



Analisi della qualità ESEF 2021 e tagging dei blocchi di testo

Un webinar di IRIS CARBON®

Il vostro esperto oggi



Winfried Renner

Direttore Sales Italia, Germania & Austria

Fornitore di soluzioni XBRL leader nel mondo



50 Paesi



30+ Regulatori



Oltre 400 esperti



Milioni di depositi



Leader nel settore Reg-Tech

Soluzioni per le autorità di regolamentazione, archiviatori e gli utenti dei dati



Evangelisti XBRL globali

XBRL in linea, utilizzo di XBRL per dati non finanziari



Clienti

Regulatori, depositanti, partner in tutto il mondo



Profonda esperienza di mercato

Esperienza di oltre 17 anni nello spazio XBRL/iXBRL



Relazioni durature

RBI (10+ anni), Deloitte (9+ anni), ACRA (7+ anni)



Analisi

Soluzioni di analisi e IR che sfruttano i dati



XBRL INTERNAZIONALE



SUD AFRICA

Presenza globale



50 Paesi



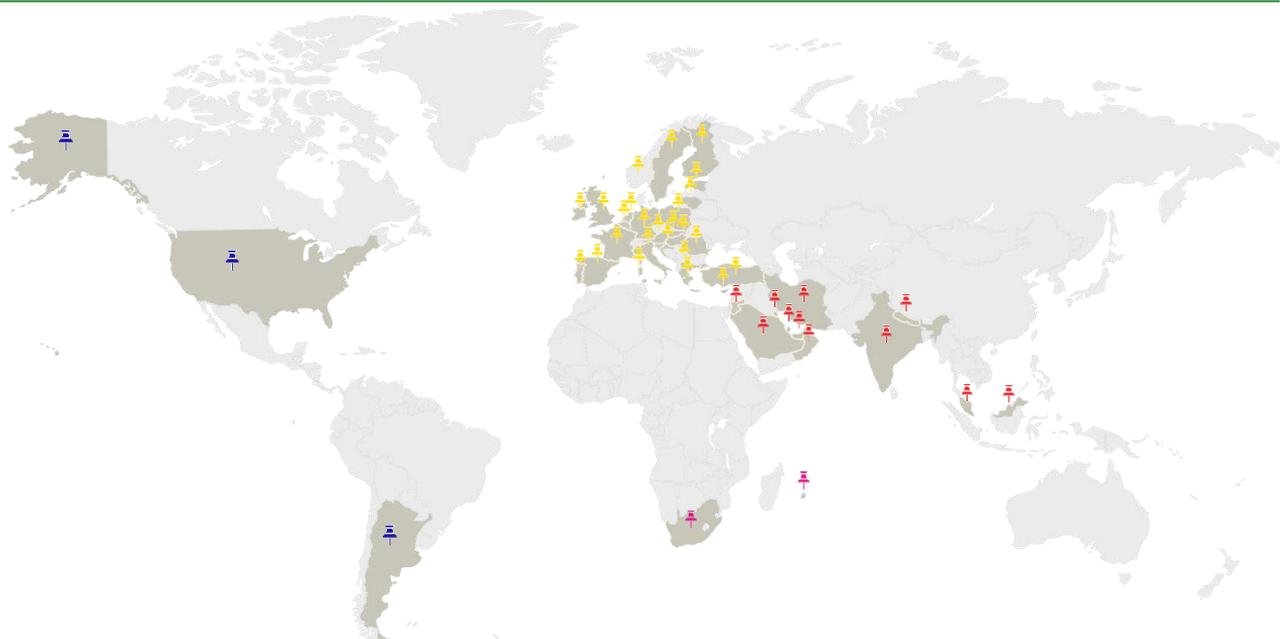
30+ Regolatori



Oltre 400 esperti



Milioni di depositi



Austria, Belgio, Croazia, Cipro, Estonia, Finlandia, Francia, Germania, Grecia, Italia, Irlanda, Lituania, Ungheria, Lussemburgo, Macedonia, Malta, Paesi Bassi, Norvegia, Polonia, Portogallo, Romania, Slovacchia, Slovenia, Spagna, Svezia, Turchia, UK



India, Iran, Giordania, Kuwait, Malesia, Nepal, Oman, Qatar, Arabia Saudita, Singapore, Emirati Arabi Uniti.



Stati Uniti, Argentina

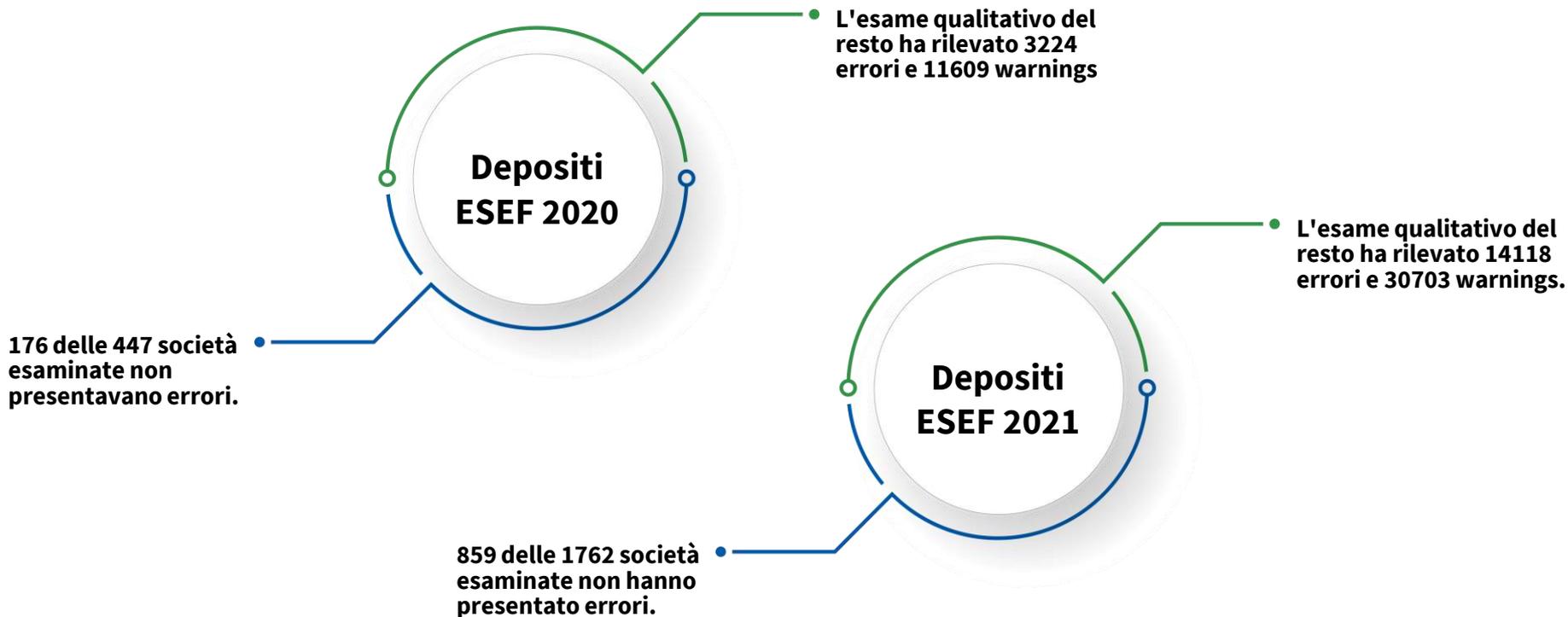


Mauritius, Sudafrica

Presenza globale

Analisi della qualità ESEF 2021

Questioni di qualità



Il processo che abbiamo seguito



Le aziende che hanno aderito all'ESEF sono state **identificate** dal sito web (<https://filings.xbrl.org/>)

