

ESEF e nota integrativa

cosa taggare e come taggare?

Davide Panizzolo

23 novembre 2021

Obiettivo dell'intervento

Focus sugli aspetti implementativi della taggatura dei bilanci IFRS
Secondo il regolamento ESEF

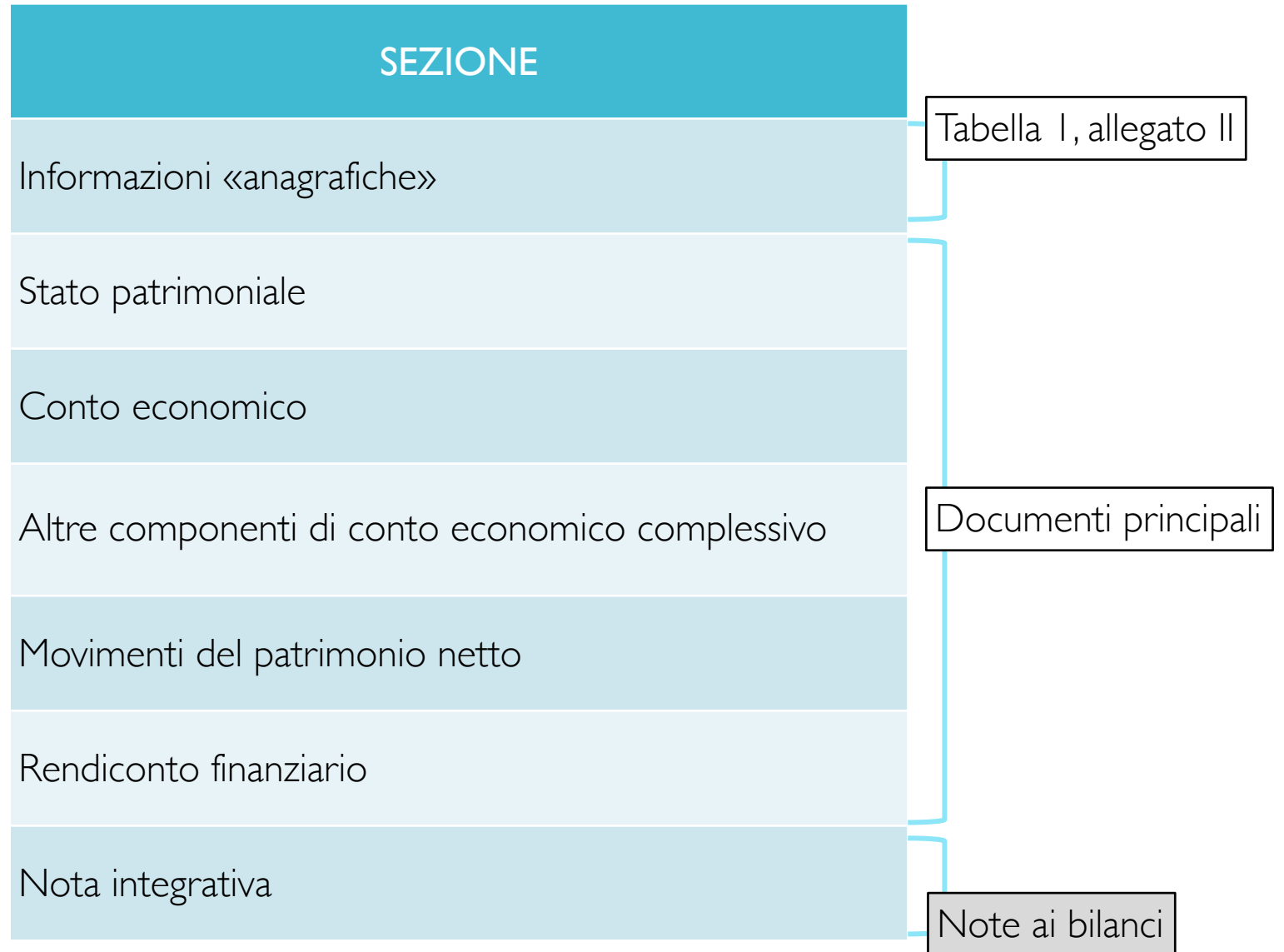
E della sua evoluzione

Fasi di introduzione	Tipo di taggatura
Fase attuale	Parziale
A regime	Completa

Due approcci distinti
tra la fase attuale e quanto avverrà a regime

Spazi di libera scelta sul livello di taggatura

La struttura di un documento di bilancio (IFRS)



