

Tillämpningsanvisning - företagsekonomisk statistikrapportering i XBRL-format

1 Innehåll

2	Inledning.....	3
2.1	Terminologi.....	3
2.2	Indelning.....	3
2.3	Exempel och referenser.....	3
2.4	Om denna version	3
3	Anvisningar rörande taxonomi och märkning av data	4
3.1	Val av taxonomier	4
3.2	Delrapporten allmän information.....	4
3.3	Statistikrapporten för månad.....	4
3.4	Statistikrapporten för kvartal	5
3.5	Val av taxonomielement	5
3.6	Flera förekomster av samma data i statistikrapport	5
3.7	Obligatoriska element.....	6
3.8	Om märkning av belopp	6
3.9	Om märkning av datum	7
3.10	Om märkning av procentenheter	7
3.11	Namnkonventioner för kontext-referenser m.m.	8
3.12	Om namnrymder och schemareferenser.....	8
3.13	Användning av extension-taxonomier och dimensioner	8
4	Övriga anvisningar.....	9
4.1	Information om programvara som upprättat dokumentet m.m.	9
5	Referenser	10

2 Inledning

2.1 Terminologi

Detta dokument innehåller tillämpningsanvisningar för upprättande av företagsekonomiska statistikrapporter i XBRL-format. Dokumentet följer konventionen i [RFC 2119](#) beträffande olika typer av krav:

- MÅSTE respektive FÅR INTE innebär att kravet måste uppfyllas för att statistikrapporten ska kunna tas emot av SCB.
- BÖR respektive BÖR INTE innebär att det finns situationer då kravet inte är tillämpligt, men kravet måste analyseras noggrant innan man beslutar att inte följa det.
- KAN eller FÅR innebär att kravet är valfritt.

2.2 Indelning

Tillämpningsanvisningen är indelad i följande avsnitt.

- Taxonomirelaterade anvisningar: kompletteringar till taxonomin för företagsekonomisk statistikrapportering, förtydliganden och rekommendationer kring användandet av XBRL-konstruktioner som labels, dimensions etc.
- Övriga anvisningar.

2.3 Exempel och referenser

Referenser har samlats i ett eget avsnitt sist i dokumentet. Exempel på några av de olika konstruktionerna i dokumentet hittas i respektive avsnitt. Kodexempel i form av fullständiga XBRL-filer finns publicerade på [taxonomier.se](#).

2.4 Om denna version

Tillämpningsanvisningen är i sina huvuddrag färdig. Dokumentet kan komma att löpande uppdateras med fler detaljer och exempel för att förtydliga tillämpningen. Nya revisioner av dokumentet kommer att vara bakåtkompatibla med tidigare tillämpningsanvisningar.

3 Anvisningar rörande taxonomi och märkning av data

De svenska taxonomierna för företagsekonomisk statistikrapportering beskrivs utförligt på taxonomier.se. Där finns även exempel.

3.1 Val av taxonomier

- 3.1.1 Angivna versioner av taxonomierna för företagsekonomisk statistikrapportering MÅSTE användas vid upprättande av instansdokumentet. Information om vilka versioner som accepteras i SCBs inlämningstjänst hittas på scb.se.

3.2 Delrapporten allmän information

- 3.2.1 Allmän information MÅSTE endast innehålla ett (1) *context* för redovisningsperiod (*duration*).
- 3.2.2 Allmän information FÅR INTE innehålla flera redovisningsperioder.
- 3.2.3 Allmän information anges för den period som rapporten huvudsakligen avser, dvs. exempelvis period0.

3.3 Statistikrapporten för månad

- 3.3.1 Månadsrapporten (exklusive delrapporten ”Allmän information”) BÖR innehålla tre (3) redovisningsperioder (månader):
- Aktuell månad att redovisa, exempelvis period0
 - De två (2) närmast föregående månaderna, exempelvis period1 och period2

3.4 Statistikrapporten för kvartal

- 3.4.1 Kvartalsrapporten (exklusive delrapporten ”Allmän information”) BÖR innehålla fem (5) redovisningsperioder (kvartal) respektive fem (5) balansdagar:
- Aktuellt kvartal eller balansdag att redovisa, exempelvis period0 respektive balans0.
 - De fyra (4) närmast föregående kvartalen eller balansdagarna, exempelvis period1, period2, period3 och period4 respektive balans1, balans2, balans3 och balans4.
- 3.4.2 Delrapporten ”Prognos för investeringar i materiella anläggningstillgångar” BÖR innehålla fem (5) redovisningsperioder (kvartal):
- De fem (5) kvartal som närmast följer efter det kvartal som är aktuellt att redovisa, exempelvis forecast0, forecast1, forecast2, forecast3 och forecast4.

3.5 Val av taxonomielement

- 3.5.1 Data MÅSTE läggas i det element som bäst motsvarar definitionen.
- 3.5.2 Om data kan läggas i flera möjliga element på olika nivåer i taxonomin MÅSTE det element användas som bäst motsvarar innehållets omfattning. Följande principer MÅSTE användas vid val:
- Om data avser en summering på högre nivå så MÅSTE motsvarande element för summerade data väljas.
 - Om data avser mer detaljerad information så MÅSTE det mer detaljerade elementet väljas.

3.6 Flera förekomster av samma data i statistikrapport

- 3.6.1 Statistikrapporter i XBRL-format FÅR INTE innehålla flera element med samma namn och *context*. Detta eftersom det inte skulle gå att avgöra vilket data som är det riktiga.

