



Europos Sąjungos
Taryba

Briuselis, 2024 m. spalio 2 d.
(OR. en)

14104/24

EF 307
ECOFIN 1092
DELECT 182

PRIDEDAMAS PRANEŠIMAS

nuo:	Europos Komisijos generalinės sekretorės, kurios vardu pasirašo direktorė Martine DEPREZ
kam:	Europos Sąjungos Tarybos generalinei sekretorei Thérèse BLANCHET
Komisijos dok. Nr.:	C(2024) 6638 final
Dalykas:	KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) .../... 2024 09 26 kuriuo dėl vieno elektroninio ataskaitų teikimo formato taksonomijos 2024 m. atnaujinimo iš dalies keičiami Deleguotuoju reglamentu (ES) 2019/815 nustatyti techniniai reguliavimo standartai

Delegacijoms pridedamas dokumentas C(2024) 6638 final.

Pridedama: C(2024) 6638 final



Briuselis, 2024 09 26
C(2024) 6638 final

KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) .../...

2024 09 26

**kuriuo dėl vieno elektroninio ataskaitų teikimo formato taksonomijos 2024 m.
atnaujinimo iš dalies keičiami Deleguotuoju reglamentu (ES) 2019/815 nustatyti
techniniai reguliavimo standartai**

(Tekstas svarbus EEE)

AIŠKINAMASIS MEMORANDUMAS

1. DELEGUOTOJO AKTO BENDROSIOS APLINKYBĖS

2019 m. gegužės mėn. Komisija paskelbė Deleguotąjį reglamentą (ES) 2019/815 dėl techninių reguliavimo standartų, kuriais nustatomas vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas (vienas Europos elektroninis formatas, ESEF). ESEF techninius reguliavimo standartus parengė Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA) pagal Direktyvos 2004/109/EB (Skaidrumo direktyva) su pakeitimais, padarytais Direktyva 2013/50/ES, 4 straipsnio 7 dalį. Šiuose techniniuose reguliavimo standartuose nustatytas vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas, naudotinas vertybinių popierių, kuriais prekiaujama ES reguliuojamose rinkose, emitentams rengiant metines finansines ataskaitas už finansinius metus, prasidedančius 2020 m. sausio 1 d. ar vėliau. Pagal šiuos techninius reguliavimo standartus visi emitentai, kurių vertybiniais popieriais leista prekiauti ES reguliuojamoje rinkoje, visas savo metines finansines ataskaitas nuo 2020 finansinių metų privalo rengti išplėstine hiperteksto ženklinimo kalba (XHTML). Papildomos taisyklės taikomos, kai emitentai į savo metines finansines ataskaitas įtraukia konsoliduotąsias finansines ataskaitas, parengtas pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), Sąjungos priimtus pagal Reglamentą (EB) Nr. 1606/2002, arba pagal Tarptautinių apskaitos standartų valdybos paskelbtus standartus, kurie Komisijos sprendimu 2008/961/EB laikomi lygiaverčiais Sąjungos priimtiems TFAS. TFAS konsoliduotosios finansinės ataskaitos turi būti ženklinamos naudojant įterptąją išplėstinę verslo ataskaitų kalbą (angl. *inline eXtensible Business Reporting Language*, iXBRL) ir toks ženklinimas turi būti įterpiamas į pagrindinį XHTML dokumentą naudojant „Inline XBRL“ technologiją. Kaip papildoma priemonė, padedanti atsigaivinti po COVID-19 pandemijos, Skaidrumo direktyvos 4 straipsnio 7 dalis buvo iš dalies pakeista Reglamentu (ES) 2021/337, suteikiant valstybėms narėms galimybę leisti jų jurisdikcijai priklausantiems emitentams nuo 2021 finansinių metų (vietoj 2020 m.) rengti metines finansines ataskaitas ESEF, jei apie tokį ketinimą pranešama Komisijai ir jis tinkamai pagrįdžiamas.

