

Krav om digital indberetning for klasse C og D (opdateret)

Erhvervsstyrelsen udsendte den 14. august 2012 en ny indsendelsesbekendtgørelse¹, som trådte i kraft den 20. august 2012. Bekendtgørelsen regulerer en række praktiske forhold i forbindelse med digital indberetning og papirbaseret indsendelse af årsrapporter mv. til Erhvervsstyrelsen.

De væsentligste nyheder er:

- Virksomheder i regnskabsklasse C og D skal forberede sig på digital indberetning af årsrapporter i henholdsvis 2013 og 2014.
- Virksomheder med atypiske regnskabsposter skal søge om fritagelse for digital indberetning i god tid. Det kunne fx være erhvervsdrivende fonde og varmeforsyningsvirksomheder.
- Børsnoterede virksomheder og statslige aktieselskaber skal, efter at deres første årsrapport er indberettet digitalt, også efterfølgende indberette deres halvårsrapporter digitalt. Tilsvarende gælder for børsnoterede virksomheders eventuelle delårsrapporter.
- Der gives i en ikke nærmere defineret overgangsperiode nogle lempelser vedrørende IFRS-virksomheders digitale indberetning, således at de alene skal indberette visse dele digitalt.
- Underkoncerner (både regnskabsklasse B og C), der jf. ÅRL § 112 undlader at udarbejde koncernregnskab for en underkoncern, skal fortsat – og indtil videre – indsende årsrapporten og koncernregnskabet for den overliggende modervirksomhed på papir.

Erhvervsstyrelsen har endvidere offentliggjort en [vejledning](#) til bekendtgørelsen, dateret 5. september 2012. I vejledningen giver styrelsen en række kommentarer og fortolkningsbidrag til bestemmelserne i bekendtgørelsen.

Den nye indsendelsesbekendtgørelse

Indsendelsesbekendtgørelsen regulerer erhvervsdrivende virksomheders indsendelse af årsrapporter, undtagelseserklæringer, likvidationsregnskaber samt halvårsrapporter for statslige aktieselskaber og delårsrapporter for børsnoterede virksomheder, der er omfattet af regnskabsklasse D, til Erhvervsstyrelsen.

De væsentligste ændringer i forhold til den gamle indsendelsesbekendtgørelse² er, at der nu er indarbejdet regler om obligatorisk digital indberetning af årsrapporter for virksomheder i regnskabsklasse C og D. Kravet om digital indberetning af årsrapporter gælder allerede for virksomheder i regnskabsklasse B, jf. nedenfor.

Som noget nyt i forhold til høringsudkastet skal modervirksomheder i både regnskabsklasse B og C, der udnytter muligheden i årsregnskabslovens § 112 for at indsende en højere modervirksomheds koncernregnskab sammen med sit eget årsregnskab, indtil videre indsende årsregnskabet sammen med det pågældende koncernregnskab på papir med almindelig post til Erhvervsstyrelsen, jf. nedenfor.

Kravet om digital indberetning af årsrapporter indføres således:

Regnskabsklasse	Krav for årsrapporter med	Dvs. for kalenderårsregnskaber
B*	Balancedag 31.01.2012 eller senere	2012
C inkl. koncernregnskaber*	Balancedag efter 31.12.2012	2013
D inkl. koncernregnskaber	Balancedag efter 31.12.2013	2014

* For virksomheder, der aflægger årsregnskab efter IFRS, gælder samme krav til digital indberetning som for virksomheder, der aflægger efter IFRS i regnskabsklasse D.

De store grupper af virksomheder med kalenderåret som regnskabsår bliver dermed de sidste, der bliver omfattet af kravet om digital indberetning. Dette sikrer en gradvis indfasning af kravet og giver mulighed for at drage nytte af de erfaringer, som opnås i forbindelse med klasse B-virksomhedernes digitale indberetning. Det giver endvidere virksomheder i klasse C og D med mere komplekse regnskabsmæssige forhold mulighed for at indrette sig på de nye krav.

Modervirksomheder, der udnytter lempelsen for underkoncerner

En modervirksomhed, der indregnes i koncernregnskabet for en hørereliggende modervirksomhed, kan undlade selv at udarbejde koncernregnskab, jf. ÅRL § 112. En af betingelserne for at bruge ÅRL § 112 er, at det overliggende koncernregnskab indsendes til Erhvervsstyrelsen senest samtidig med virksomhedens egen årsrapport. Det overliggende koncernregnskab skal indsendes, selv om det er tilgængeligt i styrelsen i forvejen. Styrelsens digitale indrapporteringsløsninger kan endnu ikke håndtere, at virksomhedens årsrapport indsendes via XBRL, samtidig med at det overliggende koncernregnskab indsendes på papir. En ny bestemmelse i indsendelsesbekendtgørelsen undtager derfor modervirksomheder i regnskabsklasse B og C, som udnytter lempelsen i ÅRL § 112, fra digital indberetning indtil videre³.

