRO et s'oriente vers le développement durable.

Des Publications et Règles de Validation propres à Chaque Entité

La publication des données et des règles de validation relatives à chaque entité est un facteur incontournable dans la rédaction des rapports en matière de développement durable à l'aide de la taxonomie XBRL.

Ces éléments garantissent que les rapports sont complets, précis et pertinents pour les parties prenantes concernées par l'entité en question. Ci-dessous, vous trouverez des conseils sur la manière d'optimiser ces deux aspects de votre rapport.

La Publication des Données propres à Chaque Entité

Identifier les Éléments Distinctifs : Commencer par identifier les éléments distinctifs de l'entité. Il peut s'agir de pratiques spécifiques en matière de développement durable, de résultats provenant d'initiatives en particulier, ou encore de défis et d'opportunités propres à votre secteur ou à votre région.

Utiliser la Taxonomie pour des Données en particulier : Utiliser les éléments de la taxonomie XBRL prévus pour répondre aux besoins de l'entité concernée en matière de données à publier. Cela permet une plus grande souplesse et une plus grande précision dans la communication des données propres à votre organisation.

Replacer dans son Contexte : Fournir un contexte précis pour chaque donnée propre à l'entité, en expliquant pourquoi celle-ci est pertinente et comment elle contribue aux objectifs globaux de l'entreprise en matière de développement durable.

Intégrer les Données Spécifiques : Veiller à ce que les données particulières à l'entité soient intégrées de manière cohérente dans le rapport global, en maintenant une narration fluide et logique qui relie ces détails à des questions plus générales de développement durable.

Des Règles de Validation

Dans le système XBRL, les règles de validation sont un ensemble de critères ou de contrôles destinés à vérifier l'exactitude, la cohérence et la conformité des données figurant dans les documents XBRL.

Ces règles sont fondamentales pour garantir que les données présentées sont de grande qualité, conformes aux normes établies et compréhensibles par les systèmes de traitement des données, qu'ils soient humains ou automatisés.

Comment les aborder ?

Comprendre les Règles de Validation : Se familiariser avec les règles de validation comprises dans la taxonomie XBRL. Ces règles sont essentielles pour garantir l'exactitude et la cohérence des données déclarées.

Vérifier de manière Automatique : Utiliser des outils logiciels qui supportent XBRL pour effectuer des vérifications automatisées de votre rapport par rapport aux règles de validation. Cela permet d'identifier et de corriger les erreurs avant la publication.

Assurer la Cohérence et la Comparabilité : Vérifier l'application correcte des balises XBRL, la conformité avec les métriques standard et la cohérence temporelle des données rapportées.

Documenter les Exceptions et les Ajustements : Lorsque des exceptions sont identifiées ou que des ajustements sont effectués au cours du processus de validation, il convient de documenter soigneusement ces cas et de fournir des justifications claires. Cela est essentiel pour la transparence et l'intégrité du rapport.

Des Exemples concrets de Mise en Pratique

Lorsqu'elle établit un rapport sur la gestion de l'eau dans une région sujette à la sécheresse, une entreprise peut inclure des informations spécifiques sur les technologies de conservation de l'eau mises en œuvre, étayées par des données et des indicateurs spécifiques validés par rapport aux règles XBRL.

Dans le cas d'une initiative de reforestation, des règles de validation peuvent être utilisées pour vérifier l'exactitude des données rapportées, telles que le nombre d'arbres plantés ou la quantité estimée de CO2 compensée, en veillant à ce que ces données soient conformes aux normes reconnues.

Conclusion

Le passage à la numérisation des rapports en matière de développement durable grâce à la taxonomie XBRL représente une avancée considérable dans la manière dont les organisations communiquent leurs performances en matière d'ESG.

En améliorant la qualité, la cohérence et l'accessibilité des informations ESG, les entreprises peuvent renforcer leur réputation, atténuer les risques et découvrir de nouvelles opportunités de croissance durable.

Dans ce processus d'amélioration de la durabilité et de la transparence, le logiciel d'APLANET peut être un allié décisif. En proposant une solution pour le balisage XBRL des données ESG, APLANET simplifie le processus de conformité CSRD et garantit que vos informations sont non seulement exactes et cohérentes, mais aussi accessibles et comparables.

Découvrez comment APLANET peut aider votre entreprise non seulement à se conformer aux normes actuelles, mais aussi à se préparer aux défis de demain



DEMANDEZ UNE DÉMONSTRATION ICI

A PROPOS DE APLANET

APLANET est une technologie au service de la prise de décision. Notre plateforme technologique de gestion et d'analyse ESG aide les entreprises à :

- Organiser, mesurer, analyser et communiquer leurs données ESG de manière personnalisée, efficace et rentable.
- Disposer d'une source d'information de référence dans l'écosystème du développement durable.
- Extraire des informations qui leur permettent d'établir des stratégies fondées sur des données afin d'optimiser leurs décisions commerciales, d'accélérer et de conduire le changement, et de maximiser leur impact positif sur les parties prenantes.