01
STEP



File zip ESEF iXBRL **scaricati** dal sito web

02
STEP



File zip ESEF **convalidato** utilizzando il validatore certificato XII IRIS Bushchat

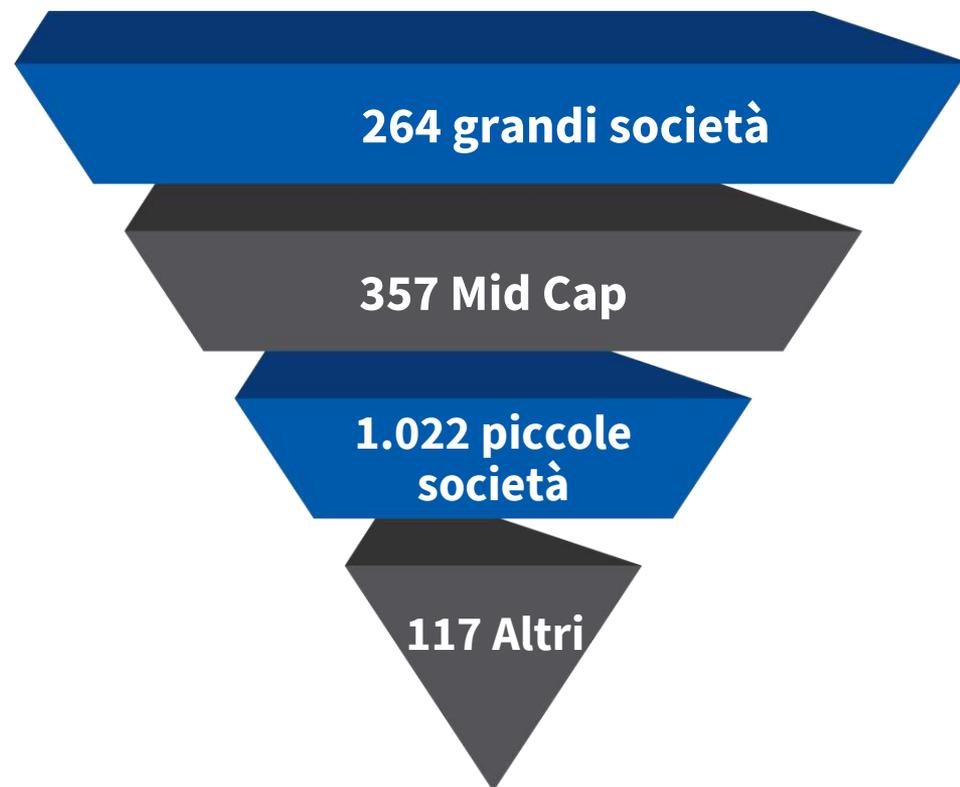
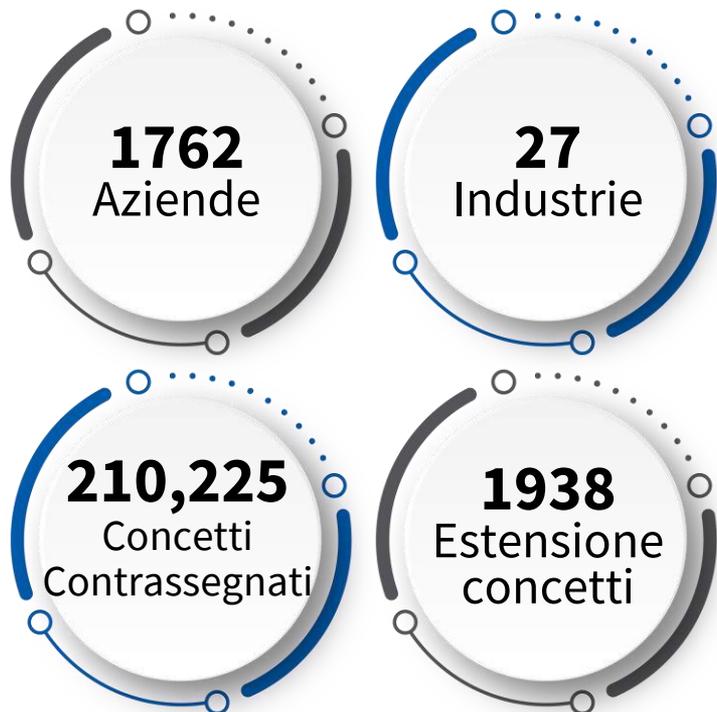
03
STEP



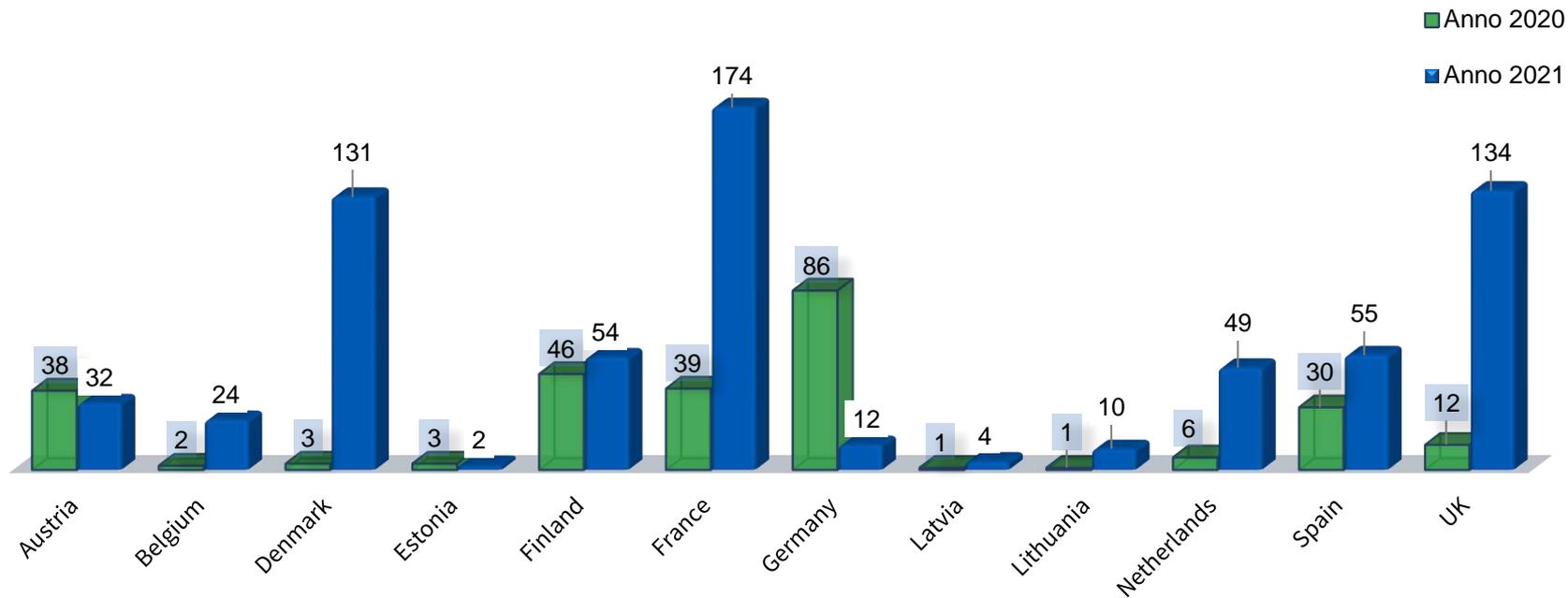
Analizzare i risultati della convalida (errori e avvisi) e rivedere le estensioni.