Nye bestemmelser for regnskabsklasse C og D

Bekendtgørelsen indeholder følgende lempelser og nye bestemmelser om digital indberetning af årsrapporter mv. for virksomheder i regnskabsklasse C og D:

- REGNSKAB SPECIAL⁴ skal anvendes, dog kan en virksomhed, der er omfattet af regnskabsklasse C, anvende REGNSKAB BASIS, hvis REGNSKAB BASIS indeholder de elementer for regnskabsklasse C, som den pågældende virksomhed har behov for, når årsrapporten indberettes. Det kan eksempelvis være en pengestrømsopgørelse.
- Virksomheder, der udarbejder årsregnskab og/eller koncernregnskab efter IFRS, kan i en ikke nærmere defineret overgangsperiode vælge alene at inddatere følgende minimumsoplysninger i XBRL-filen:
 - 1) En eventuel erklæring fra revisor
 - 2) Totalindkomstopgørelse, herunder resultatopgørelse
 - 3) Balance
 - 4) Pengestrømsopgørelse.
- Frivilligt inddaterede oplysninger i XBRL-filen kan inddateres samlet ("clob-opmærkning") efter samme retningslinjer som for regnskabsklasse B og C. Det betyder bl.a., at noteoplysninger ikke kræves konverteret til XBRL på detaljeret niveau, fx beløb i anlægsnoter.

- "Clob-opmærkning" af noteoplysninger skal generelt foretages på noteniveau og kan ikke ske samlet for flere noter. Der skal gives særskilt oplysning om virksomhedens regnskabsklasse.
- I pdf-filen skal årsrapporten fremgå i sin helhed, uanset om XBRL-filen indeholder den fuldstændige årsrapport eller blot minimumsoplysningerne.
- For virksomheder, der aflægger årsregnskab og/eller koncernregnskab efter IFRS, er der indsat en særlig bestemmelse om udvidelse af taksonomien. Hvis REGNSKAB SPECIAL ikke indeholder en given regnskabspost, men virksomheden har et særligt behov, som efter IFRS kræver, at den pågældende regnskabspost tilføjes som følge af virksomhedens særlige karakter, skal den tilføje regnskabsposten som en udvidelse til taksonomien. Erhvervsstyrelsen skal dog først have udviklet it-systemer, der kan håndtere dette. Indtil da kan styrelsen efter ansøgning fritage virksomheden for at indberette årsrapporten digitalt for det pågældende regnskabsår. Styrelsens system til system-løsning kan i dette tilfælde ikke anvendes.
- Når et statsligt aktieselskab eller en børsnoteret virksomhed er blevet forpligtet til at indberette årsrapporten digitalt, skal efterfølgende halvårsrapporter – og for børsnoterede virksomheder tillige eventuelle efterfølgende delårsrapporter – ligeledes indberettes digitalt.

Øvrige forhold

Inline-XBRL

For alle regnskabsklasser gælder, at det nu er muligt at indsende årsrapporten digitalt som ét samlet dokument ved at anvende det såkaldte IXBRL-format (Inline-XBRL) i REGNSKAB SPECIAL-løsningen. Brug af IXBRL-formatet kræver, at virksomhedens regnskabsudarbejdelsessystem understøtter dette format.

Pdf-filen

I pdf-filen kan årsrapporten inden for rammerne af årsregnskabsloven præsenteres med andre, mere specifikke benævnelser end i XBRL-filen samt med eksempelvis logo, billeder og grafer, forudsat at oplysningerne i pdf-filen svarer til de data, der indberettes i XBRL-filen, jf. dog lempelserne vedr. dobbeltsproget årsrapport og lempelserne for virksomheder, der aflægger efter IFRS. Dette gælder tilsvarende, hvis årsrapporten indberettes i IXBRL-format.

Dobbeltsproget årsrapport

Der er indsat en lempelsesbestemmelse vedrørende dobbeltsproget årsrapporter. Det betyder, at årsrapporter i en overgangsperiode kan præsenteres dobbeltsproget i pdf-filen, men alene på dansk i XBRL-filen. Dette gælder for årsrapporter, som indberettes senest den 31. december 2013. Herefter skal også XBRL-filen indeholde begge sprogversioner.

