

Vejledning vedr.:

Udarbejdelse af udvidelse af den danske IFRS-taksonomi

Erhvervsstyrelsen, 2014

Version 1.0

Forord

Siden maj 2009 har Erhvervsstyrelsen modtaget årsrapporter digitalt i XBRL. I starten var det kun muligt for selskaber i regnskabsklasse B der indrapporterende efter regler i årsregnskabsloven. Siden december 2010 har dette også været en mulighed for selskaber i regnskabsklasse C. Indsendelser af årsregnskaber efter årsregnskabsloven sker i dag ved anvendelse af "ÅRL taksonomien", som kan hentes på www.erhvervsstyrelsen.dk/om_aarl_taksonomien.

Fra og med balancedato 31/1 2012 har det været obligatorisk for selskaber i regnskabsklasse B – over 90 % af alle danske selskaber – at indberette årsrapporten i XBRL. For balancedatoer efter 31/12 2012 bliver det også obligatorisk for selskaber i regnskabsklasse C. Dermed er 99,9 % af selskaber der skal indsende deres årsrapport til Erhvervsstyrelsen omfattet af kravene om anvendelse af XBRL.

Med udgivelse af den danske IFRS-taksonomi (dateret d. 20.12.2011 og 20.12.2013 og 20.12.2014) blev det også muligt for selskaber der følger IFRS – uanset regnskabsklasse – at indsende digitalt. For balancedatoer efter 31/12 2013 bliver det obligatorisk for disse selskaber at indsende deres årsrapport til Erhvervsstyrelsen i XBRL. Hermed opnås en digitaliseringsgrad på 100 %.

Indsendelser af årsregnskaber efter IFRS sker i dag ved anvendelse af "IFRS taksonomien", som kan hentes på www.erhvervsstyrelsen.dk/ifrs_taksonomi

I forbindelse med udarbejdelse af taksonomien blev det erkendt at IFRS' retningslinjer er meget omfattende og dermed også kravene til taksonomien. Derfor blev taksonomien udarbejdet ved at udvide IFRS' officielle taksonomi ud fra en empirisk gennemgang af en række selskabers årsrapporter. Det blev desuden besluttet at selskaber selv skulle kunne udvide taksonomien med ekstra felter.

Denne vejledning beskriver hvorledes det er muligt at udvide den danske IFRS taksonomi.

I udgangspunktet indeholder vejledningen 2 afsnit: "struktur for en udvidelse" samt "udvidelse af taksonomien med ekstra elementer". Opstår der efterfølgende et legitimt behov for at kunne udvide taksonomien på andre måder, vil vejledning og systemer blive udvidet i henhold dertil.

Erhvervsstyrelsen, december 2014

Struktur for en udvidelse af taksonomien

Et centralt mål med digitalisering af årsrapporterne er, at det skal være nemt for slutbrugere at sammenligne årsrapporter og deres indhold. Med muligheden for at udvide taksonomien som det er tilfældet for Danske IFRS-årsrapporter, åbnes der i princippet således op for at alle indberetninger har sin egen taksonomi.

Hvis det fortsat skal være muligt sammenligne årsrapporter, så er det vigtigt at udvidelserne sker indenfor snævre rammer der alene tilgodeser behovet for at kunne indrapportere elementer der ikke fremgår af taksonomien i de dele der obligatoriske skal indrapporteres i XBRL. Der er vigtig at udvidelser ikke åbner op for manglende mulighed for sammenligning af informationer.

Erhvervsstyrelsen har derfor fastlagt en struktur for udvidelser af den danske IFRS-taksonomi. Afvigelserne fra denne struktur vil betyde at styrelsens modtagelsessystem ikke kan modtage og validere årsrapporten, der derfor vil blive afvist.

Strukturen har følgende formål:

- Sikre at alle udvidelser sker på en ensartet vis, således at systemer og brugere kun skal forholde sig til én måde hvor på at udvide den danske IFRS-taksonomi finder sted.
- Sikre at Erhvervsstyrelsen på ordnet vis, kan modtage og validere årsrapporten mod taksonomien på digital vis.
- Sikre at der ikke hersker tvivl om hvilken version af taksonomien der sker udvidelse af.

Strukturen

Sammen med denne vejledning har Erhvervsstyrelsen udgivet et eksempel på udvidelsen af taksonomien. Erhvervsstyrelsen opfordrer virksomheder til at tage udgangspunkt i dette eksempel, omdøbe det, og derigennem at udvide taksonomien.

Styrelsens modtagessystem accepterer at udvidelsen af taksonomien indsendes sammen med instansen. Taksonomien indsendes som en zip-fil, som indeholder én mappe med op til 6 filer.

Formelle krav:

1. Navnene på zip-fil, mappen og de 6 filer, skal ALLE starte med en 4-bogstavsforkortelse "xxxx" der henviser til virksomhedsnavnet. I eksemplet anvendes ABCD.
2. Entry pointet skal påføres en dato i formatet yyyyymmdd. Datoen behøves ikke at følge regnskabsdatoer, idet en virksomhed vil kunne genbruge taksonomien i fremtidige indberetninger. Datoen skal være unik for selskabet der således ikke må offentliggøres 2 taksonomier med samme dato.