Notre logiciel relie l'ensemble de la chaîne de valeur de l'entreprise à ses objectifs ESG et permet à l'ensemble de l'architecture de l'entreprise d'être orientée vers l'activité et l'impact positif.

CONTACTEZ NOTRE ÉQUIPE DE SPÉCIALISTES

BANQUE

Banco Caminos
Singular Bank
CecaBank
Crédito Agrícola

TÉLÉPHONIE et TÉLÉCOMMUNICATIONS

Velatia
Dominion

SANTÉ

Hospital Care

FONDS D'INVESTISSEMENT

Portobello Capital

GESTION DE PATRIMOINE

MCassab
Aqua Capital Partners

VINS ET SPIRITUEUX

Familia Torres
Entrecanales Domecq
e hijos

CABINET D'AVOCAT

Lee
Brock
Camargo Advogados

SOLUTIONS TECHNIQUES, TECHNOLOGIQUES ET D'INGÉNIERIE

Allonda
Grupo Fagor

COMMUNICATION

Globo

PRODUCTION ET DISTRIBUTION

Inpasa
Solina
Bunge

ÉNERGIE

Unicoba
Grupo Urca Energía
EDP España
Grupo Gransolar
Finerge Renewables

IMMOBILIER

JLL - Jones
Lang LaSalle
Grupo Lar

INDUSTRIE TEXTILE

Grupo Lunelli

TRANSPORT ET INFRASTRUCTURE

CAF
Coundril S.A.

VENTE AU DÉTAIL

Walmart

ENSEIGNEMENT

Porto Business School,
Grupo Proeduca

ONG

Fundación Tierra Pura

ALIMENTATION

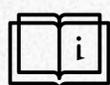
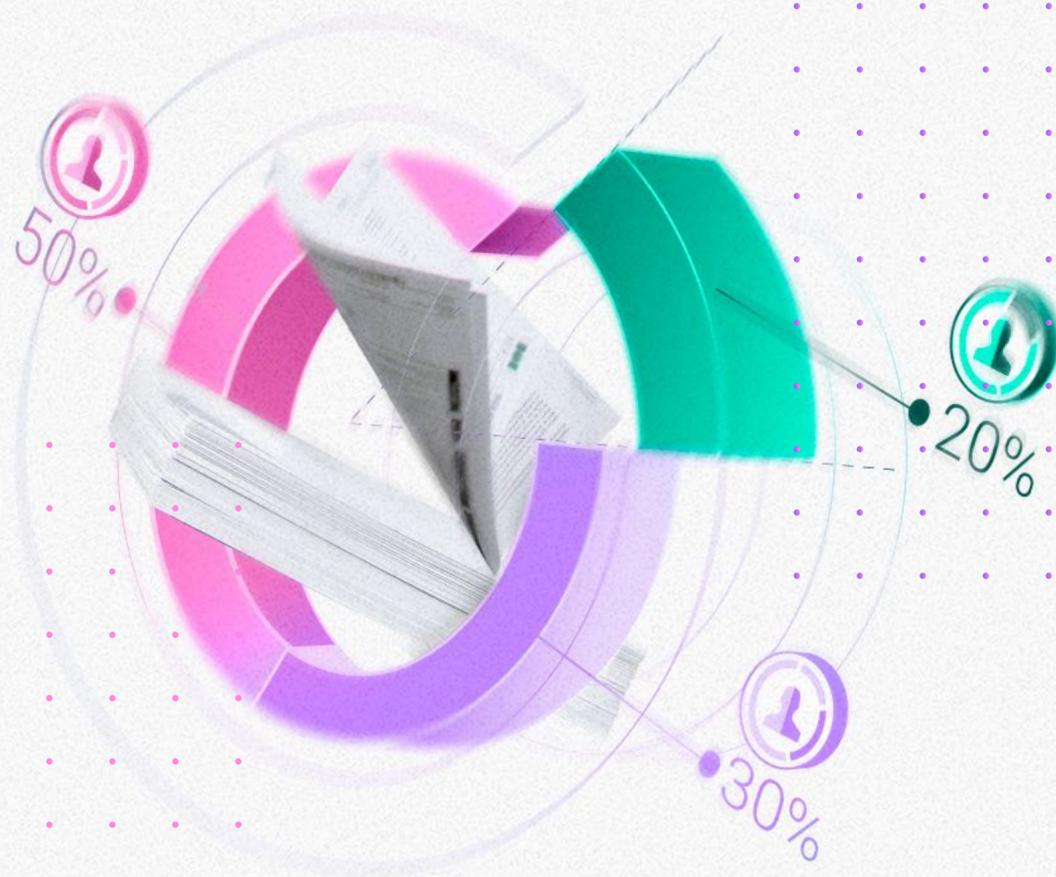
Angulas Aguinaga
Europastry SA

APLANET

**ESG TECHNOLOGY
TO DRIVE
BUSINESS GROWTH**

LA TAXONOMIE XBRL_

Un Guide complet sur le
Balisage (ou Taggage) ESRS



ESG TECHNOLOGY
TO DRIVE
BUSINESS GROWTH