3.7 Obligatoriska element

- 3.7.1 Alla statistikrapporter i XBRL-format MÅSTE innehålla följande obligatoriska element:
- "Allmän information" MÅSTE ha värden för begreppen:
 - Företagets namn
 - Organisationsnummer
 - Räkenskapsår
 - Delårsperiod (avser kvartals- och månadsrapporten)
 - Rapporteringsmånad (avser månadsrapporten)
 - Kontaktperson (förnamn, efternamn, epost)
- 3.7.2 Månadsrapporten MÅSTE innehålla ett värde för elementet "Nettoomsättning". Saknas värde under aktuell rapporteringsmånad månad MÅSTE värdet "0" anges.
- 3.7.3 I kvartalsrapporten MÅSTE det finnas värde på minst ett element i någon av följande delrapporter:
- "Kvartalets investeringar i materiella anläggningstillgångar"
 - "Kvartalets varulager m.m."
 - "Kvartalets rörelseresultat"
 - "Prognos för investeringar i materiella anläggningstillgångar"

Saknas värde för samtliga element i samtliga nämnda delrapporter under aktuellt kvartal MÅSTE värdet "0" anges för minst ett element.

3.8 Om märkning av belopp

- 3.8.1 Attributet *decimals* MÅSTE användas vid märkning av belopp som inte är heltal. Attributet "precision" FÅR INTE användas.
- 3.8.2 Alla värden i rapporten MÅSTE redovisas i samma valuta.
- 3.8.3 Alla värden i rapporten MÅSTE redovisas enligt samma beloppsdefinition

3.8.4 Värden BÖR redovisas i tusentals kronor eller i hundratals euro
Exempel:

- Värdet 110 583 kronor anges som 110 000
- Värdet 11 058 euro anges som 11 100

Genom att redovisa avrundat exempelvis till tusentals kronor undviks i stor utsträckning onödiga summeringsfel.

3.8.5 Om värden redovisas i heltals kronor eller euro MÅSTE attributet *decimals* sättas till "0" alternativt "INF"

3.8.6 Om värden redovisas i tusentals kronor eller euro MÅSTE attributet *decimals* sättas till "-3"

3.8.7 Om värden redovisas i hundratals euro MÅSTE attributet *decimals* sättas till "-2"

3.8.8 Om värden redovisas i miljontals kronor MÅSTE attributet *decimals* sättas till "-6"

3.9 Om märkning av datum

3.9.1 Datum MÅSTE anges med formatet YYYY-MM-DD, t.ex. 31 december 2020 representeras av: 2020-12-31.

3.10 Om märkning av procentenheter

3.10.1 För data som ska anges i procentenheter MÅSTE datatypen *xbrli:pure* tillämpas.

3.10.2 Värdet anges i procentenheter, t.ex. "75" eller "100" och BÖR vara ett heltal.

3.11 Namnkonventioner för kontext-referenser m.m.

- 3.11.1 Monetära enheter som exempelvis svenska kronor, euro etc. BÖR namnges med valutakod enligt ISO-4217, dvs. SEK, EUR.
- 3.11.2 Procentenheter BÖR namnges ”procent”.
- 3.11.3 Redovisningsperioder BÖR namnges ”period0” för den rapporteringsperiod som rapporten huvudsakligen avser, ”period1” för föregående rapporteringsperiod osv.
- 3.11.4 Balansdagar BÖR namnges ”balans0” för den balansdag som rapporten huvudsakligen avser, ”balans1” för den föregående osv.
- 3.11.5 Redovisningsperioder för prognoser BÖR namnges ”forecast0” för den rapporteringsperiod som ligger närmast framåt i tiden efter den rapporteringsperiod som rapporten huvudsakligen avser, ”forecast1” för nästkommande rapporteringsperiod osv.

3.12 Om namnrymder och schemareferenser

- 3.12.1 Namnrymder som inte tillämpas BÖR INTE ingå i statistikrapporten.
- 3.12.2 Schemareferenser som inte tillämpas BÖR INTE ingå i statistikrapporten.

3.13 Användning av extension-taxonomier och dimensioner

- 3.13.1 Extension-taxonomier FÅR INTE användas i statistikrapporten.
- 3.13.2 Dimensioner FÅR INTE heller användas – det följer av att inga dimensioner är definierade i taxonomierna, och de FÅR INTE utökas på egen hand.

4 Övriga anvisningar

4.1 Information om programvara som upprättat dokumentet m.m.

- 4.1.1 Vid upprättande BÖR den programvara som upprättat XBRL-dokumentet lägga till följande metadata i kommentarer i dokumentet för att underlätta ev. felhantering:
- Namn på programvaran
 - Version av programvaran
 - Tidpunkt för skapande av statistikrapporten

Exempel:

```
<!--Skapad av Leverantör 2021-09-15T16:53:43+02:00  
Leverantörs programvara  
Version 2021.8.28.0.  
-->
```

5 Referenser

XBRL-standarden: <https://www.xbrl.org/>

Av särskilt intresse för utvecklare är: <https://www.xbrl.org/the-standard/how/getting-started-for-developers/>

Information om de svenska taxonomierna: <http://taxonomier.se/>

Den brittiska XBRL-vägledningen för upprättare och utvecklare (innehåller förtydliganden och enklare exempel): [XBRL UK Preparers and Developers Guide](#)