04
STEP

Ambito dello studio sulla qualità ESEF 2021



Numero di aziende con errori



Sintesi della qualità per paese

Paese	Numero di aziende esaminate	Conteggio delle aziende con errori	% di aziende con errori
Lettonia	4	4	100%
Croazia	20	10	50%
Grecia	38	17	45%
Austria	73	32	44%
Belgio	93	24	26%
Irlanda	17	11	65%
Malta	37	27	73%
Cipro	34	7	21%
Lituania	17	10	59%
Italia	40	24	61%
Estonia	9	2	22%
Portogallo	43	27	63%
Paesi Bassi	118	49	42%
Germania	13	12	92%
Finlandia	142	54	38%
REGNO UNITO	414	134	32%
Ungheria	11	6	55%
Danimarca	132	131	99%
Francia	217	174	80%
Norvegia	60	26	43%
Svezia	119	55	46%
Spagna	111	55	50%
Totale	1762	891	

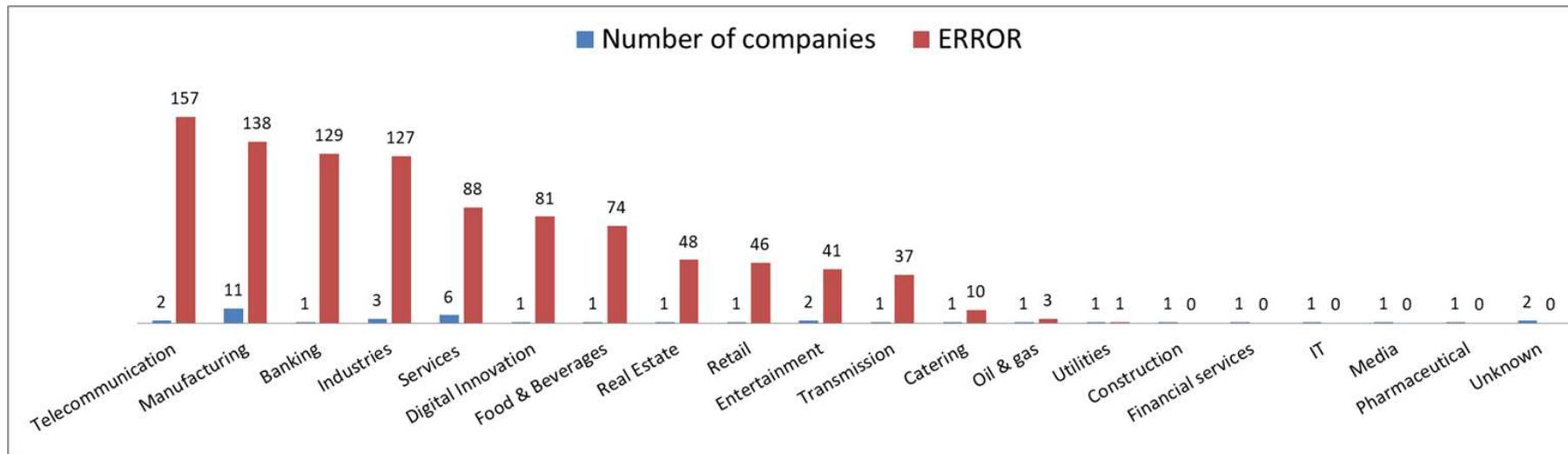
22
Countries

1762
Companies

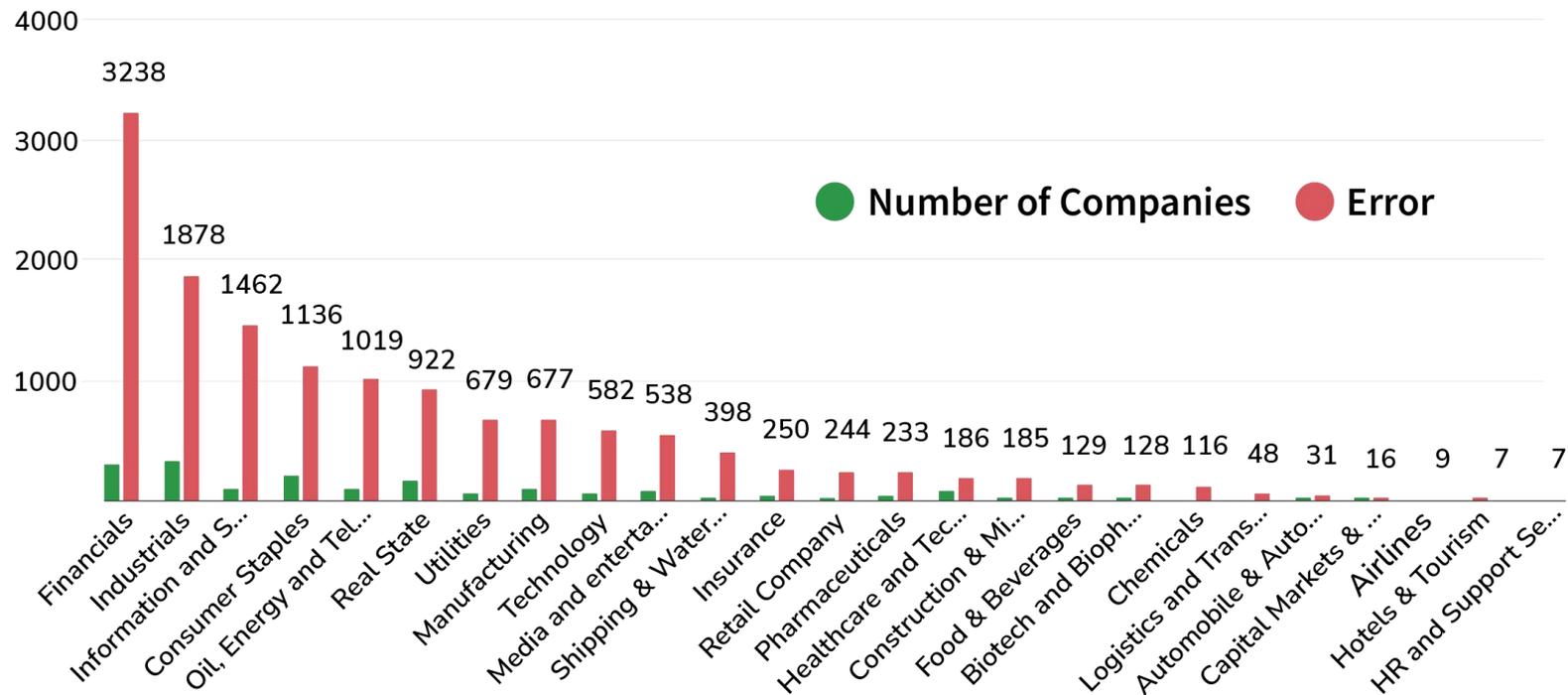
891
had Errors in their 2021
ESEF Filings

Nota bene: abbiamo analizzato i documenti ESEF italiani disponibili sul sito <https://filings.xbrl.org/>.