Pagrindinė taksonomija, skirta TFAS konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms ženklinti (toliau – ESEF taksonomija), yra nustatyta Deleguotajame reglamente (ES) 2019/815 pateiktų techninių reguliavimo standartų priede. Pagal TFAS fondo taksonomiją parengta ESEF taksonomija (paskutinį kartą iš dalies pakeista Deleguotuoju reglamentu (ES) 2022/2553) yra periodiškai atnaujinama, kad būtų atsižvelgta, be kitų pokyčių, į naujų TFAS paskelbimą arba galiojančių TFAS pataisas, praktiškai ataskaitose paprastai atskleidžiamų duomenų analizę ir bendro TFAS taksonomijos turinio ar technologijos patobulinimą. Naujausia TFAS taksonomijos versija – 2024 m. TFAS taksonomija – buvo paskelbta 2024 m. kovo 27 d. Ji apima informacijos pateikimo ir atskleidimo reikalavimus, nustatytus TFAS standartais, Tarptautinių apskaitos standartų valdybos paskelbtais iki 2024 m. sausio 1 d. (imtinai), įskaitant paskelbtus, bet dar ne privalomai taikomus standartus.

Į šiuos techninius reguliavimo standartus taip pat įtrauktas 2023 m. kovo 23 d. TFAS apskaitos taksonomijos atnaujinimas. 2023 m. ESMA nusprendė atidėti TFAS fondo parengto 2023 m. apskaitos taksonomijos atnaujinimo įtraukimą. Šis sprendimas buvo priimtas iš dalies dėl to, kad 2023 m. atnaujintos TFAS apskaitos taksonomijos pakeitimai buvo nedideli, taip pat siekiant stebėti ESEF reikalavimų įgyvendinimą, vertinti elektroninio finansinės atskaitomybės proceso patobulinimus ir imtis parengiamojo darbo, susijusio su tvarumo atskaitomybe elektroniniu formatu.

Šiais 2024 m. gegužės 27 d. ESMA Komisijai pateiktais techniniais reguliavimo standartais siekiama iš dalies pakeisti galiojančius ESEF techninius reguliavimo standartus, kad būtų

kartu atsižvelgta į 2023 ir 2024 m. TFAS apskaitos taksonomijos atnaujinimus. Šiuo tikslu pakeičiamas I priedas, kuriame dabar yra atnaujintas terminų, vartojamų techniniuose reguliavimo standartuose, žodynėlis; pakeičiamas II priedas, kurio 2 lentelėje pateiktas apskaitos politikos sąrašas ir aiškinamųjų raštų sąrašas dabar papildytas naujais elementais; pakeičiamas VI priedas, kuriame dabar yra atnaujinta pagrindinės taksonomijos schema, pagal kurią reikia ženklinti TFAS konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Be to, yra du III priedo pakeitimai, kuriais siekiama atnaujinti nuorodą į taksonomijos paketų versijas ir kurie yra susiję su 2023 m. rugsėjo 22 d. „XBRL International“ paskelbta „Report Packages“ specifikacija, taip pat siekiama atnaujinti V priedą, kad būtų atsižvelgta į kryžminę nuorodą į „Report Packages“ specifikacijas.

Apskritai šis pakeitimas yra tik techninio pobūdžio ir reikalingas tam, kad emitentų elektroninis ataskaitų teikimas būtų suderintas su naujausiais pažangiausias atskaitomybės standartais, be kita ko, atsižvelgiant į TFAS raidą, ir taip būtų sudarytos palankesnės sąlygos emitentams įgyvendinti ESEF techniniuose reguliavimo standartuose nustatytus ženklavimo reikalavimus.

