



ERHVERVSSTYRELSEN

Oversigt over:

Kontroller af fremskudte forretningsregler (formulas) ved indsendelse af digitale årsrapporter

Erhvervsstyrelsen

Marts 2023

Version 1.0

Forord

Erhvervsstyrelsens systemer foretager kontrol af årsrapporten, når den indberettes. Dette dokument beskriver de forretningsregler, som gør brug af formulas, som systemet kontrollerer årsrapporten for.

Ud over disse kontroller har Erhvervsstyrelsen udarbejdet og implementeret en række kontroller i forbindelse med en række tekniske og andre forretningsmæssige regler. Disse samles i udgivelser magen til denne. Alle dokumenter kan findes på Erhvervsstyrelsens hjemmeside. Der er ikke tale om minimumskrav til årsrapporterne, men derimod alene tale om kontroller, der systemmæssigt er forankret i modtagelsen.

Siden maj 2009 har Erhvervsstyrelsen modtaget årsrapporter digitalt i XBRL.

Indberetning af årsrapporter efter årsregnskabsloven sker i dag ved anvendelse af ”ÅRL taksonomien”, som kan hentes på www.erhvervsstyrelsen.dk/vejledning-teknisk-vejledning-og-dokumentation-regnskab-20-taksonomier-aktuelle.

Tilsvarende sker indberetning af årsrapporter efter IFRS i dag ved anvendelse af ”DK-IFRS taksonomien” eller ”ESEF-taksonomien”, som kan hentes samme sted. Dette dokument omfatter kun indberetninger foretaget på baggrund af ÅRL-taksonomien.

Dette dokument har til hensigt at skabe en fælles ramme, der sikrer at revisorer, virksomheder, IT-leverandører og regnskabsmodel-byggere nemt kan overskue kontrollerne, således at indarbejdelsen og efterlevelsen af reglerne kan ske i slutbrugernes systemer. Dermed undgår de – virksomhederne og deres eventuelle revisor – at forholde sig til problemstillingerne i forbindelse med indberetningen, som sker efter generalforsamlingen.

Erhvervsstyrelsen, marts 2023

Generelt om kontrollerne

Typer af regler

Alle regler i dette dokument er fremskudte forretningsregler, som kontrolleres med formulas direkte i taksonomien. Reglerne er defineret således:

De fremskudte forretningsregler opdeles i følgende kategorier:

- E: Existence assertion – regler, der kigger på, om udvalgte felter er til stede
- V: Value assertion – regler, der kigger på de angivne værdier

For alle regler i dette dokument er der angivet følgende:

- Et entydigt navn (fx e101.0001)
- En fase (fx 4)
- En type (fx fejl)
- Kort beskrivelse
- Meddelelse. Det er denne tekst, som systemet returnerer ved konstatering af fejl.
- Anvendelse: Det angives hvilke taksonomier/entrypoints, reglen anvendes for.
- Lang beskrivelse: Denne beskrivelse vil blive udbygget, såfremt det viser sig nødvendigt.

Faser

Kontrollen er inddelt i faser. Ambitionen er, at brugerne skal præsenteres for alle fejl, som Erhvervsstyrelsens systemer kan identificere, så tidligt som muligt. Desværre er der en række logiske begrænsninger, som gør, at valideringen er inddelt i faser. Såfremt styrelsens systemer kan identificere flere fejl i samme fase, da præsenteres brugeren for alle de fundne fejl på én gang.

Alle regler kan henføres til en fase. Faserne er anført i nedenstående beskrivelse af reglen.

Typer

Forretningsregler kan inddeles i henholdsvis ”Fejl” og ”Advis” (advisering). Den væsentligste forskel mellem disse består i, at indberetningen ikke kan fortsætte, hvis der findes ”fejl” i årsrapporten. Ved ”Advis” kan indberetter vælge at indberette uagtet adviseringen. Som hovedregel vil adviseringen være relevant for de årsrapporter, som modtager den. Det er derfor vigtigt, at man tager adviseringen til efterretning og overvejer, om der kan være fejl eller mangler i den pågældende årsrapport. Der kan dog være tale om særtilfælde, hvor adviseringen ikke er 100 pct. dækkende. Der vil således være tilfælde, som kan risikere at falde udenfor. I disse tilfælde skal adviseringen ignoreres, og indberetningen fortsættes.

Implementeringen af reglerne

Implementeringen af regler sker inden for rammerne af de eksisterende systemer.

Brugeren vil derfor kun opleve, at fejlteksterne er ændret i forhold til tidligere.

Alle kontroller af regler i dette dokument er implementeret i Erhvervsstyrelsens systemer. Styrelsen kan aktivere og deaktivere regler.

Nye og ændrede regler i denne version

Følgende regler er nye i forhold til tidligere:

Ingenting – første udgivelse

Følgende regler er ændret i forhold til tidligere:

Ingenting – første udgivelse

Fremskudte forretningsregler

e101.0001

Version: 1

Fase: 1

Type: Advis

Kort beskrivelse:

Type af revisorbistand skal udfyldes.

Meddelelse:

Fejlkode e101.0001: Type af revisorbistand skal udfyldes.

Anvendelse:

Entrypoints: ÅRL

Taksonomier: 2020, 2021 og 2022

Lang beskrivelse:

Type af revisorbistand (TypeOfAuditorAssistance) skal være udfyldt i indberetningen.

Typiske fejl:

- Manglende udfyldelse.

Kort beskrivelse:

"Type af konklusion" og "Type af grundlag for konklusion" skal begge udfyldes i forbindelse med en erklæring om udvidet gennemgang.

Meddelelse:

Fejlkode v101.0101: "Type af konklusion" og "Type af grundlag for konklusion" skal begge udfyldes.

