



# Sesión Informativa XBRL España

## ESEF, ESMA e Inline XBRL

9 de Mayo 2018

### Modelo de reporte, aplicación práctica IFRS-ERICA

Pilar Saura

*Departamento Estadística – Banco de España*



## Introducción

- Modificación Directiva de Transparencia 2004/109/EC (2013):
  - ESMA responsable de desarrollar la norma técnica regulatoria (RTS):
    - que especifique el formato armonizado y electrónico
    - para el reporte de los EEFF anuales a partir de enero de 2020 a nivel europeo
- RTS sobre “European Single Electronic Format” (ESEF):
  - EEFF consolidados bajo IFRS: empleo etiquetas XBRL
  - Taxonomía ESEF:
    - *Core taxonomy*: Taxonomía IFRS
    - Posibilidad de elementos propios bajo sistema *anchoring*
    - Elementos propios de ESEF



## Regulación europea – IFRS para EEFF consolidados

- Normas IFRS elaboradas por el IASB:
  - Estándares internacionales de contabilidad
- A nivel europeo:
  - 2002: empresas cotizadas en algún mercado secundario regulado europeo
    - seguir las IFRS en sus EEFF consolidados comenzando desde 2005
    - IFRS adoptadas por la UE
  - Los países de la UE pueden extender el uso IFRS para EEFF individuales y resto de EEFF consolidados
- **Extensión normativa: formato abierto**
  - IFRS taxonomía como forma de estandarizar la normativa
  - Formato ERICA



## Grupo de Trabajo ERICA – Comité Europeo de Centrales de Balances

- European Records of IFRS Consolidated Accounts (ERICA)
- Creación 2001
- Pertenece al Comité Europeo de Centrales de Balances:
  - Centrales de Balances de BCNs europeos o similares, BCE
  - Observadores: Eurostat, BIS, IASB XBRL...
  - Objetivos:
    - Mejora de recogida, tratamiento y análisis de datos de empresas no financieras
- Participantes:
  - BCN: Austria, Alemania, Bélgica, Francia, Grecia, Italia, Portugal y España
  - Observadores: Turquía, BCE, **IASB XBRL**



## Grupo de Trabajo ERICA – Comité Europeo de Centrales de Balances

- **Objetivos:**
  - **Analizar la nueva normativa IFRS:**
    - y su impacto en las centrales de balances europeas
  - **Definición formato común de cuestionario (formato ERICA):**
    - Basado en normativa IFRS
    - Actualizado anualmente:
      - Modificaciones normativas
      - Mejoras
    - Núcleo común de información de las BBDD de grupos consolidados creadas en las centrales de balances europeas
  - **Creación base de datos ERICA:**
    - Información normalizada
    - Alrededor de 1.000 grupos de empresas cotizadas por año
    - Datos 2005- 2016
    - Contenida en:
      - en bases de datos propias consolidadas nacionales
      - Suministrada bajo el mismo formato ERICA (PT, GR)



## Grupo de Trabajo ERICA – Comité Europeo de Centrales de Balances

- Análisis de grupos cotizados europeos:
  - ERICA report (anual)
  - ERICA series
- Seguimiento XBRL
- Otros asuntos temporales:
  - ESMA: proyecto Taxonomía ESEF



## Formato ERICA

- Modelo basado en la experiencia de CB europeas, BCE y con participación IASB XBRL (IFRS Foundation)
- Creado en 2002-2003, previo a:
  - Creación taxonomía IFRS – estandarización de la normativa IFRS
  - Obligación legal de reporte bajo IFRS
- Identificación, PyG, Otro resultado, Balance, EFE y Notas
- Bajo normativa IFRS – formato abierto
  - Núcleo información contenida en la taxonomía IFRS
  - Extensiones
    - Análisis y usos propios de ERICA
- Anchoring:
  - Mayor detalle de elementos: desagregaciones de elementos
  - Agrupaciones de partidas para uso específico
- Distinto a formato PGC español, donde es formato cerrado






## Formato ESMA - ESEF

- Taxonomía principal: Taxonomía IFRS
  - Posibilidad de emplear elementos propios siguiendo “anchoring”
  - Elementos específicos ESEF
- EEFF primarios (balance, PyG y otro resultado, EFE y ECPN):
  - Identificados en detalle: 2020
- Notas:
  - Identificados en bloque a nivel texto: 2022
- Al igual que ERICA, compuesto por:
  - Elementos núcleo: elementos taxonomía IFRS
  - Extensiones de elementos propios
    - Mayor detalle de información: vincular elementos al de referencia en la taxonomía IFRS
    - Agrupaciones propias del preparador de EEFF: vinculados a elementos IFRS en cuestión



