

# Tillämpningsanvisning

för årsredovisningar i iXBRL-format

Version 1.8

2023-11-10

## Innehållsförteckning

1	Inledning.....	4
1.1	Terminologi.....	4
1.2	Indelning.....	4
1.3	Exempel och referenser .....	4
1.4	Om denna version.....	4
2	Anvisningar rörande taxonomi och märkning av data.....	5
2.1	Grundprinciper för märkning av data.....	5
2.2	Val av taxonomier .....	5
2.3	Val av taxonomielement.....	5
2.4	Användning av kontext vid inlämning av årsredovisning.....	5
2.5	Användning av kontext vid inlämning av års- och koncernredovisning.....	6
2.6	Inlämning av separat revisionsberättelse.....	7
2.7	Flera förekomster av samma data i ett dokument .....	7
2.8	Obligatoriskt taggade data för räkenskapsår avslutat före 2021-12-31.....	7
2.9	Obligatoriskt taggade data för räkenskapsår avslutat 2021-12-31 och senare.....	8
2.10	Om märkning av belopp.....	8
2.11	Om märkning av datum.....	9
2.12	Om märkning av procentenheter .....	9
2.13	Om märkning av andelar .....	9
2.14	Om märkning av antal.....	9
2.15	Om märkning av vallistor .....	10
2.16	Namnkonventioner för enhets- och kontextreferenser mm.....	10
2.17	Om namnrymder och schemareferenser.....	11
2.18	Användning av extension-taxonomier och dimensioner.....	11
2.19	Om märkning av odefinierade begrepp.....	11
2.20	Om märkning av ändrade rubriker.....	11
2.21	Om märkning av notkopplingar i årsredovisning.....	11
2.22	Status för taggning .....	11
3	Anvisningar rörande XHTML och iXBRL.....	12
3.1	Version iXBRL.....	12
3.2	Dokumentformat: XHTML, UTF-8.....	12
3.3	Ett instansdokument per fil.....	12
3.4	Script mm .....	12
3.5	Bilder .....	12
3.6	Länkar och andra externa referenser.....	13
3.7	Stylesheets .....	13
3.8	Head-element.....	13
3.9	Dolda element.....	14
3.10	Formatmallar, sidnumrering m.m.....	14
3.11	Typosnitt.....	14
4	Övriga anvisningar.....	15
4.1	Överensstämmelse mellan text och data .....	15
4.2	Storleksbegränsningar.....	15
4.3	Information om mjukvara som upprättat dokumentet mm.....	15
4.4	Datum för undertecknande av fastställelseintyg .....	16
4.5	Kontrollsumma.....	17

## Ändringshistorik

Version	Datum	Beskrivning
1.0	2018-02-28	Första version. Fontdefinitioner är tillåtna (base64-kodade).
1.1	2019-02-07	Tydliggörande och tillägg inför uppdatering av tjänst med stöd för årsredovisningar upprättade enligt stöd kommentarer med eventuella ändringar inför K3.
1.2	2019-10-22	Tillägg av anvisning för separat revisionsberättelse, rubrik 2.2.
1.3	2021-01-27	Uppdaterad med anvisningar för års- och koncernredovisning enligt K3-regelverket.
1.3	2021-01-28	Uppdaterat med information kring hantering av segment samt obligatoriska fält. Har även bytt ordningen på vissa punkter under kap 2.
1.4	2021-06-18	Uppdatering med väsentliga begrepp för maskinell handläggning under 2.7
1.5	2021-12-21	Uppdatering med Bokföringsnämndens uppdaterade normgivning kring datum för undertecknande av årsredovisning. Uppdatering av punkt 2.7 samt tillägg av ny punkt 2.8.
1.6	2022-06-10	Tillägg för att tagga kontrollsumma på dokumentet.
1.7	2023-05-09	Uppdatering för att exkludera kontrollsumma på underskriftsdatum samt underskrifter i revisionsberättelse.
1.8	2023-11-10	Tillägg av 2.1 Grundprinciper för märkning av data samt 3.9.4 med tydliggöraren kring dolda begrepp.

## 1 Inledning

### 1.1 Terminologi

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

- MÅSTE respektive FÅR INTE innebär att kravet måste uppfyllas för att årsredovisningen ska tas emot av Bolagsverket.
- 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 innehåller att kravet är valfritt.

### 1.2 Indelning

Tillämpningsanvisningen är indelad i följande avsnitt.

- Taxonomirelaterade anvisningar: kompletteringar till taxonomin för årsredovisningar, förtydliganden och rekommendationer kring användandet av xbrl-konstruktioner som labels, dimensions etc.
- HTML-relaterade anvisningar: rekommendationer och krav på HTML-elementen i årsredovisningsfilen.
- Övriga anvisningar.