Per motivi di trasparenza, accessibilità, analisi e comparabilità, gli emittenti dovrebbero essere liberi di marcare le informazioni nei loro bilanci consolidati IFRS al massimo livello di dettaglio tecnicamente possibile. Per le stesse ragioni, dovrebbero essere stabilite anche norme tecniche obbligatorie sul livello minimo di granularità dei markup. Per quanto riguarda i principali documenti di bilancio nei bilanci consolidati IFRS, dovrebbe applicarsi una norma tecnica di taggatura dettagliata che ne preveda la marcatura completa. Per quanto riguarda le note ai bilanci consolidati IFRS, dovrebbe applicarsi una norma tecnica di taggatura di blocco in base alla quale sezioni intere delle note dovrebbero essere marcate utilizzando singoli elementi di tassonomia. La prescrizione relativa alla taggatura di blocco, tuttavia, non dovrebbe limitare la facoltà degli emittenti di marcare le note ai bilanci consolidati IFRS con un livello di granularità più elevato.

REGOLAMENTO UE 2019/815, nr 10

La taggatura di un documento di bilancio (IFRS)

SEZIONE	
Informazioni «anagrafiche»	Taggatura dettagliata
Stato patrimoniale	
Conto economico	
Altre componenti di conto economico complessivo	Taggatura dettagliata
Movimenti del patrimonio netto	
Rendiconto finanziario	
Nota integrativa	Taggatura a blocchi

Balance Sheet

as of December 31, 2019

Assets	Notes	Dec. 31, 2019	Dec. 31, 2018
		US\$	US\$
Receivables from LEI issuers	4.1	1,515,978	2,204,883
Current financial assets	4.2	33,101	14,780
Other assets	4.3	296,047	479,660
Cash and cash equivalents	4.4	13,255,924	9,833,545
Current assets		15,101,050	12,532,868

A ognuno di questi elementi è
attaccata un'etichetta (tag) XBRL

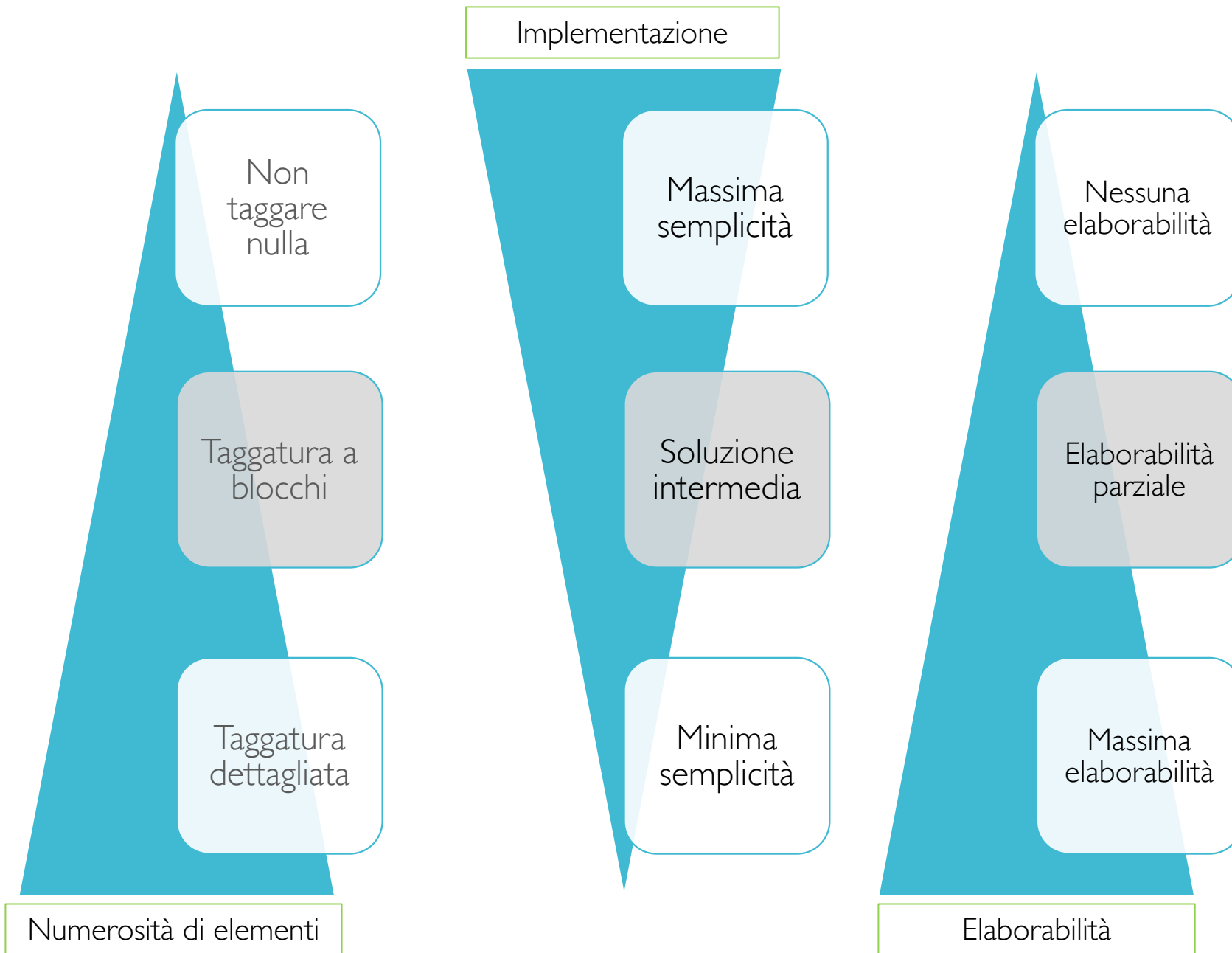
Se un elemento non è definito nella tassonomia ufficiale è **necessario** definire un elemento specifico che lo rappresenti (e «ancorarlo» a un elemento della tassonomia ufficiale)