## Comparativa ESMA /ESEF - ERICA

- Niveles de comparabilidad:
  - Elementos disponibles en taxonomía ESEF 
    - en ESEF primarios de taxonomía IFRS
    - campos propios ESEF
  - Elementos disponibles en taxonomía ESEF 
    - En las Notas (no obligatorios) – etiquetados en bloque
  - Elementos no disponibles en taxonomía ESEF 
  
- Herramienta RECEiX:
  - Elementos IFRS
  - Elementos CBSO



## Comparativa ESMA /ESEF - ERICA

Version 2017

COUNTRY OF INCORPORATION:					
0					
NAME OF REPORTING ENTITY:					
0					
GENERAL CHARACTERISTICS AND EMPLOYMENT					
			<b>CBSO</b>	<b>IFRS</b>	<b>XBRL</b>
			<b>code</b>	<b>Paragraph</b>	<b>Taxonomy</b>
<b>1. Name of reporting entity (group)</b>			G001	1.51 a	IFRS
<b>2. Identification of parent entity of the group (or the corporation in case of individual accounts)</b>					
2.1. Name of the parent entity			G019		
2.2. National identification code of the parent entity			G002		CBSO-RF
2.3. ERICA identification code of the parent entity		N.A.	G029		
2.6. Country of the parent entity (please select one from the drop-down list)			G012	1.138.a	IFRS
<b>3. Information on the ultimate parent entity of the group</b>					
3.1. Name of the ultimate parent entity of the group			G020	1.138.c, 24.13	IFRS
3.2. National identification code of the ultimate parent entity of the group			G0200		
<b>4. Nature of financial statements (consolidated or individual)</b>					
Consolidated		indirect	G003	1.51 b	IFRS
<b>5. Accounting period</b>					
5.1. Yearly or interim financial statements					
Yearly		indirect	G004	1.51.c	IFRS
5.2. Date of the beginning of the reporting period (yyyy-mm-dd)	2016-01-01	indirect	G005		CBSO-RF
	Current				
	Previous				
5.4. Number of months of the reporting period			G0061	1.51.c	CBSO
<b>6. Presentation currency (please select one from the drop-down list)</b>					
EUR, Euro Member Countries, Euro		indirect	G007	1.51 d, 21.53	IFRS
<b>7. Level of precision in financial statement's figures (please select one from the drop-down list)</b>					
Units		indirect	G008	1.51.e	IFRS
<b>8. Description of operations and principal activities</b>					
8.1. Sector classification of the reporting entity (four digits NACE code) (a)			G0150	1.138.b	IFRS CBSO-RF
<b>13. Information about options allowed by IFRS (at December 2016) (b)</b>					
13.2. Subsequent measurement of property, plant and equipment			G082	16.73.a	IFRS
13.3. Subsequent measurement of investment property			G088	40.30, 40.75.a	IFRS
13.4. Method of presentation of statement of other comprehensive income			G089	1.91	CBSO-RF

these cells are automatically completed by filling 1 and 2.7

(a) For analysis purposes in the database, the main activity is separately required, in order to allocate the entity into the activity group where it mainly operates.