Sintesi del settore in Italia



Sintesi del settore nell'UE e nel Regno Unito



Quali sono gli errori

Una panoramica dettagliata

Panoramica del rapporto di deposito ESEF 2021

Errore
(14118)

Linea guida per la
tassonomia delle
estensioni

Errori tecnici



Warning
(30703)

Incoerenze di
calcolo

Linee guida per le
etichette

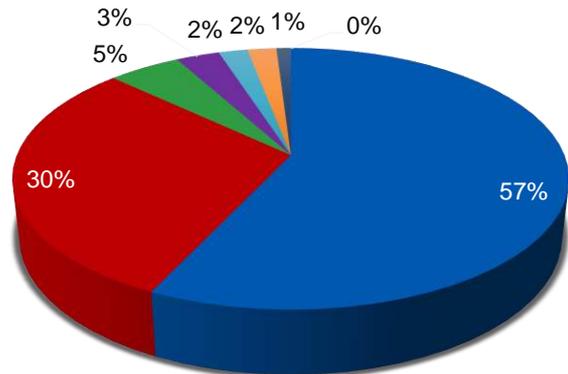
Pacchetto
tassonomia

Panoramica di errore ESEF 2021

Category	Decoding Errors
Extension Taxonomy Guideline	<p>Inline XBRL document should follow guidelines as defined in the ESEF reporting manual for preparing company taxonomy. Some examples:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Schema errors relating to invalid characters present in iXBRL document • All concepts used in tagging must be present in the presentation linkbase of the extension taxonomy • Balance attribute should be assigned to all the concepts used in extension taxonomy
Technical Errors	<p>XBRL syntax errors should not be present while preparing the Inline XBRL document (examples)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Extension taxonomy MUST set xbrli:scenario as context element instead of xbrli:segment on definition arcs • Hidden fact values present in iXBRL document which are not getting displayed • Inline XBRL documents must not contain any reference pointing to resources outside the reporting package.
Label Guideline	<ul style="list-style-type: none"> • Duplicate labels defined in extension taxonomy • Extension elements MUST be provided with a standard label in the language of the report.
Calculation Linkbase not Prepared	<ul style="list-style-type: none"> • All primary financial statements MUST be equipped with the calculation linkbase.
Taxonomy Package	<ul style="list-style-type: none"> • Taxonomy Package errors occur due to non-compliance with the latest taxonomy package specification.
Totalling Errors	<ul style="list-style-type: none"> • Sum of values are not rounded up correctly
Anchoring Guideline	<ul style="list-style-type: none"> • Anchoring relationship not defined for extension concepts in the extension taxonomy.
Duplicate facts	<ul style="list-style-type: none"> • Duplicate facts/units reported in the iXBRL document.

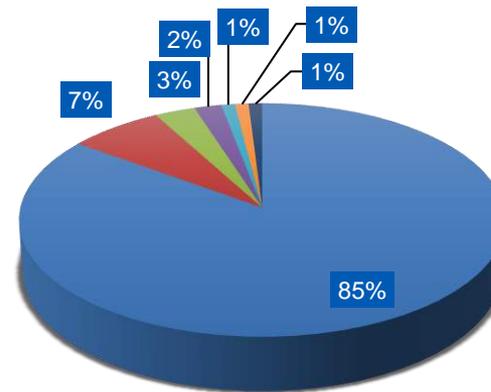
Panoramica del rapporto di errore ESEF 2021

Percentuale di errori in Europa



- Extension Taxonomy Guideline
- Technical Errors
- Label Guideline
- Calculation linkbase not prepared
- Taxonomy Package
- Totalling errors
- Anchoring Guideline
- Duplicate facts

Percentuale di errori in Italia



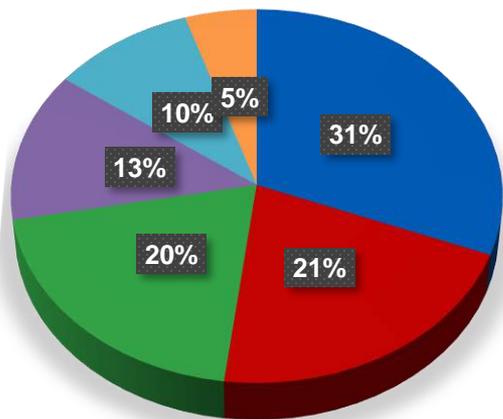
- Extension Taxonomy Guideline
- Totalling Errors
- Calculation linkbase not prepared
- Technical Errors
- Label Guideline
- Anchoring Guideline
- Taxonomy Package

Panoramica del rapporto di warning ESEF 2021

Category	Decoding Warnings
Calculation Inconsistencies	The numbers in the financial statement do not sum up appropriately.
Label Guideline	Extension elements must be provided with a standard label in the language corresponding to the language of the annual financial report.
Extension Taxonomy Guideline	<p>Inline XBRL document should follow guidelines as defined in the ESEF reporting manual for preparing company taxonomy. Examples:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Extension taxonomy element name SHOULD follow the LC3 convention • Extension taxonomy SHOULD NOT define abstract concepts.
Taxonomy Package	<p>The taxonomy package.xml file and its content must conform to the XBRL Taxonomy Packages 1.0 specification</p> <ul style="list-style-type: none"> • Issuers' extension taxonomy file names shall match {base}-{date}_{suffix}.{extension} as defined in ESMA user manual • The value of the tp:publisher Country element 'EU is not valid.
Missing mandatory tags	<ul style="list-style-type: none"> • Issuers SHALL tag all disclosures made in IFRS consolidated financial statements in the iXBRL document.
Technical Specifications	<p>Inline XBRL document should comply with technical specification as defined by ESEF reporting manual.</p> <ul style="list-style-type: none"> • The report packages, as well as all the files included in those report packages, should ideally follow predefined naming conventions
Reported value is below 0	<ul style="list-style-type: none"> • The value reported cannot be in negative.
Duplicate facts	<ul style="list-style-type: none"> • Duplicate facts/units reported in the iXBRL document.

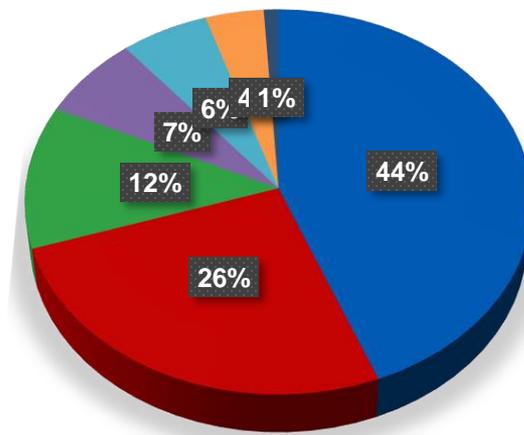
Rapporto di warning ESEF 2021

Percentuale di avvisi in Europa



- Calculation inconsistencies
- Label Guideline
- Extension Taxonomy Guideline
- Taxonomy Package
- Missing mandatory tags
- Technical Specifications

Percentuale di avvisi in Italia



- Label Guideline
- Extension Taxonomy Guideline
- Calculation inconsistencies
- Technical Specifications
- Reported value is below 0
- Missing mandatory tags
- Taxonomy Package