Anvendelse:

Entrypoints: ÅRL

Taksonomier: 2020, 2021 og 2022

Lang beskrivelse:

Hvis Type af revisorbistand (TypeOfAuditorAssistance) er erklæring om udvidet gennemgang, så skal felterne:

- Type af konklusion (TypeOfModifiedOpinionOnAuditedFinancialStatementsExtendedReview) og
- Type af grundlag for konklusion (TypeOfBasisForModifiedOpinionOnFinancialStatementsExtendedReview)

begge udfyldes.

Typiske fejl:

- Manglende udfyldelse.

Kort beskrivelse:

"Type af konklusion" og "Type af grundlag for konklusion" skal begge udfyldes i forbindelse med en revisionspåtegning.

Meddelelse:

Fejlkode v102.0101: "Type af konklusion" og "Type af grundlag for konklusion" skal begge udfyldes.

Anvendelse:

Entrypoints: ÅRL

Taksonomier: 2020, 2021 og 2022

Lang beskrivelse:

Hvis Type af revisorbistand (TypeOfAuditorAssistance) er revisionspåtegning, så skal felterne:

- Type af konklusion (TypeOfModifiedOpinionOnAuditedFinancialStatements) og
- Type af grundlag for konklusion
(TypeOfBasisForModifiedOpinionOnAuditedFinancialStatements)

begge udfyldes.

Typiske fejl:

- Manglende udfyldelse.

v102.0102

Version: 1

Fase: 1

Type: Advis

Kort beskrivelse:

"Type af konklusion" skal udfyldes i forbindelse med en erklæring om review.

Meddelelse:

Fejlkode v102.0102: "Type af konklusion" skal udfyldes.

Anvendelse:

Entrypoints: ÅRL

Taksonomier: 2020, 2021 og 2022

Lang beskrivelse:

Hvis Type af revisorbistand (TypeOfAuditorAssistance) er erklæring om review, så skal feltet Type af konklusion (TypeOfModifiedOpinionOnAuditedFinancialStatementsReview) udfyldes.

Typiske fejl:

- Manglende udfyldelse.

Kort beskrivelse:

Hvis feltet "Virksomheds navn, deltager IKKE del af den registrerede ledelse (medlem af direktionen)" anvendes, skal der ligeledes ske opmærkning af tilhørende CVR nummer.

Meddelelse:

Fejlkode v300.0100: Manglende opmærkning af CVR-nummer: Elementet: "Virksomheds navn, deltager IKKE del af den registrerede ledelse (medlem af direktionen)" med værdien: X er fejlagtigt opmærket uden angivelser af et CVR-nummer.

Anvendelse:

Entrypoints: ÅRL

Taksonomier: 2020 og 2021

De pågældende felter er fjernet for 2022-taksonomien og frem.

Lang beskrivelse:

Hvis der udfyldes en værdi i feltet "Virksomheds navn, deltager IKKE del af den registrerede ledelse (medlem af direktionen)

"(NameOfEntityParticipantNotPartOfTheRegisteredManagementMemberOfExecutiveBoard), så skal feltet "Virksomhed CVR-nr., deltager IKKE del af den registrerede ledelse (medlem af direktionen)" (IdentificationNumberCVRofParticipantNotPartOfTheRegisteredManagementMemberOfExecutiveBoard) også udfyldes.

Typiske fejl:

Manglende udfyldelse.

Kort beskrivelse:

Hvis feltet "Virksomheds navn, deltager IKKE del af den registrerede ledelse (medlem af bestyrelsen)" anvendes, skal der ligeledes ske opmærkning af tilhørende CVR nummer.

Meddelelse:

Fejlkode v300.0101: Manglende opmærkning af CVR-nummer: Elementet: "Virksomheds navn, deltager IKKE del af den registrerede ledelse (medlem af bestyrelsen)" med værdien: X er fejlagtigt opmærket uden angivelser af et CVR-nummer.

Anvendelse:

Entrypoints: ÅRL

Taksonomier: 2020 og 2021

De pågældende felter er fjernet for 2022-taksonomien og frem.

Lang beskrivelse:

Hvis der udfyldes en værdi i feltet "Virksomheds navn, deltager IKKE del af den registrerede ledelse (medlem af bestyrelsen)"

(NameOfEntityParticipantNotPartOfTheRegisteredManagementMemberOfSupervisoryBoard), så skal feltet "Virksomhed CVR-nr., deltager IKKE del af den registrerede ledelse (medlem af bestyrelsen)" (IdentificationNumberCVRofParticipantNotPartOfTheRegisteredManagementMemberOfSupervisoryBoard) også udfyldes.

Typiske fejl:

Manglende udfyldelse.

Kort beskrivelse:

Bruttoresultat og Bruttofortjeneste/Bruttotab er begge opmærket, men med forskellige værdier.

Meddelelse:

Fejlkode v500.0100: Både Bruttoresultat og Bruttofortjeneste/Bruttotab er opmærket, men med forskellige værdier:

Bruttoresultat (GrossResult): XX

Bruttofortjeneste/Bruttotab (GrossProfitLoss): YY

Anvendelse:

Entrypoints: ÅRL

Taksonomier: 2020, 2021 og 2022

Lang beskrivelse:

Bruttoresultat (GrossResult) og Bruttofortjeneste/tab (GrossProfitLoss) er begge mellemtotaler. Bruttofortjeneste/tab (GrossProfitLoss) bør dog alene benyttes, hvis en række udvalgte poster i resultatopgørelsen sammendrages. Begge mellemtotaler bør ikke forekomme i samme regnskab, og slet ikke med forskellige værdier.

Typiske fejl:

Manglende udfyldelse.