## Comparativa ESMA /ESEF - ERICA

Version 2017

COUNTRY OF INCORPORATION:		0			
NAME OF REPORTING ENTITY:		0			
ASSETS	IFRS Paragraph	XBRL Taxonomy	CBSO code	EUR Period	
				Current	Previous
<b>I. ASSETS, NON-CURRENT, TOTAL</b>	<b>1.66, 31.56</b>	<b>IFRS</b>	<b>3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1. Property, plant and equipment</b>	<b>1.54.a, 16.73.d</b>	<b>IFRS</b>	<b>30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1. Land and buildings	16.37.b	IFRS	300		
1.2. Plant and equipment	16.73.e	CBSO-RF	301		
1.3. Remaining property, plant and equipment	16.37	CBSO-RF	309		
1.4. Construction in progress and payments in advance	16.73.e	IFRS	303		
<b>2. Investment property</b>	<b>1.54.b, 40.79.c, 40.76, 40.8.e</b>	<b>IFRS</b>	<b>310</b>		
<b>3. Intangible assets and goodwill</b>	<b>1.54.c, 1.55 CP</b>	<b>IFRS</b>	<b>32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.1. Goodwill	IFRS 3.B67.d	IFRS	320		
3.2. Development costs	38.119.g	IFRS	321		
3.3. Computer software, copyrights, patents and other industrial property rights, service and operating rights	38.119.c, 38.119.e	CBSO-RF	322_323		
3.4. Remaining intangible assets	38.119	CBSO-RF	328		
<b>4. Biological assets, total</b>	<b>1.54.f</b>	<b>IFRS</b>	<b>33_42</b>		
<b>5. Investments in related parties</b> of which, equity accounted investments	<b>27.38, 1.54.e, 27.40, 1.55 CP</b>	<b>IFRS</b>	<b>34</b>		
			340		
<b>6. Deferred tax assets</b>	<b>1.54.o, 12.81.g.i</b>	<b>IFRS</b>	<b>35</b>		
<b>7. Other financial assets, non-current</b> of which, derivatives (including hedging assets), non-current	<b>1.54.d</b>	<b>IFRS</b>	<b>36</b>		
	1.55 CP	IFRS	37		
<b>8. Remaining assets, non-current</b> of which, non-current trade receivables	<b>1.78.b, 1.66.d, CP</b>	<b>CBSO-RF</b>	<b>39</b>		
	1.78.b	IFRS	390		
<b>II. ASSETS, CURRENT, TOTAL</b>	<b>1.66</b>	<b>IFRS</b>	<b>4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>9. Inventories</b>	<b>1.54.g, 2.36.b</b>	<b>IFRS</b>	<b>41</b>		
<b>10. Other financial assets, current</b> of which, derivatives (including hedging assets), current	<b>1.54.d</b>	<b>IFRS</b>	<b>43</b>		
	1.55 CP	IFRS	44		
<b>11. Current tax receivables (only income tax)</b>	<b>1.54.n</b>	<b>IFRS</b>	<b>45</b>		
<b>12. Trade receivables, net</b>	<b>1.54.k, 1.68, 1.78b</b>	<b>IFRS</b>	<b>460</b>		
<b>13. Cash and cash equivalents (a)</b>	<b>1.54.i</b>	<b>IFRS</b>	<b>48</b>		
<b>14. Remaining assets, current (b)</b> of which prepayments, current (prepaid expenses, among others)	<b>1.77, 39.37.a, 1.78.b, 17.47.a</b>	<b>CBSO-RF</b>	<b>491</b>		
	1.78.b	IFRS	47		
<b>15. Non-current assets and disposal groups held for sale or held for distribution to owners</b>	<b>IFRS 5.38, 1.54.j, IFRS 5.5A</b>	<b>IFRS</b>	<b>40</b>		
<b>ASSETS, TOTAL</b>	<b>1.55 CP</b>	<b>IFRS</b>	<b>3_4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(a) As defined by IAS 7.8  
 (b) Please note that advanced payments on inventories shall be accounted for in this line.