Analisi delle estensioni usate in Italia

Estensioni per settore

Nome del settore	Numero di aziende	Numero di concetti etichettati	Numero di estensioni	Estensioni (%)	Media dei concetti etichettati	Estensioni medie dei concetti etichettati
Produzione	11	1401	255	24%	127	23
Servizi	6	761	182	17%	127	30
Industrie	3	428	100	9%	143	33
Settore bancario	1	192	94	9%	192	94
Cibo e bevande	1	179	63	6%	179	63
Intrattenimento	2	291	61	6%	146	31
Telecomunicazioni	2	291	47	4%	146	24
Trasmissione	1	150	39	4%	150	39
Servizi finanziari	1	126	36	3%	126	36
Petrolio e gas	1	178	36	3%	178	36
IT	1	226	25	2%	226	25
Costruzione	1	153	20	2%	153	20
Immobili	1	105	20	2%	105	20
Ristorazione	1	136	18	2%	136	18
Utilità	1	123	17	2%	123	17
Media	1	100	16	1%	100	16
Vendita al dettaglio	1	119	16	1%	119	16
Farmaceutico	1	123	15	1%	123	15
Sconosciuto	2	110	13	1%	55	7
Innovazione digitale	1	96	11	1%	96	11

Risultati principali

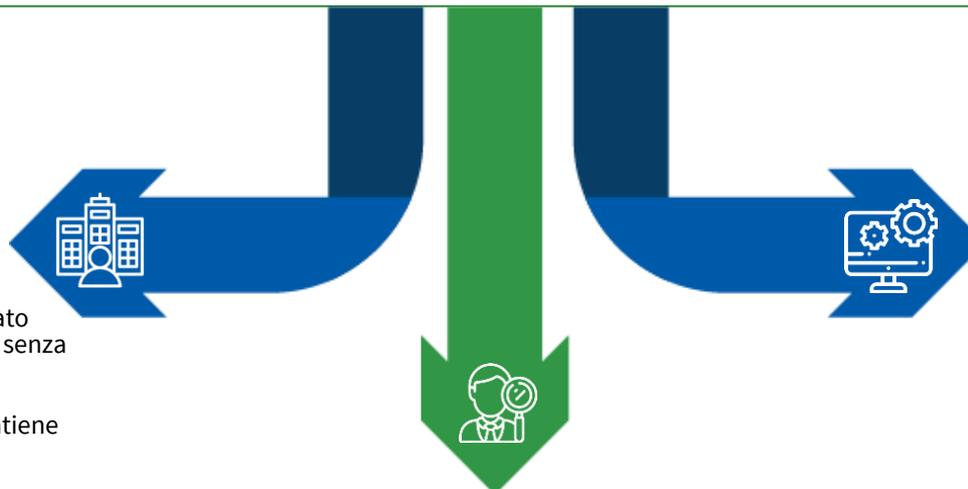
- ▣ **In Italia:**
 Il tasso medio di estensione in Italia è del 5% L'industria manifatturiera ha utilizzato l'estensione più alta, il 24%.

- ▣ **In Europa e nel Regno Unito:**
 Il tasso medio di estensione è del 15% Il settore assicurativo è quello che ha utilizzato il maggior numero di estensioni, 30%, seguito dal settore finanziario, 22%.

Osservazioni chiave sui depositi ESEF

Emittenti

- Il rapporto annuale in formato PDF deve essere ricercabile senza immagini.
- Il rapporto annuale non contiene link o riferimenti esterni.
- La dimensione di xHTML non deve superare i 100 MB.
- Rivedere la tassonomia aziendale
- Assicurarsi che l'emittente effettui il deposito di prova presso l'autorità di regolamentazione nazionale almeno una settimana prima della pubblicazione.



Revisori dei conti (Audit)

- Pianificare con largo anticipo la conformità all'ESEF (pianificazione del calendario, esecuzione 'dry run' del precedente AFR).
- I revisori dovrebbero fornire la relazione di revisione al cliente finale con largo anticipo, in modo da integrarla nel documento iXBRL/xHTML finale.

Fornitori di software

- La convenzione di denominazione utilizzata per i documenti HTML/xHTML consolidati e indipendenti deve essere conforme alle linee guida ESEF.
- Supporta le ultime regole di convalida definite nel Manuale di rendicontazione ESEF e nella Conformance Suite.
- Assicurarsi che tutti gli errori di convalida siano corretti e che non vi siano errori nel documento.
- I problemi di formattazione, sovrapposizione del testo e font non appaiono nei rapporti ESEF.

Errori

Alcuni esempi

Esempi di errore

Linee guida per la tassonomia dell'estensione

Rapporto annuale

Costi di ristrutturazione	32	(413)	-0,5%
Risultato operativo (EBIT)		3.075	3,4%
Svalutazioni/ ripristini di valore di attività non correnti	33	(737)	-0,8%
Altri proventi (oneri) finanziari netti	34	70	0,1%

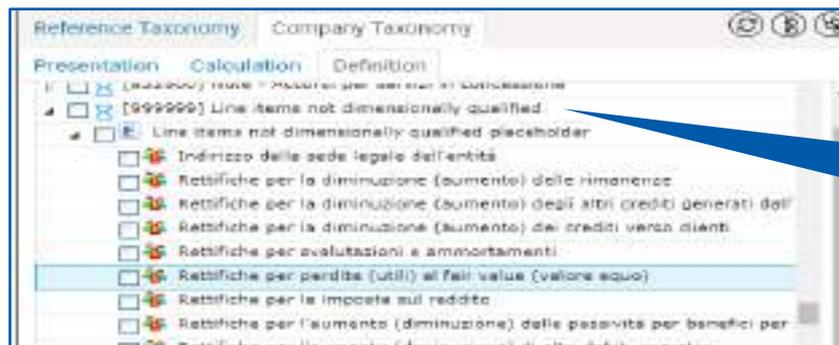
Risultato della convalida

SvalutazioniRipristiniDiValoreDiAttivitàNonCorrenti

Error: 3.4.2

[extensionTaxonomyLineItemNotLinkedToAnyHypercube] : Line items that do not require any dimensional information to tag data MUST be linked to "Line items not dimensionally qualified" hypercube in http://www.esma.europa.eu/xbrl/role/cor/efesf_role-999999 declared in efesf_cor.xsd.

Tassonomia aziendale



Elementi di estensione mancanti nell'ELR [999999] Voci di linea non qualificate dimensionalmente

Esempi di errore

Linkbase di calcolo non preparato

Rapporto annuale

	CAPITALE SOGGETTO	RESERVA DA SOVRAPPREZZO AZIONI	RESERVA LEGALE	RESERVE STATUTARI E STRAORDINARIE	ALTRE RESERVE	RESERVA RETTIVA IAS	TOTALE RESERVE (INCL. ALT. IAS)	TOTALE PATRIMONIO NETTO	IN DEBITO	TOTALE PATRIMONIO NETTO
PN al 1 gennaio 2020	20.790	18.951	4.699	20.906	24.348	13.229	119.552	119.704	361	119.508
UTILE (PERDITA) NETTO D'ESERCIZIO							(12.470)	(12.470)	(128)	(12.898)
ALTRI CAMBII DI CREDITO COMPLESSIVO							1820	1820	(11)	(25)
TOTALE UTILE (PERDITA) COMPLESSIVO							(10.650)	(10.650)	(139)	(10.789)
DESTINAZIONE UTILE			676	12.977			(13.653)			
TOTALE MOVIMENTO PATRIMONIO NETTO			676	12.977			(12.977)			
PN al 31 dicembre 2020	20.790	18.951	5.369	22.783	24.348	13.229	106.612	106.647	222	106.768

Tassonomia aziendale

Reference Taxonomy		Company Taxonomy	
Presentation		Definition	
02 - Utile o perdita	ifrs-full_ProfitLoss		
03 - Prospetto di conto economico complessivo	ifrs-full_ComprehensiveIncomeAttributableToOwnersOfParent		
04 - Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria	ifrs-full_Assets		
	ifrs-full_EquityAndLiabilities		
06 - Rendiconto finanziario	ifrs-full_IncreaseDecreaseInCashAndCashEquivalents		

Risultato della convalida

Error: RTS_Annex_IV_Par_6

[calculationLinkbaseMissing] : All primary financial statements MUST be equipped with the calculation linkbase. | @linkrole = <http://toscana-aeroporti.com/roles/ProspettoDelleVariazioniDiPatrimonioNetto>

Manca la base di collegamento per il calcolo del sottotale per il prospetto del patrimonio netto nella tassonomia delle società.