### 1.3 Exempel och referenser

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

### 1.4 Om denna version

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

## 2 Anvisningar rörande taxonomi och märkning av data

De svenska taxonomierna för årsredovisning, revisionsberättelse, fastställelseintyg och utökad information m.m. beskrivs utförligt på [taxonomier.se](#). Där finns även exempel. Information om vilka versioner som accepteras i Bolagsverkets inlämningstjänst hittas på [bolagsverket.se](#).

### 2.1 Grundprinciper för märkning av data

Huvudsakligen MÅSTE märkning av data ske på information som är visuellt synliga i Inline XBRL filen. I undantagsfall FÅR märkt data separeras från den visuella presentationen och döljas.

Grundprincipen är att huvuddelen av finansiellt visuellt data MÅSTE vara märkt med begrepp från vald taxonomi. Endast märkning av data som exempelvis meta-data om handlingen eller duplicerade rubriker KAN döljas.

### 2.2 Val av taxonomier

2.2.1 Angivna versioner av de svenska taxonomierna för årsredovisning MÅSTE användas för taggning av data i dokumentet. Se bilaga över tillåtna kombinationer av rapporter.

### 2.3 Val av taxonomielement

2.3.1 Data MÅSTE taggas med det element som bäst motsvarar datat.

Grundprincipen är att all information ska taggas med i taxonomierna kategoriserade begrepp. Om osäkerhet finns rörande definitionen BÖR denna information taggas med strukturen för ”Odefinierade begrepp” i ”Utökad information” taxonomin.

Information som är av vikt för handlingen dvs. redovisnings- samt revisionsinformation exklusive exempelvis sidhuvud, sidfot etc. SKA taggas. Flaggan för ”Status för taggning” BÖR alltid tillämpas för att underlätta vid maskinell bearbetning/tolkning.

2.3.2 Om data kan taggas med flera möjliga taggar på olika nivåer i taxonomin MÅSTE den tag användas som bäst motsvarar datats omfattning. Följande principer MÅSTE användas vid val.

- Om datat avser en summering på högre nivå MÅSTE motsvarande tag för summerat data väljas.
- Om datat avser mer detaljerad information MÅSTE den mer detaljerade taggen väljas.

### 2.4 Användning av kontext vid inlämning av årsredovisning

2.4.1 Om inlämning avser endast årsredovisning FÅR INTE fastställelseintyg, revisionsberättelse samt årsredovisning använda kontext som innehåller varken segment eller scenario.

## 2.5 Användning av kontext vid inlämning av års- och koncernredovisning

2.5.1 Om inlämning avser års- och koncernredovisning MÅSTE fastställelseintyg, revisionsberättelse samt års- och koncernredovisning använda segment för samtliga kontext.

2.5.2 Taggat data för samtliga begrepp och handlingar i en års- och koncernredovisning MÅSTE referera till kontext som använder någon av följande segment:

- *RedovisningInformationKoncernSegment*
- *RedovisningInformationJuridiskPersonSegment*
- *RedovisningInformationGenerellSegment*

2.5.3 Numerisk information i rapport för årsredovisning avseende juridisk person MÅSTE taggas med kontext som använder segment *RedovisningInformationJuridiskPersonSegment*.

2.5.4 Numerisk information i rapport för koncernredovisning avseende koncernen MÅSTE taggas med kontext som använder segment *RedovisningInformationKoncernSegment*.

2.5.5 Textuell information BÖR normalt taggas med kontext som använder segment *RedovisningInformationGenerellSegment*.

2.5.6 Samtliga data i årsredovisningens delrapport ”Allmän information” förutom ”Avgivande av finansiell rapport (Vallista)” MÅSTE taggas med kontext som använder segment *RedovisningInformationJuridiskPersonSegment*.

2.5.7 Samtliga data i koncernredovisningens delrapport ”Allmän information” exklusive ”Avgivande av finansiell rapport (Vallista)” MÅSTE endast kontext med segment *RedovisningInformationKoncernSegment* användas.

2.5.8 Begreppet ”Avgivande av finansiell rapport (Vallista)” MÅSTE taggas med kontext som använder segment *RedovisningInformationGenerellSegment*.

2.5.9 Begreppen ”Organisationsnummer”, ”Räkenskapsårets första dag” och ”Räkenskapsårets sista dag” MÅSTE taggas med samtliga tre kontexter som använder segment *RedovisningInformationKoncernSegment*, *RedovisningInformationJuridiskPersonSegment* och *RedovisningInformationGenerellSegment*.

2.5.10 Samtlig information i delrapport ”Undertecknande av företrädare och revisionspåteckning” MÅSTE endast taggas med kontext som använder segment *RedovisningInformationGenerellSegment*.

