



förslag till SVENSK STANDARD ftSS 40100

Utgåva 1

Elektronisk rapportering och utbyte av finansiell information med XBRL

Digital reporting and exchange of business information with XBRL

Orientering

eXtensible Business Reporting Language – XBRL – är en öppen internationell de facto-standard för elektronisk rapportering av finansiell information. XBRL 2.1 bygger på märkspråket eXtensible Markup Language, XML. XBRL är särskilt utformad för modellering och definition av finansiell information samt elektroniskt utbyte av rapporter och redovisningar.

XBRL används för elektronisk rapportering av finansiell information i vid bemärkelse från företag och andra organisationer till exempelvis myndigheter och även för utbyte av finansiell information mellan organisationer. XBRL kan även användas för kommunikation inom organisationer men det är inte denna standards syfte att omfatta även det.

XBRL består av en teknisk specifikation och semantik för att bygga tillämpningar i form av taxonomier och instansdokument. Organisationen XBRL International [1] har rättigheten till och förvaltar XBRL:s tekniska specifikation. Semantiken tillämpas i olika taxonomier som utformas av olika organisationer, till exempel utifrån lagstiftning, regelverk och praxis. Den svenska organisationen XBRL Sweden [2] och Bolagsverket har tillsammans utarbetat ett ramverk för taxonomier [3], med grund i bland annat årsredovisningslagen och god redovisningssed.

Med hjälp av den tekniska specifikationen och en taxonomi kan enhetlig, tillämplig och jämförbar rapportering ske, till exempel avseende årsredovisningar, deklarerung av skatter, ekonomisk statistik, tillsynsrapportering eller hållbarhetsredovisning.

Som en följd av en förstudie [4] som gjordes av IT-standardiseringsrådet, bildades en kommitté [5] för standardisering av rapportering av finansiell information med XBRL. Denna standard är ett resultat av kommitténs arbete.

Denna standard avser stödja användningen av XBRL i Sverige genom att specificera XBRL som överföringsformat för rapportering och utbyte av finansiell information till och mellan organisationer. En utbredd användning av ett gemensamt elektroniskt rapporteringsformat effektiviserar både för uppgiftslämnare och för informationsmottagare. XBRL:s status som en brett tillämpad och internationellt vedertagen standard gör den mest lämpad att utgöra grunden för elektronisk rapportering av finansiell information.

XBRL och gemensamma taxonomier underlättar återanvändning och harmonisering av begrepp. Kostnader och tidsåtgång minskar då både för uppgiftslämnare och informationsmottagare samtidigt som möjligheten för vidareutnyttjande av information för forskning och innovation förbättras. En övergång till elektronisk rapportering med XBRL ökar jämförbarheten och förbättrar förutsättningarna för att informationsutbytet blir av högre kvalitet samt ger en positiv miljöeffekt genom att pappersanvändningen minskar.

Som exempel på internationella tillämpningar av XBRL som berör svenska organisationer kan nämnas de europeiska tillsynsrapporterna enligt EU-förordning och -direktiv CRR/CRD 4 till EBA [6], [7] och Solvens 2 till EIOPA [8]. Dessutom rekommenderar European Multi-stakeholder Platform on ICT Standardisation, MSP, i en rapport [9] EU-kommissionen att identifiera XBRL 2.1 som en teknisk specifikation som kan hänvisas till i offentlig upphandling, enligt EU-förordning 1025/2012, artikel 13 [10].

1 Omfattning

Denna standard specificerar XBRL som datautbytesformat för elektronisk rapportering och utbyte av finansiell information mellan organisationer.

Denna standard specificerar grundläggande krav för att möjliggöra begreppsharmonisering, transparens, tillgänglighet och kvalitetssäkring av taxonomier för finansiell information.

Denna standard specificerar inte vilken detaljinformation eller vilka specifika rapporter som XBRL ska användas för. Dessa detaljer avgörs av vilka taxonomier som skapas.

ANM: I denna standard avses med XBRL version 2.1, där det är tillämpligt.

2 Normativa hänvisningar

Detta avsnitt hänvisar till följande dokument som är nödvändigt när detta dokument ska tillämpas. För daterade hänvisningar gäller endast den utgåva som anges. För odaterade hänvisningar gäller senaste utgåvan av dokumentet (inklusive alla tillägg).

XBRL 2.1, tillgänglig på: <http://specifications.xbrl.org/>

3 Termer, definitioner och förkortningar

3.1 Termer och definitioner

För tillämpning av detta dokument gäller de termer och definitioner som följer nedan.

3.1.1

de facto-standard

brett tillämpad och vedertagen standard som inte är en formell standard

ANM. 1 till termpost: Med formell standard avses standard som är fastställd av ett nationellt standardiseringsorgan såsom SIS, eller av CEN eller ISO.

3.1.2

finansiell information

kvalitativa och kvantitativa uppgifter om en organisations verksamhet

3.1.3

instansdokument

elektronisk rapport i XBRL-format, baserad på en taxonomi

3.1.4

organisation

aktör inom offentlig eller privat sektor som rapporterar, lämnar eller tar emot finansiell information

EXEMPEL: Organisationer som avses kan vara statliga myndigheter, kommuner, ideella föreningar eller företag.