Esempi di errore

Linkbase di calcolo non preparato

Rapporto annuale

Presentation	Calculation	Definition
<ul style="list-style-type: none"> Role for anchoring relationships ifrs-full_TradeAndOtherCurrentReceiv ext_CreditiFinanziariCreditVariEAltreaAct ifrs-full_ChangesInEquity <ul style="list-style-type: none"> ext_DifferenzaAttualialiPerBeneficiADipendentib ext_RiservaLegale ext_RiservaUtiliNonDistribuit ext_UtilizzoRiserve ifrs-full_CashFlowsFromUsedInOperatingActivities ifrs-full_CashFlowsFromUsedInFinancingActivities ifrs-full_ProfitLossFromOperatingActivities ifrs-full_PropertyPlantAndEquipment 		

Relazione di ancoraggio non definita per i concetti di estensione nella tassonomia dell'estensione

Risultato della

FreeCashflow

Error: 3.3.1

[extensionConceptsNotAnchored] :
The extension taxonomy concept MUST be anchored to the core ESEF taxonomy using the wider-narrower arcrole as defined in the Link Role Registry 2.0, unless it corresponds to subtotals.

Pacchetto tassonomia

Error: 3.1.2

[incorrectEsefTaxonomyVersionUsed] :
The issuer's extension taxonomy MUST import the applicable version of the taxonomy files prepared by esef. |
@import =
http://www.esma.europa.eu/taxonomy/2019-03-27/esef_cor.xsd

Versione della tassonomia utilizzata in modo errato, ovvero tassonomia ESEF 2019.

Errore tecnico

Error: 3.4.7

[singleExtendedLinkRoleUsedForAllPFSSs] : Issuer MUST create a separate extended link role for each Primary Financial Statements present in its report. | @linkrole =
<http://aurubisag.com/xbrl/2021/roles/KonzernEigenkapitalveraenderungsrechnung> | @concept = IncomeStatementAbstract

Esempi di warning

Tag obbligatorio mancante

NameOfUltimateParentOfGroup

Warning:

1.3.3, RTS_Annex II

[missingMandatoryMarkups] : Issuers SHALL mark up all disclosures that correspond to the elements in Table 1 and Table 2 of Annex II of the RTS, if those disclosures are present in the issuer's financial statement.

Attenzione: Directory di metadati non trovata

Warning:

3.1: metadata Directory Not Found | The name of the top-level directory SHOULD be the same as the name of the Taxonomy Package with the .zip file extension removed

RTS_Annex_IV_Par_4_G1-1-1_G3-4-5 [LanguageOfLabels]

RestructuringResult

Warning:

RTS_Annex_IV_Par_4_G1-1-1_G3-4-5

[LanguageOfLabels] : ESEF

encourages issuers to provide, for the extension taxonomy elements, labels in a language customary in the sphere of international finance, as it would be highly beneficial for users. Accordingly we recommend that you add an English standard label.

Avviso di arrotondamento



The screenshot shows a 'Quality Checks' window with a 'Failed' status. The warning is titled 'Calculation Inconsistency' and is marked as 'Failed'. The warning message is 'Warning: calculation inconsistency'. Below this, a URL is shown: 'http://www.esma.europa.eu/xbrl/role/all/ias_1_role-210000'. The warning details include 'TangibleAssetsInclRightsOfUse' with a value of '9585000' circled in red. At the bottom, it shows '9585000 | 1-2021 | 04/01/21 | EUR |'.

Esempi di warning

Linee guida per la tassonomia dell'estensione

Reference Taxonomy Company Taxonomy

Presentation Calculation Definition

- 01 - Notes And Mandatory Items
- 02 - Statement of financial position
- 03 - Dobit ili gubitak
- 04 - Statement of comprehensive income
- 05 - Izvešće o promjenama kapitala
- 06 - Statement of cash flows
 - ifrs-full_StatementOfCashFlowsAbstract
 - ifrs-full_CashFlowsFromUsedInOperatingActivitiesAbstract
 - hrvatskapostanska_StatementOfCashFlowsTable
 - hrvatskapostanska_StatementOfCashFlowsLineItems**
 - ifrs-full_CashFlowsFromUsedInInvestingActivitiesAbstract
 - ifrs-full_CashFlowsFromUsedInFinancingActivitiesAbstract
 - ifrs-full_EffectOfExchangeRateChangesOnCashAndCashEquivalents
 - ifrs-full_IncreaseDecreaseInCashAndCashEquivalents

StatementOfCashFlowsLineItems

Warning: 3.2.5 [abstractConceptDefinitionInExtensionTaxonomy] : Extension taxonomy SHOULD NOT define abstract concepts.

L'elemento Extended Abstract non deve essere incluso nella tassonomia aziendale.

Come i dati ESEF possono essere sfruttati per il confronto tra pari e altro ancora

Facilita le analisi e i confronti per le autorità di regolamentazione, gli investitori e gli analisti.

The image shows a screenshot of the IRIS iConnect software interface. On the left, a table displays financial data for 'ilimity Bank S.p.A.' comparing 2021 and 2020. On the right, the software's search and filter menu is open, showing a list of data options.

Label	2021 (In EUR)	2020 (In EUR)
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	508	953
Attività finanziarie al fair value (valore equo) nil	77	18
Attività finanziarie valutate al fair value (valore	300	91
Attività finanziarie al costo ammortizzato	3.229.766	2.837.047
Prestiti e anticipazioni alle banche	268	522
Prestiti e anticipazioni ai clienti	2.961.797	2.314.901
Attività finanziarie derivate possedute per cope	-	-
Assets: FairValueChangesOfTheHedgedItemsIn	-	-
Partecipazioni contabilizzate con il metodo del	80	-
InsuranceReservesChargedToReinsurers	-	-
TangibleAssets	69	78
Attività immateriali e avviamento	85	69
Of which Goodwill	36	36
TaxAssets	46	35
Attività fiscali correnti	5	3
Attività fiscali differite	41	32

IRIS iConnect
in as: shraddha.bagul@irisb...
ESMA

Select Data options:
 Reported Derived

Search

- [000000] Tag che devono essere applicati se l'informazione corrispondente
- [210000] Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, corrente/non
- [220000] Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, ordine di liqu
- [310000] Prospetto di conto economico complessivo, utile (perdita) d'eser
- [320000] Prospetto di conto economico complessivo, utile (perdita) d'eser
- [410000] Prospetto di conto economico complessivo, altre componenti del
- [420000] Prospetto di conto economico complessivo, altre componenti del
- [510000] Rendiconto finanziario, metodo diretto

Copyright © IRIS BUSINESS SERVICES, Ltd. All rights reserved.