Pagrindiniai su apskaitos standartais susiję 2023 m. TFAS apskaitos taksonomijos atnaujinimai yra 16-ojo TFAS pataisos „Nuomos įsipareigojimas pardavimo ir atgalinės nuomos atveju“, kuriomis įtrauktas vėlesnis vertinimas, taip pat 1-ojo TAS pataisos „Sąlyginiai ilgalaikiai įsipareigojimai“, kuriomis siekiama patobulinti subjektų teikiamą informaciją. Be to, atnaujintos gairės dėl nebegaliojančių elementų tvarkymo, prie elemento pridant pastabą, kad jo galiojimas baigėsi, ir rekomendacinį elementą, paaiškinantį, kad elementas turėtų būti naudojamas tik nepataisytai lyginamajai informacijai žymėti. Kalbant apie techninius aspektus, Duomenų tipų registro 1.1 versija iš 2020 m. varianto buvo atnaujinta į 2022 m. variantą, apimančią papildomus duomenų tipus.

Pagrindiniai TFAS apskaitos taksonomijos 2024 m. atnaujinimai susiję su 12-ojo TAS „Pelno mokestis“ pataisomis, kuriomis nustatomi papildomi atskleidimo reikalavimai, 7-ojo TAS „Pinigų srautų ataskaita“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ pataisomis, kuriomis siekiama užtikrinti tinkamą informacijos apie tiekėjų finansavimo susitarimus ir atvirkštinio faktoringo susitarimus atskleidimą, 21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo poveikis“ pataisomis, kuriose nurodoma, kaip nustatyti valiutos kursą, kai momentinis valiutos kursas nėra stebimas.

Bendrosios praktikos elementų srityje buvo peržiūrėti papildymai, naudojami pateikiant finansines priemones paženklintose bankų finansinėse ataskaitose, parengtose naudojant TFAS apskaitos standartus.

Kalbant apie bendrus patobulinimus, peržiūrėtas ir atnaujintas nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių, įskaitant naudojimo teise valdomą turtą, sutikrinimo ženklavimas, kartu įtraukiant kategorinius elementus. Šiais pakeitimais siekiama padidinti finansinės informacijos ženklavimo kokybę.

Kalbant apie technologijų atnaujinimą, įgyvendinti du pakeitimai. Visų pirma, priimta „Calculations 1.1“ specifikacija, kuri apima specialų dubliuojamų verčių tvarkymo mechanizmą ir kurią galima taikyti suapvalintoms vertėms. Antra, pakeitus standartines elementų žymas pagerintas taksonomijos suprantamumas. Šiuo pakeitimu sprendžiama problema, kad dažnai neaiškus standartinių elementų žymų pobūdis, t. y. ar jos informatyvios (pvz., bendra suma), ar neinformatyvios (pvz., netaikoma).

Siekiant emitentams suteikti pakankamai laiko veiksmingai įgyvendinti reikalavimus, šis ESEF techninių reguliavimo standartų pakeitimas bus taikomas ne vėliau kaip finansiniams metams, kurie prasidės 2025 m. sausio 1 d. ar vėliau, leidžiant jį taikyti anksčiau. Taigi metinėms finansinėms ataskaitoms, apimančioms laikotarpio, prasidedančio 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau, finansines ataskaitas, emitentams bus leidžiama naudoti arba „2022 m. ESEF taksonomiją“ (dabartinę ESEF reglamento versiją), arba būsimą šiuo techniniu reguliavimo

standartu nustatyta „2024 m. ESEF taksonomija“. Anksčiau taikyti ypač aktualu emitentams, kurių atskleidžiamą ženklintą informaciją apskaitinę reikšmę vienas ar keli pagrindiniai 2024 m. ESEF taksonomijos elementai atspindi geriau, atsižvelgiant į ankstesnę tam tikrą TFAS taikymą, jei, pavyzdžiui, tam tikrų elementų 2022 m. ESEF taksonomijoje nėra. Be to, verta paminėti, kad tiems emitentams, kurie kaip užsienio privatūs emitentai taip pat įtraukti į JAV biržos prekybos sąrašus, JAV vertybinių popierių ir biržų komisija (SEC) leidžia rengti ir teikti finansines ataskaitas pagal naujausią arba paskutinę prieš naujausią TFAS taksonomiją, t. y. JAV vertybinių popierių ir biržų komisijai teikiamos 2024 m. finansinės ataskaitos turės būti parengtos pagal 2024 arba 2023 m., bet ne 2022 m. TFAS taksonomiją arba būti toms ataskaitoms lygiavertės.