2.5.11 Samtlig information i en tuple (rad) MÅSTE taggas med kontext som använder samma segment. Om tuple innehåller både vallista/text och numerisk information MÅSTE segment för det numeriska värdet användas.

2.5.12 Samtlig information i ”Revisionsberättelse” MÅSTE taggas med kontext som använder segment *RedovisningInformationGenerellSegment*.

2.5.13 Samtlig information i ”Fastställelseintyg” MÅSTE taggas med kontext som använder segment *RedovisningInformationGenerellSegment*.

2.5.14 Om märkning av odefinierade begrepp används BÖR kontext med segment som bäst beskriver tillhörighet tillämpas.

## 2.6 Inlämning av separat revisionsberättelse

2.6.1 Om inlämning endast avser årsredovisning och har separat årsredovisning och revisionsberättelse:

- FÅR INTE årsredovisningen innehålla referens till revisionsberättelse
- FÅR INTE revisionsberättelsen innehålla referens till årsredovisning och/eller fastställelseintyg
- Revisionsberättelsen MÅSTE endast innehålla ett (1) kontext för redovisningsperiod (duration).
  - Revisionsberättelsen FÅR INTE innehålla flera redovisningsperioder.
- Revisionsberättelsen FÅR INTE innehålla kontext för balansdag (instant).

2.6.2 Om inlämning avser års- och koncernredovisning med separat revisionsberättelse MÅSTE information taggas enligt ovanstående med kontext som använder segment *RedovisningInformationGenerellSegment*.

## 2.7 Flera förekomster av samma data i ett dokument

2.7.1 Om ett dokument innehåller flera taggar med samma namn och kontext MÅSTE datat i taggarna vara identiskt. Annars går det inte att avgöra vilket data som är det riktiga.

2.7.2 Om ett dokument innehåller samma data på flera ställen och dessa data kan taggas, MÅSTE datat taggas på ALLA ställen där det förekommer.

2.7.3 Det förekommer att samma data *presenteras* på olika sätt med hjälp av attributen scale och decimals – t.ex. anges belopp i ental på ett ställe i årsredovisningen och i tusental på ett annat ställe. I dessa fall FÅR samma tagg förekomma med olika värden, men då MÅSTE scale och decimals sättas på ett sådant sätt att värdena motsvarar varandra.

## 2.8 Obligatoriskt taggade data för räkenskapsår avslutat före 2021-12-31

2.8.1 För års- och/eller koncernredovisning i iXBRL-format gäller att följande data taggas.

- Samtlig information i ”Allmän information” MÅSTE vara taggat.
  - För K3 gäller att ”Företagets tidigare namn” endast BÖR taggas om namnet förändrats under räkenskapsåret.
- Det MÅSTE finnas taggad information i ”Årsredovisning”
- ”Fastställelseintyg” MÅSTE innehålla taggad data för begreppen ”ArsstammaIntygande” och ”IntygandeOriginalInnehallType”.

- För innehåll i ”ArsstammaIntygande” MÅSTE viktig information taggas med taxonomins underliggande taggar. Om taxonomin inte innehåller lämplig tagg KAN informationen lämnas otaggad.
- Om ”Revisionsberättelse” är upprättad MÅSTE det finnas taggad information.

2.8.2 För möjiggörande av effektiv maskinell handläggning BÖR följande data taggas.

- I årsredovisningen BÖR följande begrepp taggas: ”Förslag till utdelning”, ”Datum för avgivande av årsredovisning” och ”Revisionsberättelse utan modifierade uttalande” eller ”Revisionsberättelse med modifierade uttalanden”.
- I revisionsberättelsen BÖR ”Datum för revisionens avslutande” taggas.

## 2.9 Obligatoriskt taggade data för räkenskapsår avslutat 2021-12-31 och senare

2.9.1 För års- och/eller koncernredovisning i iXBRL-format gäller att följande data taggas.

- Samtlig information i ”Allmän information” MÅSTE vara taggat.
  - För K3 gäller att ”Företagets tidigare namn” endast BÖR taggas om namnet förändrats under räkenskapsåret.
- Det MÅSTE finnas taggad information i ”Årsredovisning”
- ”Fastställelseintyg” MÅSTE innehålla taggad data för begreppen ”ArsstammaIntygande” och ”IntygandeOriginalInnehallType”.
  - För innehåll i ”ArsstammaIntygande” MÅSTE viktig information taggas med taxonomins underliggande taggar. Om taxonomin inte innehåller lämplig tagg KAN informationen lämnas otaggad.
- Om ”Revisionsberättelse” är upprättad MÅSTE det finnas taggad information.
- I tuple ”Undertecknande av förträdare (Tabell)” MÅSTE begreppet ”Datum för undertecknande” taggas för respektive förträdare.