Taggatura dettagliata
(Prospetti di sintesi)

La nota integrativa



La taggatura della nota integrativa



text block

indica che il tipo di elemento è un blocco di testo; è utilizzato per marcare informazioni più estese, come le note, i principi contabili o le tabelle; i blocchi di testo sono voci non numeriche

Cosa è una taggatura a blocco?

L'intera sezione (testo e tabella) è inclusa in un unico tag XBRL

2. Basis of presentation and summary of significant accounting policies

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB). GLEIF also prepares a set of statutory financial statements in accordance with the Swiss Code of Obligations.

These financial statements are presented in U.S. dollars (US\$), with rounding to the nearest dollar, unless otherwise stated.

The financial statements are prepared on the historical cost basis, unless otherwise stated in the accounting policies.

In contrast to the prior year, GLEIF no longer reports currency translation gains / losses on a gross basis within other operating income / expense, but instead now shows the net amount within financial income / expense to refine the presentation within the statement of comprehensive income. The prior year figures have been restated accordingly. The comparison of restated and previous figures is shown in the table below.

	Jan. to Dec. 2018 reported	Amendments	Jan. to Dec. 2018 restated
	US\$	US\$	US\$
Other operating expenses	-4,779,514	725,329	-4,054,185
Other operating income	772,018	-387,315	384,703
Operating surplus	8,296,443	338,014	8,634,457
Financial income / expense	12,470	-338,014	-325,544
Net surplus	8,349,395	0	8,349,395

Apart from the above-mentioned change and the changes due to IFRS 16 described in section 2.11, the accounting policies set out below are unchanged from the prior period and have been applied consistently throughout both periods.

Taggatura a blocchi

Taggatura a blocchi: considerazioni

Permette un certo livello di elaborabilità

Ad esempio, segnala se una certa sezione è presente

Fornisce un indice dei contenuti

Relativamente semplice da implementare

Lascia la possibilità di taggare con più granularità alcune sezioni specifiche, se l'emittente ritiene di farlo

- Costruendo un'**estensione** della tassonomia
- **Senza** il meccanismo dell'ancoraggio

3. Gli emittenti marcano tutte le informazioni comunicate nei bilanci consolidati IFRS o attraverso riferimenti incrociati ad altre parti delle relazioni finanziarie annuali per gli esercizi finanziari aventi inizio il 1^o gennaio 2022 o in data successiva che corrispondono agli elementi della **tabella 2** del presente allegato.

Include tutte le informazioni della tabella 1 e le (molte) sezioni della nota al bilancio che, se presenti, devono essere taggate

Cosa taggare? Allegato II, nr 3

ESEF e nota integrativa

cosa taggare e come taggare?

Davide Panizzolo

23 novembre 2021