Filialer

Filialbestyrerne for en filial af en udenlandsk virksomhed, som har pligt til at indsende den udenlandske virksomheds årsrapport til Erhvervsstyrelsen efter årsregnskabslovens § 143, skal indsende den udenlandske virksomheds årsrapport på papir med almindelig post til Erhvervsstyrelsen, postboks 621, 0900 København C.

Afsluttende likvidationsregnskaber

Endelig indeholder bekendtgørelsen – i modsætning til den gamle bekendtgørelse – bestemmelser for indsendelse af afsluttende likvidationsregnskaber. Et afsluttende likvidationsregnskab skal fortsat indsendes på papir.

Vejledningen

Erhvervsstyrelsen har som noget nyt udarbejdet en vejledning til indsendelsesbekendtgørelsen. Den er udarbejdet som følge af overgangen til digital indberetning af årsrapporter. I vejledningen giver styrelsen en række kommentarer og fortolkningsbidrag til bestemmelserne i bekendtgørelsen. Vejledningen følger i sin opbygning de enkelte paragraffer i bekendtgørelsen. Nedenfor har vi opsummeret udvalgte forhold omtalt i vejledningen.

Atypiske regnskabsposter

Vejledningen præciserer bl.a., hvordan virksomhederne skal forholde sig, hvis de – som følge af atypiske regnskabsposter (dvs. regnskabsposter, der ikke findes i taksonomien) – ønsker at ansøge Erhvervsstyrelsen om at blive fritaget for kravet om digital indberetning.

Hvis en virksomheds årsrapport indeholder en specifik regnskabspost, som ikke findes i REGNSKAB BASIS eller REGNSKAB SPECIAL, skal virksomheden som hovedregel indberette regnskabsposten under en regnskabspost med en bredere benævnelse. Fx skal "Autobiler" indberettes under "Andre anlæg, driftsmateriel og inventar". I vejledningen gives to eksempler (A og B) på "hovedreglen", se bilag 1.

Hvis der ikke er en regnskabspost, der dækker den pågældende atypiske regnskabspost, kan virksomheden ansøge Erhvervsstyrelsen om at blive fritaget for digital indberetning. Vejledningen giver to eksempler (se bilag 1, eksempel C og D) på virksomheder med atypiske regnskabsposter:

- Varmeforsyningsvirksomheder, hvor varmforsyningslovens bestemmelser om over-/underdækninger kan medføre et behov for særlige poster
- Erhvervsdrivende fonde, som opdeler i en erhvervs-mæssig og en ikke-erhvervs-mæssig del.

Ansøgning om fritagelse for digital indberetning

Virksomheder med atypiske regnskabsposter opfordres til at ansøge om at blive fritaget for digital indberetning i god tid, idet ansøgningsblanketten skal indsendes til Erhvervsstyrelsen sammen med den aktuelle årsrapport. I vejledningen nævnes, at virksomheden alternativt kan henvise til årsrapporten for året før i forbindelse med indsendelse af ansøgningsblanketten. Det forudsættes naturligvis, at det forhold, der begrunder ansøgningen, også vil gøre sig gældende i den årsrapport, der ansøges fritaget for digital indberetning.

Når der ansøges om fritagelse for digital indberetning, skal der anvendes en ansøgningsblanket, som kan hentes på hjemmesiden www.virk.dk. Ansøgningsblanketten skal sammen med den pågældende årsrapport indsendes på papir med almindelig post til Erhvervsstyrelsen, postboks 621, 0900 København C. Hvis Erhvervsstyrelsen finder, at betingelserne for at blive fritaget for digital indberetning ikke er opfyldt, skal årsrapporten indberettes digitalt.

Klasse B og C, som følger IFRS

Virksomheder, der er omfattet af regnskabsklasse B eller C, og som har valgt at udarbejde årsregnskab og/eller koncernregnskab efter IFRS, er undtaget fra at indberette årsrapport digitalt uden at indgive ansøgning herom. Undtagelsen gælder, indtil det bliver obligatorisk for virksomheder omfattet af regnskabsklasse D, som udarbejder årsregnskab og/eller koncernregnskab efter IFRS, at indberette deres årsrapport digitalt.