2.9.2 För möjiggörande av effektiv maskinell handläggning BÖR följande data taggas.

- I årsredovisningen BÖR följande begrepp taggas: ”Förslag till utdelning”, ”Revisionsberättelse utan modifierade uttalande” eller ”Revisionsberättelse med modifierade uttalanden”.
- I revisionsberättelsen BÖR ”Datum för revisionens avslutande” taggas.

2.9.3 För möjiggörande av effektiv maskinell handläggning FÅR INTE följande data taggas.

- I årsredovisningen FÅR INTE begreppet ”Datum för avgivande av årsredovisning” taggas.

## 2.10 Om märkning av belopp

2.10.1 Attributet ”decimals” MÅSTE användas vid märkning av belopp som inte är heltal. Attributet ”precision” FÅR INTE användas.

2.10.2 Om värden redovisas i heltals kronor eller euro MÅSTE attributet ”decimals” sätts till ”0” alternativt ”INF” och attributet ”scale” sätts till ”0”.

2.10.3 Om värden redovisas i tusentals kronor eller euro MÅSTE attributet ”decimals” sätts till ”-3” och attributet ”scale” sätts till ”3”.

2.10.4 Om värden redovisas i hundratals euro MÅSTE attributet ”decimals” sätts till ”-2” samt attributet ”scale” sätts till ”2”.

2.10.5 Om värden redovisas i miljontals kronor eller euro MÅSTE attributet ”decimals” sätts till ”-6” samt attributet ”scale” sätts till ”6”.

2.10.6 I de fall beloppsvärdens har ett tecken som avviker från det normala (t.ex. en debetpost som är negativ) MÅSTE attributet ”sign” användas. Attributet ”sign” MÅSTE också användas för beloppsvärdens som inte är klassade som debet eller kredit.

## 2.11 Om märkning av datum

2.11.1 Ett av de två följande datumformat BÖR användas vid taggning av datum.

- Datum med formatet YYYY-MM-DD som kan representera exempelvis datumen 2017-12-31.
- Datum med formatet (D)D mon(th) YYYY som kan representerar exempelvis datumen 1 jan 2017 eller 31 december 2017. I dessa fall sätts attributet ”format” till ”ixt3:datedaymonthyeardk”.

## 2.12 Om märkning av procentenheter

2.12.1 Data som ska anges i procentenheter MÅSTE använda `<ix:nonFraction>` som elementtyp och tillämpa datatypen ”xbrli:pure”. Värdet anges i procent, t.ex. ”35,5” eller ”100”. Attributet ”scale” sätts till ”-2” för att indikera att datavärdet är två decimalpositioner (alltså 100 gånger) mindre än det skrivna värdet.

## 2.13 Om märkning av andelar

2.13.1 Data som ska anges i andelar MÅSTE använda `<ix:nonFraction>` som elementtyp och tillämpa datatypen ”xbrli:shares”.

## 2.14 Om märkning av antal

2.14.1 Data som ska hantera antal MÅSTE använda `<ix:nonFraction>` som elementtyp och ha en anpassad datatyp för tillämpningen.

- För exempelvis ”Medelantalet anställda” i K2 BÖR datatypen ”se-k2-type:AntalAnstallda” definieras med följande namnrymd ’xmlns:se-k2-type=”http://www.taxonomier.se/se/fr/k2/datatype”’.
- För exempelvis ”Medelantalet anställda” i K3 BÖR datatypen ”se-k3-type:AntalAnstallda” definieras med följande namnrymd ’xmlns:se-k3-type=”http://www.taxonomier.se/se/fr/k3/datatype”’.

## 2.15 Om märkning av vallistor

2.15.1 Data för vallistor baserade på Extensible Enumerations MÄSTE taggas med `<ix:nonNumeric>` enligt följande exempel med handlingens språk:

```
<ix:nonNumeric name="se-cd-base:SprakHandlingUpprattadList">
  contextRef="period0_jur">se-mem-
  base:SprakSvenskaMember</ix:nonNumeric>.
```

## 2.16 Namnkonventioner för enhets- och kontextreferenser mm

2.16.1 Monetära enheter som exempelvis svenska kronor, brittiska pund etc. BÖR namnges med valutakod enligt ISO-4217, dvs. SEK, EUR osv.

2.16.2 Procentenheter BÖR namnges ”procent”.

2.16.3 Andelar BÖR namnges ”andelar”.

2.16.4 Antal anställda BÖR namnges ”antal-anställda”.

2.16.5 Redovisningsperioder BÖR namnges ”period0” för den redovisningsperiod som årsredovisningen avser, ”period1” för föregående redovisningsperiod osv.