3.1.5

publik remiss

allmänt tillgängligt förslag till publikation som en organisation önskar synpunkter på från andra intressenter

3.1.6

taxonomi

standardiserad beskrivning av begrepp samt regler för, och klassificering av, innehållet i en specifik rapport

3.2 Förkortningar

Tabell 1 – För denna standard relevanta förkortningar och deras förklaringar

Förkortning	Betydelse, förklaring
EBA	European Banking Authority – En europeisk myndighet för bankövervakning
EIOPA	European Insurance and Occupational Pension Authority – En europeisk myndighet för övervakning av tjänstepensions- och försäkringsbolag
FRTA	Financial Reporting Taxonomy Architecture – Ett dokument med vägledning och riktlinjer vid utveckling och utformning av taxonomier. Dokumentet är framtaget och publicerat av XBRL International och syftar till att bidra till harmonisering av taxonomier för finansiell rapportering. Länk: http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRTA-RECOMMENDATION-2005-04-25.htm
ICT	Information and Communication Technology
MSP	Multi Stakeholder Platform – EU-instans som skapats efter beslut av EU-kommissionen, bland annat med syfte att tillgodose framtida behov av standardisering inom ICT-området Länk: http://ec.europa.eu/digital-agenda/en/european-multi-stakeholder-platform-ict-standardisation
XML	eXtensible Markup Language – ett universellt och utbyggbart märkspråk som kopplar metadata till data i ett format som är såväl läsbart för det mänskliga ögat som maskinläsbart.
XBRL 2.1	eXtensible Business Reporting Language, version 2.1 – vid publiceringen av denna standard aktuell version av XBRL:s tekniska specifikation, oförändrad sedan 2003-12-31
XBRL international	Ett icke vinstdrivande globalt konsortium som förvaltar och utvecklar XBRL-standarden. Konsortiet identifierar god praxis och tar fram vägledningar för implementering till nytta för medlemmar och andra organisationer som implementerar XBRL. XBRL International har över 600 medlemmar världen över (2015). Länk: http://www.xbrl.org
XBRL Sweden	En ideell förening, bildad 2004 av de två branschorganisationerna FAR (Föreningen Auktoriserade Revisorer) och SRF (Sveriges Redovisningskonsulters Förbund), med ändamål att stödja utveckling och införande av den öppna standarden XBRL i Sverige. XBRL Sweden är medlem i XBRL International. Länk: http://www.xbrl.se

4 Krav för elektronisk rapportering och utbyte av finansiell information

Elektronisk rapportering och utbyte av finansiell information till och mellan organisationer ska ske med XBRL 2.1.

5 Taxonomier för finansiell information

Följande krav är grundläggande förutsättningar för att uppnå harmonisering, transparens, återanvändning och god kvalitet i tillämpningar av denna standard.

Taxonomier och tillhörande dokumentation ska vara publikt tillgängliga, för att möjliggöra återanvändning och harmonisering.

Kvalitetssäkring av taxonomier ska ske enligt en för den skapande organisationen vedertagen process. Processen ska vara dokumenterad. Dokumentation om processen ska finnas publikt tillgänglig. Processen ska inkludera publikt remissförfarande, för att säkerställa att intressenters förutsättningar och krav tillgodoses.

Återanvändning och harmonisering av begrepp ska beaktas, i syfte att förenkla och uppnå transparens. Gjorda ställningstaganden bör dokumenteras.

Vid utveckling och underhåll av taxonomier ska utfärdade riktlinjer från XBRL International, till exempel FRTA, beaktas. Även relevant nationell och internationell utveckling och relevanta tillämpningar ska beaktas, för att uppnå jämförbarhet och internationell kompatibilitet. Gjorda ställningstaganden bör dokumenteras.

Litteraturförteckning

- [1] XBRL international, <https://www.xbrl.org/>
- [2] XBRL Sweden, <http://www.xbrl.se/>
- [3] Svenskt ramverk för taxonomier, <http://www.xbrl.se/taxonomier/>
- [4] IT-standardiseringsrådets förstudie, [http://www.sis.se/PageFiles/16182/N001\(7\)%20F%c3%b6rstudie%20XBRL.pdf](http://www.sis.se/PageFiles/16182/N001(7)%20F%c3%b6rstudie%20XBRL.pdf)
- [5] SIS tekniska kommitté Rapportering av finansiell information med XBRL, SIS/TK 594, <http://www.sis.se/xbrl>
- [6] EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS FÖRORDNING (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och värdepappersföretag och om ändring av förordning (EU) nr 648/2012, <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/HTML/?uri=CELEX:32013R0575&from=EN>
- [7] EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS DIREKTIV 2013/36/EU av den 26 juni 2013 om behörighet att utöva verksamhet i kreditinstitut och om tillsyn av kreditinstitut och värdepappersföretag, om ändring av direktiv 2002/87/EG och om upphävande av direktiv 2006/48/EG och 2006/49/EG, <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/HTML/?uri=CELEX:32013L0036&from=EN>
- [8] KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) 2015/35 av den 10 oktober 2014 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG om upptagande och utövande av försäkringsverksamhet (Solvens II), <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/HTML/?uri=CELEX:32015R0035&from=EN>
- [9] European Multi-Stakeholders Platform on ICT Standardisation (MSP-ICT) Evaluation Report for XBRL 2.1, <http://standards.euofiling.info/wp-content/uploads/DraftEvaluationReportXBRL-2.1.pdf>
- [10] EU-förordning 1025/2012, om europeisk standardisering och om ändring av rådets direktiv 89/686/EEG och 93/15/EEG samt av Europaparlamentets och rådets direktiv 94/9/EG, 94/25/EG, 95/16/EG, 97/23/EG, 98/34/EG, 2004/22/EG, 2007/23/EG, 2009/23/EG och 2009/105/EG samt om upphävande av rådets beslut 87/95/EEG och Europaparlamentets och rådets beslut 1673/2006/EG, <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/HTML/?uri=CELEX:32012R1025&from=SV>