Benchmarking tra pari e molto altro ancora....

	B	C	D	E
2	Company Code	815600M029117B20D	N7470I7JINV7RUUH6190	
3	Company Name	Ilimity Bank S.p.A.	BPER Banca S.p.A	
4	Market	ESMA	ESMA	
5	Filing Period	FY 2021 Type:Annual(FY 2021 Type:Annual(It)		
6	Label	2021 (In EUR)	2021	
7	Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	508	1.306	
8	Attività finanziarie al fair value (valore equo) rilevato	77	-	
9	Attività finanziarie valutate al fair value (valore equo)	300	6.631	
10	Attività finanziaria al costo ammortizzato	3.229.766	1.21.294	
11	Prestiti e anticipazioni alle banche	268	27.490	
12	Prestiti e anticipazioni ai clienti	2.961.797	93.804	
13	Attività finanziarie derivate possedute per copertura	-	178.000	
14	Assets: FairValueChangesOfTheHedgedItemsInPortfo	-	-	
15	Partecipazioni contabilizzate con il metodo del patrin	80	240.000	
16	InsuranceReservesChargedToReinsurers	-	-	
17	TangibleAssets	69	-	
18	Attività immateriali e avviamento	85	459.000	
19	Of which Goodwill	36	-	
20	TaxAssets	46	-	
21	Attività fiscali correnti	5	1.784	
22	Attività fiscali differite	41	-	

IRIS iConnect

Logged in as: shradha.bagul@irisba...
ESMA

Search

- [220000] Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria, ordine di liquidazione
- Prospetto della situazione patrimoniale-finanziaria [abstract]
 - Attività [abstract]
 - Partecipazioni contabilizzate con il metodo del patrimonio netto
 - Attività fiscali correnti
 - Attività fiscali differite
 - Disponibilità liquide e mezzi equivalenti
 - Assets
 - Patrimonio netto e passività [abstract]
 - Patrimonio netto [abstract]

Copyright © IRIS BUSINESS SERVICES LTD., All rights reserved.

Etichettatura a blocchi delle note

Fase 2 del mandato ESEF



COSA

Gli emittenti di bilanci annuali sono tenuti a contrassegnare le note della loro relazione finanziaria annuale. Questa operazione è nota come Block Tagging of Notes.



QUANDO

Per gli anni fiscali che iniziano il 1° gennaio 2022 o in data successiva



COME

Ogni dichiarazione all'interno del bilancio annuale sarà etichettato come un blocco di testo con tag XBRL incorporati

L'utente potrà visualizzare le etichette una volta cliccato sulle note all'interno del bilancio annuale.



Blocco dell'etichettatura delle note

1.9 Linee guida per l'etichettatura dei blocchi

Guida 1.9.1 Contrassegni e principi contabili :

Ogni principio contabile deve essere etichettato (ad esempio: criteri di presentazione, inventario, ecc.).

Le intere note ai conti devono essere etichettate con un singolo tag di blocco di testo (ad esempio: nota da 1 a 50).

Ogni nota deve essere etichettata con un tag univoco per il blocco di testo (ad esempio, Nota 1, Nota 2, Nota 3 e così via).



Notes to the consolidated IFRS financial statements		Disclosure of notes and other explanatory information (see table)
<p>Accounting principles</p> <p>1.1 Basis of preparation</p> <p>1.2 Accounting policies</p> <p>1.3 Change of accounting policies</p>	<p>Disclosure of significant accounting policies (see table)</p> <p>Disclosure of critical accounting estimates (see table)</p> <p>Disclosure of accounting judgments and estimates (see table)</p>	
<p>Income statement</p> <p>2.1 Income statement</p>	<p>Disclosure of financial income (cost) (see table)</p>	
<p>Balance sheet</p> <p>3.1 Balance sheet</p>	<p>Disclosure of financial assets (see table)</p>	

Etichettatura a blocchi di note... Continua

Guida 1.9.2 Granularità dell'etichettatura dei blocchi:

Le singole informazioni presentate nelle righe e nelle colonne di una tabella non devono essere etichettate, ma devono essere etichettate come singoli blocchi di testo.



Notes to the consolidated IFRS financial statements

Disclosure of costs and other explanatory information (text block)

Disclosure of finance income (cost) (text block)

Disclosure of finance income (text block)

Disclosure of finance cost (text block)

Disclosure of finance income (text block)

Note 2, Finance income and cost

In millions EUR	2022	2021
Interest expense	300	180
Other	50	50
Total finance cost	350	230
Interest income	300	180
Other	50	50
Total finance income	350	230

Etichettatura a blocchi di note... Continua

Dove si trovano i tag dei blocchi di testo?

- Allegato II dell'RTS, altro
- Allegato IV, altro
- Creare un'estensione (concetto personalizzato)

Guida 1.9.3 Altre considerazioni per l'etichettatura a blocchi.

Nota: quando le informazioni sulle note sono sparse all'interno nel report, si deve usare un unico blocco di testo. Consultare la guida alla continuazione e alla concatenazione.

Dove trovare i tag dei blocchi di testo nella tassonomia ESEF?

ESMA 2021

Presentation Calculation Definition

[000000] Tags that must be applied if corresponding information is present in a report

- Notes, accounting policies and mandatory core taxonomy elements placeholder – this item MUST be used as a start
- Name of reporting entity or other means of identification
- Explanation of change in name of reporting entity or other means of identification from end of preceding reporting
- Domicile of entity
- Legal form of entity
- Country of incorporation
- Address of entity's registered office
- Principal place of business
- Description of nature of entity's operations and principal activities
- Name of parent entity
- Name of ultimate parent of group
- Length of life of limited life entity
- Statement of IFRS compliance [text block]
- Explanation of departure from IFRS

Tagging dei blocchi di testo - Aspetti di revisione

- **L'xHTML deve essere leggibile e identico al rapporto annuale (Guida 2.2.6 Costruzioni tecniche).**
- **Rivedere l'etichettatura multilivello secondo gli elementi dell'allegato II dell'RTS.**

Taglio del testo a blocchi: Illustrazione di una società bancaria italiana

Note contabili Etichettatura dei conti - Illustrazione

Tutte le note (da PARTE A a PARTE M) della relazione annuale (Monster TAG)

Relazione sulla Gestione Individuale al 31 dicembre 2021	299
Schemi del Bilancio	317
Nota integrativa	327
Parte A - Politiche contabili	328
Parte B - Informazioni sullo stato patrimoniale	359
Parte C - Informazioni sul conto economico	392
Parte D - Redditività complessiva	405
Parte E - Informazioni sui rischi e sulle relative politiche di copertura	406
Parte F - Informazioni sul patrimonio	440
Parte G - Operazioni di aggregazione riguardanti imprese o rami d'azienda	442
Parte H - Operazioni con parti correlate	443
Parte I - Accordi di pagamento basati su propri strumenti patrimoniali	448
Parte L - Informativa di settore	450
Parte M - Informativa sul leasing	451
Attestazione del Bilancio d'Esercizio ai sensi dell'art 154 bis del D.lgs. 58/1998	453
Allegati	486

- Ogni nota deve essere etichettata con un unico tag di blocco di testo.
- Anche ogni politica contabile deve essere etichettata

Note contabili Etichettatura dei conti - Illustrazione

Interesse nelle note nella relazione annuale:

DisclosureOfNotesAndOtherExplanatoryInformationExplanatory

Ogni nota deve essere etichettata: (A.1, A.2, A.3 e così via).