2.16.6 Redovisningsperioder i handlingar innehållande både års- och koncernredovisning BÖR använda följande namnstandard avseende redovisningsperiod.

- Redovisningsperiod avseende juridisk person BÖR namnges med suffix ”\_jur” som exempelvis ”period0\_jur” för den senaste redovisningsperioden, ”period1\_jur” för den föregående osv.
- Redovisningsperiod avseende koncern BÖR namnges med suffix ”\_kon” som exempelvis ”period0\_kon” för den senaste redovisningsperioden, ”period1\_kon” för den föregående osv.
- Redovisningsperiod avseende gemensam information BÖR namnges med suffix ”\_gem” som exempelvis ”period0\_gem” för den senaste redovisningsperioden, ”period1\_gem” för den föregående osv.

2.16.7 Balansdagar BÖR namnges ”balans0” för den senaste redovisningsperiodens balansdag, ”balans1” för den föregående osv.

2.16.8 Balansdagar i handlingar innehållande både års- och koncernredovisning BÖR använda följande namnstandard avseende redovisningsperiodens balansdag.

- Balansdagar avseende juridisk person BÖR namnges med suffix ”\_jur” som exempelvis ”balans0\_jur” för den senaste redovisningsperiodens balansdag, ”balans1\_jur” för den föregående osv.
- Balansdagar avseende koncern BÖR namnges med suffix ”\_kon” som exempelvis ”balans0\_kon” för den senaste redovisningsperiodens balansdag, ”balans1\_kon” för den föregående osv.

- Balansdagar avseende gemensam information BÖR namnges med suffix "\_gem" som exempelvis "balans0\_gem" för den senaste redovisningsperiodens balansdag, "balans1\_gem" för den föregående osv.

## 2.17 Om namnrymder och schemareferenser

2.17.1 Namnrymder som inte tillämpas vid taggning av data BÖR inte ingår i dokumentet.

2.17.2 Schemareferenser som inte tillämpas vid taggning av data BÖR inte ingår i dokumentet.

## 2.18 Användning av extension-taxonomier och dimensioner

2.18.1 Extension-taxonomier FÅR INTE användas för taggning av data i årsredovisningsdokument.

2.18.2 Dimensioner FÅR INTE heller användas – det följer av att inga dimensioner är definierade i taxonomierna, och de får inte utökas på egen hand.

## 2.19 Om märkning av odefinierade begrepp

Om taxonomierna saknar begrepp som motsvarar datat eller om omfattningen är större eller markant avviker från taxonomins definition BÖR informationen taggas med strukturen för ”Odefinierade begrepp” i taxonomin för ”Utökad information”.

Informationen BÖR klassificeras baserat på om det är monetära, numeriska eller textuella värden. OM önskad datatyp saknas BÖR värden taggas med den textuella strukturen.

## 2.20 Om märkning av ändrade rubriker

Om rubriken i iXBRL presentationen på något sätt avviker från presentationsrubriken i taxonomin för elementet/begreppet BÖR den avvikelsen loggas med funktionalitet för ”Loggning av rubrikändring” i taxonomin för ”Utökad information”.

## 2.21 Om märkning av notkopplingar i årsredovisning

Samtliga visuella notkopplingar i iXBRL för årsredovisningen BÖR taggas med funktionen i taxonomin för ”Utökad information”.

## 2.22 Status för taggning

För att underlätta maskinell bearbetning/tolkning BÖR flaggan för ”Status för taggning” tillämpas.

Om det i ”Årsredovisning” finns information som inte taggats men som är av vikt för handlingen dvs. redovisningsinformation (inte exempelvis sidhuvud, sidfot etc.) sätts flaggan `ArsredovisningEjTaggadInformation` till ”true”. I annat fall BÖR flaggan sätts till ”false”. Det finns en motsvarande flagga för ”Revisionsberättelse” (`RevisionsberattelseEjTaggadInformation`) och den BÖR tillämpas.

### **3 Anvisningar rörande XHTML och iXBRL**

En huvudprincip är att varje iXBRL-dokument ska vara komplett i sig, oberoende av tillgång till externa resurser som script, stylesheets mm. Den enda avvikelsen från den principen är referenser till standardscheman som XHTML-schemat, taxonomischeman mm.

#### **3.1 Version iXBRL**

Version 1.1 av iXBRL MÅSTE tillämpas.

#### **3.2 Dokumentformat: XHTML, UTF-8**

3.2.1 Dokument som lämnas in till Bolagsverket MÅSTE vara giltiga XHTML-dokument (iXBRL-standarden tillåter att dokumenten är HTML, men dessa accepteras inte av Bolagsverket).

3.2.2 Dokumentet BÖR ha default namespace satt till  
`'http://www.w3.org/1999/xhtml'.`

3.2.3 Dokumentet MÅSTE kodas i UTF-8 och det BÖR sätta encoding till UTF-8:  
`<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>`.