# Comparativa ESMA /ESEF – ERICA

Version 2017

LIABILITIES AND EQUITY	IFRS Paragraph	XBRL Taxonomy	CBSO code	Period	Current	Previous
<b>I. EQUITY, TOTAL</b>	1.55 CP, 1.78e	IFRS	50_56		0,00	0,00
<b>A. Equity attributable to owners of parent</b>	1.54.r	IFRS	50_55		0,00	0,00
1. Share capital	1.54.r, 1.78.e	CBSO-RF	50			
2. Share premium	1.77, 1.78.e	IFRS	51			
3. Retained earnings of which, legal and statutory reserves	<a href="#">Help</a> 1.78.e, 1.1G6	IFRS	54_55_527			
4. Other reserves	1.78.e, 1.77, 1.54.r	IFRS	52		0,00	0,00
4.1. Transition reserves	21.52.b	IFRS	521			
4.2. Revaluation reserves	16.77.f, 38.124.d	IFRS	522			
4.3. Hedging reserves	IFRS 7.23	IFRS	523			
4.4. Available for sale reserves	1.106.D	IFRS	524			
4.5. Reserve of remeasurements of defined benefit plans	1.108	IFRS	526			
4.6. Remaining reserves	<a href="#">Help</a>	CBSO-RF	528			
5. ( - ) Treasury shares	32.34	IFRS	53			
<b>B. Non-controlling interests</b>	1.54.q, 27.33, 1.54, 27.27	IFRS	56			
<b>C. Other equity interest</b>	1.78e	IFRS	569			
<b>II. LIABILITIES, TOTAL</b>	1.55 CP	IFRS	6_7		0,00	0,00
<b>A. Liabilities, non-current, total</b>	1.60, 1.69	IFRS	6		0,00	0,00
6. Interest-bearing borrowings, non-current of which, borrowings from financial institutions, non-current of which, finance leases, non-current of which, bonds issued, non-current	<a href="#">Help</a> 1.54.m CP	IFRS CBSO-RF	60_61 603			
7. Deferred income, non-current of which, government grants, non-current (classified as deferred)	1.78 20.24, 1.55 CP	IFRS IFRS	62 620			
8. Provisions for employee benefits, non-current	19.120A.c.I, 19.120A.c.II, 1.78.d	IFRS	64			
9. Other provisions, non-current	<a href="#">Help</a> 1.54.l, 1.78.d	IFRS	63			
10. Deferred tax liabilities	1.54.o, 12.81.g.I	IFRS	67			
11. Other non-interest-bearing liabilities, non-current of which, derivatives (including hedging liabilities), non-current of which, trade payables, non-current	<a href="#">Help</a> 1.54.m, 1.77 IFRS 7.22.a-b, 1.55 CP 1.78 CP	CBSO-RF IFRS IFRS	65_69 66 690			
<b>B. Liabilities, current, total</b>	1.60, 1.69	IFRS	7		0,00	0,00
12. Interest-bearing borrowings, current of which, borrowings from financial institutions, current of which, finance leases, current of which, bonds issued, current	<a href="#">Help</a> 1.54.m CP	IFRS CBSO-RF	71_72 713			
13. Deferred income, current of which, government grants, currents (classified as deferred income)	1.78 20.24, 1.55 CP	IFRS IFRS	73 730			
14. Provisions for employee benefits, current	19.120A.c.I, 19.120A.c.II, 1.78.d	IFRS	75			
15. Other provisions, current	<a href="#">Help</a> 1.54.l, 1.78.d	IFRS	74			
16. Current tax payables (only income tax)	1.54.n	IFRS	77			
17. Trade payables	1.54.k, 1.70, 1.78	IFRS	780			
18. Other non-interest-bearing liabilities, current of which, advances received of which, derivatives (including hedging liabilities), current	<a href="#">Help</a> CP, 19.10.a 11.40.b, 1.55 CP IFRS 7.22.a-b, 1.55 CP	CBSO-RF IFRS IFRS	790 781 761			
19. Liabilities included in disposal groups held for sale	<a href="#">Help</a> IFRS 5.38, 1.54.p	IFRS	70			
<b>EQUITY AND LIABILITIES, TOTAL</b>	1.55 CP	IFRS	50_7		0,00	0,00
<b>ADDITIONAL DISCLOSURES</b>						
1. Dividends distributed (Owners and Non Controlling Interests)	1.107	IFRS	56350			
2. Proposal of dividends (Owners)	CP	CBSO-RF	970			

## Comparativa ESMA /ESEF – IPP (CBV)

- Modelo IPP de CNMV (Circular 1/2008, 5/2015):
  - Información semestral
  - Emisores de valores admitidos a negociación en mercados regulados
- Empleado para la construcción de la BD de Central de Balances relativa a grupos cotizados no financieros (CBV)
- Información consolidada
- Normativa IFRS
- Comparativa elementos IPP (CBV) – ESMA (ESEF)
- Tres niveles:
  - Azul: correspondencia con taxonomía IFRS (core taxonomy)
  - Verde: sumatorio de otros elementos
  - Rojo: sin correspondencia