Esempio di etichetta per il blocco di testo A.1

DisclosureOfGeneralInformationAboutFinancialStatementsExplanatory

StatementOfIFRSCompliance

PARTE A – Politiche Contabili

A.1 Parte Generale

Sezione 1 – Dichiarazione di conformità ai principi contabili internazionali

Il presente Bilancio consolidato è stato redatto in applicazione del D.Lgs. 28 febbraio 2006 n. 38, secondo i principi contabili emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB) omologati dalla Commissione Europea e le relative interpretazioni dell'International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC), come stabilito dal Regolamento Comunitario n. 1606 del 19 luglio 2002.

Nella predisposizione del Bilancio consolidato, sono stati applicati i principi IAS/IFRS in vigore al 31 dicembre 2021, inclusi i documenti interpretativi denominati SIC e IFRIC così come omologati dalla Commissione Europea. Per la valutazione e la misurazione delle grandezze economiche contenute in tale bilancio sono stati applicati i principi contabili IAS/IFRS emanati dall'International Accounting Standards Board (IASB) omologati dalla Commissione Europea e le relative interpretazioni dell'International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC), nonché i provvedimenti emanati in attuazione dell'art. 9 del D.Lgs. 38/06 e dell'art. 43 del D.Lgs. 136/15.

Non sono state effettuate deroghe all'applicazione dei principi contabili IAS/IFRS.

La Banca d'Italia, con riferimento ai bilanci delle banche e delle società finanziarie soggette a vigilanza, ha stabilito con la Circolare 262 del 22 dicembre 2005, e successivi aggiornamenti, gli schemi di bilancio e della nota integrativa utilizzati per la redazione del presente Bilancio. Si specifica che, nella predisposizione del presente bilancio consolidato, sono state applicate le disposizioni contenute nella Circolare 262 - 7^o aggiornamento emanato in data 29 ottobre 2021, e si è tenuto conto delle integrazioni contenute nella comunicazione "Aggiornamento delle integrazioni alle disposizioni della Circolare n. 262 Il bilancio bancario: schemi e regole di compilazione" pubblicata in data 21 dicembre 2021, con l'obiettivo di fornire al mercato

Il blocco completo dei principi contabili deve essere etichettato:

Esempio di etichetta del blocco di testo per A.2:

DisclosureOfSummaryOfSignificantAccountingPoliciesExplanatory

Ogni politica deve essere etichettata con un concetto unico.

Esempio (Attività finanziarie valutate al fair value):

DescriptionOfAccountingPolicyForFinancialAssetsExplanatory

A.2 PARTE RELATIVA ALLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Nel presente capitolo sono esposti i principi contabili adottati per la predisposizione del Bilancio consolidato al 31 dicembre 2021, con riferimento alle fasi di classificazione, iscrizione, valutazione e cancellazione delle diverse poste dell'attivo e del passivo, così come per le modalità di riconoscimento dei ricavi e dei costi.

Attività finanziarie valutate al fair value con impatto a conto economico

Rientrano tra le attività finanziarie valutate al fair value con impatto a conto economico (FVTPL) le attività finanziarie non qualificabili come Attività finanziarie valutate al fair value con impatto sulla redditività complessiva o come Attività finanziarie valutate al costo ammortizzato. La voce include pertanto:

- le attività finanziarie detenute per la negoziazione, essenzialmente rappresentate da titoli di debito e di capitale e di strumenti finanziari derivati, per i quali esiste una strategia volta al conseguimento di profitti nel breve periodo;
- le attività finanziarie obbligatoriamente valutate al fair value, rappresentate dalle attività finanziarie che non soddisfano i requisiti per la valutazione al costo ammortizzato o al fair value con impatto sulla redditività complessiva. Si tratta di attività finanziarie i cui termini contrattuali non prevedono esclusivamente rimborsi del capitale e pagamenti dell'interesse sull'importo del capitale da restituire (cd. "SPPI test" non superato) oppure che non sono detenute nel quadro di un modello di business il cui obiettivo è il possesso di attività finalizzato alla raccolta dei flussi finanziari contrattuali (Business model "Hold to Collect") o il cui obiettivo è conseguito sia mediante la raccolta dei flussi finanziari contrattuali che mediante la vendita di attività finanziarie (Business model "Hold to Collect and Sell");
- le attività finanziarie designate al fair value, ovvero le attività finanziarie così definite al momento della rilevazione iniziale, ove ne sussistano i presupposti. Un'entità può designare irrevocabilmente al momento dell'iscrizione un'attività finanziaria come valutata al fair value con impatto a conto economico se, e solo se, così facendo elimina o riduce significativamente una incoerenza valutativa.

Anteprima dei principi contabili significativi Blocco testo

Inline XBRL Viewer User Guide desc Download XBRL Report Facts: 12

A.2 PARTE RELATIVA ALLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Nel presente capitolo sono esposti i principi contabili adottati per la predisposizione del Bilancio consolidato al 31 dicembre 2021, con riferimento alle fasi di classificazione, iscrizione, valutazione e cancellazione delle diverse poste dell'attivo e del passivo, così come per le modalità di riconoscimento dei ricavi e dei costi.

Attività finanziarie valutate al fair value con impatto a conto economico

Rientrano tra le attività finanziarie valutate al fair value con impatto a conto economico (FVTPL) le attività finanziarie non qualificabili come Attività finanziarie valutate al fair value con impatto sulla redditività complessiva o come Attività finanziarie valutate al costo ammortizzato. La voce include pertanto:

- le attività finanziarie detenute per la negoziazione, essenzialmente rappresentate da titoli di debito e di capitale e di strumenti finanziari derivati, per i quali esiste una strategia volta al conseguimento di profitti nel breve periodo;
- le attività finanziarie obbligatoriamente valutate al fair value, rappresentate da titoli di debito e di capitale e di strumenti finanziari derivati, i cui termini contrattuali non prevedono esclusivamente rimborsi del capitale e pagamenti dell'interesse sull'importo del...

Attività finanziarie valutate al fair value con impatto a conto economico
Rientrano tra le attività finanziarie valutate al fair value con impatto a conto economico (FVTPL) le attività finanziarie non qualificabili come Attività finanziarie valutate al fair value con impatto sulla redditività complessiva o come Attività finanziarie valutate al costo ammortizzato. La voce include pertanto:

- le attività finanziarie detenute per la negoziazione, essenzialmente rappresentate da titoli di debito e di capitale e di strumenti finanziari derivati, per i quali esiste una strategia volta al conseguimento di profitti nel breve periodo;
- le attività finanziarie obbligatoriamente valutate al fair value, rappresentate da titoli di debito e di capitale e di strumenti finanziari derivati, i cui termini contrattuali non prevedono esclusivamente rimborsi del capitale e pagamenti dell'interesse sull'importo del...

La visualizzazione del blocco di testo deve essere identica a quella della relazione annuale.

Positive Number Negative Number Text Data Paragraph Boolean And Fixed

Selected Elements Hidden Elements Meta Information

Tagged Values:

	Label	XBRL Tag	Anchoring concept
1	View Label Values	ifrs-full DescriptionOfAccountingPolicyForFinancialAssetsExplanatory Attività finanziarie...	2021-12-31 2021-12-31

Powered by IRIS CARBON®



Non esitate a fare domande



info@iriscarbon.com | www.iriscarbon.com