3.2.4 Dokumentet BÖR innehålla MIME-typ enligt:

```
<meta content='text/html; charset=utf-8' http-equiv='Content-Type' />
```

Numeriska XML-escapesekvenser (t.ex. &#8364; för €) FÅR användas.

Vanliga HTML-escapesekvenser som &nbsp;, &auml; osv. är normalt sett inte giltig XHTML och de FÅR INTE användas, med undantag för de fem escapesekvenser som används för XML: &quot; &amp;lt; &gt; &apos;

#### **3.3 Ett instansdokument per fil**

3.3.1 Varje iXBRL-instansdokument MÅSTE förmedlas i en egen fil (iXBRL-standarden tillåter dokumentset, iXDS, men dessa accepteras inte av Bolagsverket).

#### **3.4 Script mm**

3.4.1 Instansdokument MÅSTE vara fria från script av alla slag. Det gäller såväl `<script>`-taggar som evenhanterare (`onclick` osv.) Skälet till det är att script kan påverka presentation och innehåll av dokumentet på ett sätt som är svårt eller omöjligt att reproducera vid ett senare tillfälle.

3.4.2 Instansdokument får inte heller innehålla applets, flash-animationer, JavaFX eller någon annan typ av exekverbara element.

#### **3.5 Bilder**

En av de främsta fördelarna med iXBRL är att formatet möjliggör anpassad och användarvänlig presentation av dokument. Bilder är ett viktigt sätt att förbättra och användaranpassa presentationen.

3.5.1 Bilder FÅR förekomma i instansdokument.

3.5.2 Bilder BÖR användas sparsamt, och de BÖR då använda så lite data som möjligt. Sträva efter att hålla nere datastorleken genom att reducera komplexa detaljer, färgdjup mm. Se 4.2.2 för maximal storlek på bilder.

3.5.3 Bilder MÅSTE använda ett av formatet JPEG, SVG, GIF eller PNG.

3.5.4 Om bilder förekommer MÅSTE de båddas in helt i dokumentet mha base64-kodning. `<img>`-taggar får inte peka på externa resurser, vare sig relativa eller absoluta. Skälet till det är att varje dokument ska kunna tolkas utan beroende till externa resurser.

3.5.5 Tabeller, grafer och andra grafiska representationer FÅR förekomma som bilder. Om sådana bilder förekommer MÅSTE motsvarande data taggas med inline XBRL-taggar. Skälet till det är att allt data i ett dokument ska vara tillgängligt i taggad form.

### 3.6 Länkar och andra externa referenser

Grundregeln är att länkar endast får användas för referenser inom dokumentet, alltså mha hash-notation. Exempel: `<a href="#not8">...</a>`.

3.6.1 Länkar och andra referenser MÅSTE referera till andra element inom samma dokument (mha #-notation).

3.6.2 Externa referenser FÅR förekomma i schemadeklarationer och annat metadata. Om sådana referenser förekommer MÅSTE de peka på standardiserade resurser som grundschemat för XHTML, scheman för taxonomier mm.

### 3.7 Stylesheets

Stylesheets får användas fritt, men sträva efter enkelhet och samla all stilhantering till ett stycke i början av dokumentet. Undvik stilsättning på enskilda element.

3.7.1 Stylesheets FÅR användas i iXBRL-dokument.

3.7.2 Stylesheet-deklarationer BÖR samlas till en plats i början av dokumentet.

3.7.3 Stilinformation MÅSTE deklareras i dokumentet – referenser till externa stylesheets FÅR INTE användas.

3.7.4 Stilinformation BÖR INTE sättas på direkt på enskilda element. Sträva efter att använda `id`, `name`, `class` eller liknande för att koppla stil till element.

3.7.5 CSS3 FÅR användas, men vid användning BÖR komplicerade konstruktioner undvikas, då de kan leda till olika presentation i olika webbläsare.

### 3.8 Head-element

Dokumentets `<head>`-del ska innehålla viss information om dokumentet som inte beskrivs av taxonomin.

3.8.1 Dokumentet MÅSTE ha en `<title>`. Denna `<title>` BÖR väljas så att den är unikt utpekande för dokumentet, t.ex. ”Årsredovisning för Bolag AB, räkenskapsår 2017”.

3.8.2 Dokumentet MÅSTE innehålla information om den programvara som skapat den. Detta beskrivs detaljerat i avsnitt 4.3.

### **3.9 Dolda element**

Dolda element bör undvikas eftersom de kan leda till skillnader mellan data som tolkas maskinellt och information som uppfattas av läsare av presentationen av dokumentet.