## Comparativa ESMA /ESEF – IPP (CBV)

BALANCE			MILES DE EUROS	
			31/12/EJERCICIO	31/12/EJERCICIO N-1
<b>ACTIVO</b>			10401	10402
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	NoncurrentAssets	suma I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	11000	10401
I. Inmovilizado intangible	IntangibleAssetsAndGoodwill	suma 1. y 2.	11100	10301
1. Fondo de comercio	Goodwill		11141	10311
2. Otro inmovilizado intangible	IntangibleAssetsOtherThanGoodwill		11172	10321
II. Inmovilizado material	PropertyPlantAndEquipment		11200	10331
III. Inversiones inmobiliarias	InvestmentProperty		11300	10341
IV. Inversiones contabilizadas aplicando el método de la participación	Suma		11411	10351
	InvestmentsInJointVenturesAccountedForUsingEquityMethod			
	InvestmentsInAssociatesAccountedForUsingEquityMethod			
V. Activos financieros no corrientes	NoncurrentFinancialAssets		11570	10361
VI. Activos por impuesto diferido	DeferredTaxAssets		11600	10371
VII. Otros activos no corrientes	OtherNoncurrentAssets		11800	10381
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	CurrentAssets	suma I. + II. + III. + IV. + V. + VI.	12000	10851
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	NoncurrentAssetsOrDisposalGroupsClassifiedAsHeldForSale		12100	10501
II. Existencias	Inventories		12200	10551
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	TradeAndOtherCurrentReceivables	suma siguientes 1. + 2. + 3.	12300	10601
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	TradeReceivable		12313	10611
2. Otros deudores	OtherCurrentReceivables		12361	10621
3. Activos por impuesto corriente	CurrentTaxAssets		12350	10631
IV. Otros activos financieros corrientes	OtherCurrentFinancialAssets		12570	10701
V. Otros activos corrientes	OtherCurrentAssets		12800	10751
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	CashAndCashEquivalents		12700	10721
<b>TOTAL ACTIVO (A + B)</b>	Assets	suma siguientes A)+B)	10000	11001
				11002



## Comparativa ESMA /ESEF – IPP (CBV)

BALANCE		MILES DE EU		
		30 DE JUNIO EJERCICIO	30	
<b>PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>				
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	Equity	también suma A-1) + A-2) + A-3)	33000	11951
A-1) Fondos propios	suma (I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.+VIII.+IX.)		21000	11801
I. Capital	suma (1.+ 2.)		21100	11711
1. Capital escaturado	Issued capital		21110	11811
2. (Capital no exigido)	<i>No se encuentra, ¿tiene sentido incluirlo cuando aquellas sociedades cotizadas no pueden tener div pasivo no exigido?</i>		21120	11821
II. Prima de emisión	Share Premium		21200	11721
III. Reservas	Other reserves		21300	11731
IV. (Acciones y participaciones de la sociedad dominante)	TreasuryShares		21400	11741
V. Resultados de ejercicios anteriores	RetainedEarnings		21500	11781
VI. Otras aportaciones de socios	<i>Falta "Other Equity Contribution by owner"</i>		21600	11791
VII. Resultado del ejercicio atribuido a la sociedad dominante	Profit (loss), attributable to ordinary equity holders of parent entity		21700	11751
VIII. (Dividendo a cuenta)	DividendsPaid		21800	11781
	<i>¿y si es complementario al ejercicio? Es una parte de los dividendos pagados, no tiene porqué ser todos en CBSO-RF se le llama ""Interim Dividend""</i>			
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	Other Equity Interest	suma	21900	11771
	Reserve of equity component of convertible instruments			
	Reserve of shared based payments			
	...			
A-2) Otro resultado global acumulado	ReserveonOtherComprehensiveIncome		22000	11881
I. Partidas que no se reclasifican a al resultado del ejercicio	ReservesFromOtherComprehensiveIncomeThatWillNotBeReclassifiedToProfitOrLossBeforeTax	suma	22700	
	Share of other comprehensive income in joint ventures and associates that will not be reclassified in profit or losses			
	Reserve of Change in fair value of financial liability attributable to change in credit risks of liability.			
	Reserve of Remeasurements Of Defined Benefit Plans			
	Revaluation Surplus			
	...			
II. Partidas que pueden reclasificarse posteriormente al resultado del ejercicio	suma (1. + 2. + 3. + 4.)		22800	
1. Activos financieros disponibles para la venta	suma		22810	11811
	AFS Reserves			
	Reserve of Gains and Losses on Financial Assets measured at Fair Value Through Other Comprehensive Income			
2. Operaciones de cobertura	Reserve of Cash Flow Hedges	suma	22820	11821
	Reserve of Cash Flow Hedges Continuing Hedges			
	Reserve of Cash Flow Hedging relationships for which hedge accounting is no longer applied			
	...			
3. Diferencias de conversión	suma		22830	11841



**Gracias por su atención.**

**[formacion@xbrl.es](mailto:formacion@xbrl.es)**

***Grupo de Formación XBRL España***