3. Filer accepteres kun med følgende navne/navnestruktur:
 - Mappe: `xxxx_yyyymmdd`
 - Entrypoint: `xxxx_entry_yyyymmdd.xsd`
 - Definition-linkbase: `xxxx_def.xml`
 - Presentation-linkbase: `xxxx_pre.xml`
 - Label-linkbase: `xxxx_lab.xml`
 - Reference-linkbase: `xxxx_ref.xml`
 - Calculation-linkbase: `xxxx_cal.xml` (erhvervsstyrelsen anvender IKKE selv denne!)

4. Zip-filen må IKKE indeholde Erhvervsstyrelsens taksonomi, men kun reference til denne, jf. nedenstående pkt. 6

Entrypoint

Der må kun angives én fil. Denne kan ikke undværes hvis man ønsker at udvide taksonomien.

Formelle krav:

5. Der skal oplyses et `targetName`. Virksomheden kan anvende en url efter eget ønske. I eksempeludvidelse er valgt:

```
schema targetNamespace="http://www.AaaBbbCccDdd_fuldnavn.dk/xbrl/
```

6. Der skal ske en `import` af et af Erhvervsstyrelsens entrypoints – kun de nummererede og datede entrypoint i Erhvervsstyrelsens taksonomi må anvende – pt. Nummer 0 til 16. I eksempeludvidelse er valgt:

```
<xsd:import
  namespace="http://xbrl.dcca.dk/ifrs-dk/entry01-ifrs-dk_2014-12-20"
  schemaLocation="http://archprod.service.eogs.dk/taxonomy/20131220/ifrs/e
ntry-ifrs-dk_01-IS-ByNature_SFP-CurrentNoncurrent_OCI-BeforeTax_CF-
IndirectMethod_2014-12-20.xsd"
/>
```

7. Elementer som man ønsker at udvide taksonomien med SKAL placeres i entrypointet. I eksempeludvidelse fremgår kun ét element, men flere kan angives:

```
<xsd:element
  name="ExtraElement"
  id="ABCD_ExtraElement"
  type="xbrli:monetaryItemType"
  substitutionGroup="xbrli:item"
  nillable="true"
  xbrli:balance="debit"
  xbrli:periodType="instant"
/>
```

8. Instanser der anvender taksonomi-udvidelsen skal anvende følgende Skema-reference for er Erhvervsstyrelsens systemer kan modtage rapporten:

```
http://archprod.service.eogs.dk/taxonomy/extension/xxxx\_yyyymmdd/xxxx\_entry\_yyyymmdd.xsd
```

Dvs:

```
"http://archprod.service.eogs.dk/taxonomy/extension/"
+ mappenavn (zipfil) + "/"
+ Entrypoint
```

Definition-linkbase

Der må kun gives én fil. Denne kan i teorien undværes, men den skal anvendes ved udvidelser til ERST – dette sker af hensyn til regnskabsbrugeren.

9. Alle elementer som taksonomien udvides med skal indplaceres i Definition-linkbasen. Linkbasen må IKKE anvendes til andet.

Presentation-linkbase

Der må kun gives én fil. Denne kan i teorien undværes, men den skal anvendes ved udvidelser til ERST – dette sker af hensyn til regnskabsbrugeren.

10. Alle elementer som taksonomien udvides med skal indplaceres i Presentation-linkbasen. Linkbasen må IKKE anvendes til andet.

Label-linkbase

Der må kun gives én fil. Denne kan i teorien undværes, men skal anvendes ved udvidelser til ERST – dette sker af hensyn til regnskabsbrugeren.

11. Alle elementer som taksonomien udvides med skal som minimum have et dansk label i linkbasen – Erhvervsstyrelsen anbefaler at man også angiver et engelsk label. Linkbasen må IKKE anvendes til andet.

Reference-linkbase

Der må kun gives én fil. Denne kan undværes.

12. Erhvervsstyrelsen anbefaler at man angiver en reference, hvis muligt. Linkbasen må IKKE anvendes til andet.

Calculation-linkbase

Der må kun gives én fil. Erhvervsstyrelsen anbefaler at denne udelades.

13. Erhvervsstyrelsen anbefaler at man indplacerer alle monetary elementer, hvis linkbasen anvendes. Linkbasen må IKKE anvendes til andet.

Udvidelse af taksonomien med ekstra elementer

Ved udvidelse af taksonomien skal de formelle regler oplyst i afsnittet "Struktur for en udvidelse af taksonomien" overholdes.

Derudover gælder følgende:

14. Udvidelser må kun ske med "facts" og "abstracts".

15. Udvidelsen må ikke omfatte:

- a. Extended link roles
- b. Tupler, Parts eller Groups
- c. Hypercubes, Dimensions eller Members

16. Det er ikke tilladt at fjerne eller ændre eksisterende felter fra taksonomien, herunder må placeringen heller ikke ændres.