3.9.1 Element som `<hidden>` och liknande konstruktioner där stilmallar används för att dölja element BÖR INTE användas.

3.9.2 Om element döjs av `<hidden>` och liknande konstruktioner MÅSTE upprättaren av dokumentet säkerställa att presentation och data stämmer överens i enlighet med 4.1.1.

3.9.3 Dold information BÖR om möjligt placeras innanför Inline XBRL filens `<ix:hidden>` tag. Exempel på information är taggat data för vallistor baserade på Extensible Enumerations.

3.9.4 Information FÄR INTE döljs genom användning av samma färg på text och bakgrund, minska storlek på typsnitt eller placera information utanför visuellt synfält i en webbläsare.

### **3.10 Formatmallar, sidnumrering m.m.**

3.10.1 Dokumentets presentation BÖR stilsättas så att dokumentet blir lättläst vid utskrift. Sträva efter att inte sidbryta tabeller och huvudrubriker m.m.

3.10.2 Dokumentet BÖR innehålla sidnummer.

### **3.11 Typsnitt**

3.11.1 Dokumentet FÄR definiera egna typsnitt.

3.11.2 Om dokumentet innehåller egna typsnittsdefinitioner MÅSTE dessa definitioner inkluderas i sin helhet i dokumentet mha base64-kodning.

## 4 Övriga anvisningar

### 4.1 Överensstämmelse mellan text och data

4.1.1 Data, dvs. information som taggats med inline XBRL-taggar, MÅSTE stämma överens med övrig text. Ansvaret för överensstämmelse vilar alltid på upprättaren av dokumentet.

### 4.2 Storleksbegränsningar

4.2.1 Storleken för hela årsredovisningsdokumentet MÅSTE understiga 5 MB.

4.2.2 Om dokumentet innehåller bilder MÅSTE storleken för varje bild understiga 1 MB.

### 4.3 Information om mjukvara som upprättat dokumentet mm

4.3.1 Vid upprättande MÅSTE den programvara som upprättat iXBRL-dokumentet lägga till följande metadata i dokumentets `<head>`-element:

- Namn på programvaran: i meta-elementet `<programvara>`
- Version av programvaran: i meta-elementet `<programversion>`

Exempel:

```
<head>
  <meta name="programvara" content="Superstar Reporter Deluxe 2000"/>
  <meta name="programversion" content="1.2.4-b3402"/>
  ...
</head>
```

4.3.2 Vid upprättande av iXBRL-dokumentet innehållande årsredovisning med revisionsberättelse BÖR programvara lägga till följande metadata i dokumentets `<head>`-element:

- Namn på programvaran: i meta-elementet `<programvara-revision>`
- Version av programvaran: i meta-elementet `<programversion-revision>`

Exempel:

```
<head>
  <meta name="programvara-revision" content="Ultimate Accountant Turbo 3000"/>
  <meta name="programversion-revision" content="4.0-rc4"/>
  ...
</head>
```

4.3.3 Vid sammanslagning av årsredovisning och revisionsberättelse BÖR den programvara som sammanställt iXBRL-dokumentet lägga till följande metadata i dokumentets `<head>`-element:

- Namn på programvaran: i meta-elementet `<programvara-sammanstallning>`
- Version av programvaran: i meta-elementet `<programversion-sammanstallning>`

Exempel:

```
<head>
  <meta name="programvara-sammanstallning" content="Superstar Reporter Deluxe 2000"/>
  <meta name="programversion-sammanstallning" content="1.2.4-b3402"/>
  ...
</head>
```

4.3.4 Namn på programvara BÖR ha en namnstandard bestående av ”Leverantör av programvara” och ”Namn på programvara”.

Exempel:

- ”Leverantör av programvara” i exempel: Programföretag AB
- ”Namn på programvara” i exempel: Superstar Reporter Deluxe 2000

Namn på programvara: Programföretag AB - Superstar Reporter Deluxe 2000

4.3.5 Programversion för programvara BÖR ha en namnstandard bestående av ”Huvudversion” och ”Revisionsnummer”.

- Huvudversionen BÖR uppdateras vid större omfattande förändringar av programvaran
- Revisionsnumret BÖR uppdateras vid mindre anpassningar eller rättningsar av programvaran.

Exempel:

- ”Huvudversion” i exempel: 2019
- ”Revisionsnummer” i exempel: 4-b3402

Programversion för programvara: 2019.4-b3402

4.3.6 Information om redovisningsbyrå och revisionsfirma FÅR läggas till i följande metadata i dokumentets <head>-element:

- Namn på upprättande organisation: i meta-elementet <upprättare>
- Namn på reviderande organisation: i meta-elementet <reviderare>

Exempel:

```
<head>
  <meta name="upprättare" content="Kanonbokföring AB"/>
  <meta name="reviderare" content="Turborevision AB"/>
  ...
</head>
```

4.3.7 Övrig information som kan vara av intresse för de som använder årsredovisningen som informationskälla, t.ex. certifiering av upprättare mm, FÅR bifogas som metadata i dokumentets <head>-element.