Dokumentations- og underskriftsforhold

Dokumentations- og underskriftsforhold præciseres også i vejledningen. Det skal tydeligt fremgå af årsrapporten, hvem der har udarbejdet (ledelsen), godkendt (normalt generalfor-

samlingen) og bekræftet årsrapporten (dirigenten). Virksomheden skal – uanset om årsrapporten indsendes på papir eller indberettes digitalt – have et fuldt underskrevet eksemplar af årsrapporten, som kan fremvises i læsbar skrift. Følgende underskriftskrav gælder for årsrapporter, der indsendes/indberettes til Erhvervsstyrelsen:

- **På papir:** Årsrapporten skal som minimum være forsynet med dirigentens og en eventuel revisors underskrift. Dirigenten for generalforsamlingen bekræfter ved sin underskrift på årsrapporten, at den er godkendt af virksomhedens ansvarlige ledelsesorganer i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav.
- **Digitalt:** Der er ikke krav om gengivelse af fysiske underskrifter. Den, der indberetter årsrapporten, indestår over for Erhvervsstyrelsen for, at årsrapporten er underskrevet af dirigenten og, hvis krævet, af revisor.

Ikrafttræden

Den nye bekendtgørelse træder i kraft den 20. august 2012 og samtidig ophæves bekendtgørelse nr. 52 af 24. januar 2012 om indsendelse og offentliggørelse af årsrapporter m.v. Læs [indsendelsesbekendtgørelsen](#) og [vejledningen](#).

¹ Bekendtgørelse nr. 837 af 14. august 2012 om indsendelse til og offentliggørelse af årsrapporter m.v. i Erhvervsstyrelsen samt kommunikation i forbindelse hermed.

² Bekendtgørelse nr. 52 af 24. januar 2012 om indsendelse til og offentliggørelse af årsrapporter m.v. i Erhvervsstyrelsen samt kommunikation i forbindelse hermed. Denne bekendtgørelse er ophævet med den nye bekendtgørelse.

³ Indsat som § 9, stk. 6 "Modervirksomheder, som udnytter muligheden i årsregnskabslovens § 112 for at indsende en højere modervirksomheds koncernregnskab sammen med sit eget årsregnskab, skal indsende årsregnskabet sammen med det pågældende koncernregnskab på papir med almindelig post til Erhvervsstyrelsen, postboks 621, 0900 København C."

⁴ Regnskab Special er en løsning, hvor den enkelte virksomhed eller dens rådgiver selv skal udarbejde årsrapporten og det tilknyttede XBRL-dokument og indberette disse til Erhvervsstyrelsen. Regnskab Basis er en indtastningsløsning på [virk.dk](#).

Bilag

Atypiske regnskabsposter – vejledningens eksempler

Eksempler på hovedreglen	Vejledning
Eksempel A Virksomhed A ønsker at indberette regnskabsposten "XXXX Bank, konto xxx" som en specifik regnskabspost i balancen.	<i>Det er ikke muligt i de digitale indberetningsløsninger. Virksomhed A skal i stedet indberette regnskabsposten som likvide beholdninger/evt. bankgæld og foretage specifikationen i noterne.</i>
Eksempel B Virksomhed B ønsker at indberette regnskabsposten "porto" som en specifik regnskabspost i resultatopgørelsen.	<i>Det er ikke muligt i de digitale indberetningsløsninger. Virksomhed B skal i stedet indberette regnskabsposten som fx administrationsomkostninger og evt. foretage specifikationen i noterne.</i>
Eksempler på undtagelsen	Vejledning
Eksempel C Virksomhed C er en varmforsyningsvirksomhed, som aflægger årsrapport efter reglerne i loven. Virksomheden er desuden omfattet af varmforsyningsloven og afskrivningsbekendtgørelsen og afgiver derfor også regnskabsmæssige oplysninger efter disse love i årsrapporten.	<i>På grund af virksomhedens særlige karakter, jf. lovens § 23, stk. 4, kan der i dette tilfælde være behov for særlige noter/oplysninger om over-/underdækning, som den digitale indberetningsløsning ikke giver mulighed for. Virksomhed C opfordres i disse tilfælde til at ansøge om fritagelse for kravet om digital indberetning, hvorefter styrelsen vil foretage en konkret vurdering.</i>
Eksempel D Virksomhed D er en erhvervsdrivende fond, som opdeler resultatopgørelse i en erhvervmæssig del og en ikke-erhvervmæssig del, jf. lovens § 23, stk. 4. Dette giver den digitale indberetningsløsning umiddelbart ikke mulighed for.	<i>Virksomhed D opfordres i disse tilfælde til at ansøge om fritagelse for kravet om digital indberetning, hvorefter styrelsen vil foretage en konkret vurdering.</i>