#### 4.4 Datum för undertecknande av fastställelseintyg

Eftersom undertecknande av fastställelseintyget sker *efter* att handlingen lämnas in till Bolagsverket så kan upprättaren inte alltid sätta datum för undertecknande – tidpunkten för undertecknande är inte känd.

För att hantera det problemet kommer Bolagsverket att sätta datumet i elementet för undertecknande av fastställelseintyget. Upprättande programvara ska sätta innevarande datum, dvs. det datum då dokumentet skapades av programvaran.

4.4.1 Instansdokument som innehåller fastställelseintyg MÅSTE sätta innevarande datum, dvs. det datum då dokumentet skapades av programvaran, för undertecknande av fastställelseintyget.

4.4.2 Elementet som innehåller datum för underskrift av fastställelseintyget MÅSTE märkas med `id="ID_DATUM_UNDERTECKNANDE_FASTSTALLELSEINTYG"`.

Exempel:

```
<ix:nonNumeric name="se-bol-base:UnderskriftFaststallelseintygDatum"  
contextRef="BALANS0" id="ID_DATUM_UNDERTECKNANDE_FASTSTALLELSEINTYG">2017-10-  
05</ix:nonNumeric>
```

## 4.5 Kontrollsumma

4.5.1 Bolagsverkets API BÖR användas för att skapa kontrollsumma med algoritmen SHA-256 av filen.

4.5.2 Om kontrollsumman och dess algoritm bifogas i Inline XBRL dokumentet MÅSTE följande metadata-element användas i dokumentets `<head>`-element:

- För årsredovisning eller filer med både årsredovisning och revisionsberättelse läggs kontrollsumman i meta-elementet `<ixbrl.innehall.kontrollsumman>`.
- För algoritm som används för ovanstående kontrollsumma läggs den i meta-elementet `<ixbrl.innehall.kontrollsumman.algoritm>`.
- För separat revisionsberättelse läggs kontrollsumman i meta-elementet `<ixbrl.innehall.kontrollsumman.revision>`.
- För algoritm som används för ovanstående kontrollsumma läggs den i meta-elementet `<ixbrl.innehall.kontrollsumman.revision.algoritm>`.

4.5.3 Då uppgifter i fastställelseintyget, revisorspåteckningen och underskrifter i revisionsberättelsen behöver ändras efter att kontrollsumman är skapad MÅSTE dessa informationsmängder omslutas med en html-tagg med följande id-attribut för att exkluderas från kontrollsumman:

- `id="id-innehall-faststallelseintyg"` för fastställelseintyg
- `id="id-innehall-revisorspateckning"` för revisorspåteckning
- `id="id-innehall-underskrifter-revisionsberattelse"` för underskrifter i revisionsberättelse.

Underskriftsdatum i årsredovisningen som använder begreppet UndertecknandeDatum kommer automatiskt att exkluderas från kontrollsumman.

4.5.4 Om kontrollsumman presenteras visuellt MÅSTE följande id-attribut användas för att exkludera taggen vid uträkning av kontrollsumman:

- För årsredovisning eller filer med både årsredovisning och revisionsberättelse används följande id på taggen: `id-innehall-kontrollsumma`
- För separat revisionsberättelse används följande id på taggen: `id-innehall-kontrollsumma-revision`

## 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/>

iXBRL-specifikationen: <http://www.xbrl.org/specification/inlinexbrl-part1/rec-2013-11-18/inlinexbrl-part1-rec-2013-11-18.html>

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

Den brittiska XBRL-vägledningen för upprättare och utvecklare (innehåller förtydliganden och enklare exempel):

<http://www.xbrl.org.uk/documents/XBRL%20UK%20Preparers%20and%20Developers%20Guide-2010-03-31.pdf>

Brittisk styleguide för iXBRL:

[http://webarchive.nationalarchives.gov.uk/20140206171140/http://www.hmrc.gov.uk/e/bu/ct\\_techpack/xbrl-style-guide.pdf](http://webarchive.nationalarchives.gov.uk/20140206171140/http://www.hmrc.gov.uk/e/bu/ct_techpack/xbrl-style-guide.pdf)

Lista över escapesekvenser för XML och HTML, se avsnitt Predefined Entities in XML för tillåtna escapesekvenser i iXBRL:

[https://en.wikipedia.org/wiki/List\\_of\\_XML\\_and\\_HTML\\_character\\_entity\\_references](https://en.wikipedia.org/wiki/List_of_XML_and_HTML_character_entity_references)