2. KONSULTACIJOS PRIEŠ PRIIMANT AKTĄ

Šiuo ESEF techninių reguliavimo standartų pakeitimu numatomi tik techninio pobūdžio galiojančių ESEF techninių reguliavimo standartų pakeitimai, todėl juo nenumatoma nauja politikos kryptis ar esminis galiojančios politikos pakeitimas. Pagal Reglamento (ES) Nr. 1095/2010 (ESMA reglamentas) 10 straipsnį ESMA atvirų viešų konsultacijų dėl techninių reguliavimo standartų projekto nerengė ir galimų susijusių sąnaudų ir naudų neanalizavo, nes tokios konsultacijos ir analizės būtų buvusios neproporcingos, atsižvelgiant į šių techninių reguliavimo standartų taikymo sritį ir poveikį.

3. DELEGUOTOJO AKTO TEISINIAI ASPEKTAI

Šis ESEF techninių reguliavimo standartų pakeitimas pagrįstas Skaidrumo direktyvos su pakeitimais, padarytais Direktyva 2013/50/ES, 4 straipsnio 7 dalimi.

Į šį deleguotąjį aktą įtraukti tik techninio pobūdžio taksonomijos, kurią naudodami emitentai, kurių vertybiniais popieriais leista prekiauti ES reguliuojamose rinkose, yra teisiškai įpareigoti ženklinti į metines finansines ataskaitas įtrauktas TFAS konsoliduotąsias finansines ataskaitas, atnaujinimai.

Visų pirma:

- (1) I priedas pakeičiamas šio reglamento I priedo tekstu;
- (2) II priedas pakeičiamas šio reglamento II priedo tekstu;
- (3) III priedo 3 punktas pakeičiamas taip:
„3. Emitentai pateikia „Inline XBRL“ tipo dokumentą ir savo XBRL papildomos taksonomijos failus kaip vieną atskaitomybės paketą pagal „Report Packages 1.0“ specifikaciją.“
- (4) V priedo f punktas pakeičiamas taip:
„f) laikomasi „XBRL 2.1“ ir „XBRL Dimensions 1.0“ specifikacijų, o patys failai yra supakuoti pagal atskaitomybės paketų specifikaciją, nustatytą III priede;
- (5) VI priedas pakeičiamas šio reglamento III priedo tekstu.

Tai atitinka 2018 m. gruodžio 17 d. Komisijos deleguotojo reglamento (ES) 2019/815 nuostatas, kuriose nurodoma, kad jame pateiktos nuostatos turėtų būti reguliariai atnaujinamos pagal ESMA parengtus techninių reguliavimo standartų projektus.

Šis deleguotasis aktas visais reikšmingais aspektais atitinka ESMA Komisijai pateiktą techninį reguliavimo standartą,

KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) .../...

2024 09 26

kuriuo dėl vieno elektroninio ataskaitų teikimo formato taksonomijos 2024 m. atnaujinimo iš dalies keičiami Deleguotuoju reglamentu (ES) 2019/815 nustatyti techniniai reguliavimo standartai

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2004 m. gruodžio 15 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2004/109/EB dėl informacijos apie emitentus, kurių vertybiniais popieriais leista prekiauti reguliuojamoje rinkoje, skaidrumo reikalavimų suderinimo, iš dalies keičiančią Direktyvą 2001/34/EB¹, ypač į jos 4 straipsnio 7 dalį,

kadangi:

- (1) Komisijos deleguotuoju reglamentu (ES) 2019/815² nustatomas vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas, kurį emitentai, kurių vertybiniais popieriais leista prekiauti reguliuojamoje rinkoje, turi naudoti rengdami savo metines finansines ataskaitas. Į jas įtrauktos konsoliduotosios finansinės ataskaitos yra rengiamos arba pagal tarptautinius apskaitos standartus, paprastai vadinamus tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS) ir priimtus pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1606/2002³, arba pagal Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) paskelbtus TFAS, kurie, remiantis Komisijos sprendimu 2008/961/EB⁴, laikomi lygiaverčiais TFAS, priimtiems pagal Reglamentą (EB) Nr. 1606/2002;
- (2) naudotina pagrindinė vieno elektroninio ataskaitų teikimo formato taksonomija yra grindžiama TFAS apskaitos taksonomija ir ją papildo. TFAS fondas kasmet atnaujinama TFAS apskaitos taksonomiją, kad būtų atsižvelgta, be kitų pokyčių, į naujų TFAS paskelbimą arba galiojančių TFAS pataisas, praktiškai ataskaitose paprastai atskleidžiamų duomenų analizę arba bendro TFAS apskaitos taksonomijos turinio ar technologijos patobulinimus. Todėl, siekiant atsižvelgti į TFAS taksonomijos atnaujinimą, techninius reguliavimo standartus būtina reguliariai atnaujinti;

¹ OL L 390, 2004 12 31, p. 38, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj>.

² 2018 m. gruodžio 17 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2019/815, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2004/109/EB papildoma techniniais reguliavimo standartais, kuriais nustatomas vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas (OL L 143, 2019 5 29, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/815/oj).

³ 2002 m. liepos 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1606/2002 dėl tarptautinių apskaitos standartų taikymo (OL L 243, 2002 9 11, p. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

⁴ 2008 m. gruodžio 12 d. Komisijos sprendimas dėl trečiųjų šalių vertybinių popierių emitentų naudojimosi tam tikros trečiosios šalies nacionaliniais apskaitos standartais ir tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais rengiant konsoliduotas finansines ataskaitas (OL L 340, 2008 12 19, p. 112, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2008/961/oj>).

- (3) 2023 m. kovo mėn. ir 2024 m. kovo mėn. TFAS fondas paskelbė TFAS apskaitos taksonomijos atnaujinimus. Todėl šie atnaujinimai turėtų būti perteikti Deleguotajame reglamente (ES) 2019/815;
- (4) Deleguotojo reglamento (ES) 2019/815 I, II ir VI priedai turėtų būti atnaujinti, kad būtų atsižvelgta į tuos atnaujinimus ir pateikta emitentams papildomų gairių dėl jų finansinių ataskaitų ženklavimo. Nors reikia atnaujinti tik tam tikras tų priedų dalis, tuos priedus būtina visiškai pakeisti, kad visų pirma suinteresuotieji subjektai geriau suprastų lenteles, kurios taikomos po 2023 ir 2024 m. atnaujinimų. Taip bus sudarytos palankesnės sąlygos įgyvendinti ženklavimo reikalavimus ir galutiniams naudotojams bus užtikrintas aukščiausias pagal TFAS parengtų elektroninių finansinių ataskaitų palyginamumo standartas Sąjungos ir pasauliniu lygmenimis. Taip pat turėtų būti atnaujinti III ir V priedai, kad būtų galima įtraukti naujausius „Inline XBRL“ specifikacijų pokyčius, susijusius su atskaitomybės paketais;
- (5) todėl Deleguotasis reglamentas (ES) 2019/815 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas;
- (6) siekiant emitentams suteikti pakankamai laiko veiksmingai įgyvendinti naujus reikalavimus, taip pat siekiant kuo labiau sumažinti reikalavimų laikymosi išlaidas, nauja taksonomija turėtų būti taikoma metinėms finansinėms ataskaitoms, apimančioms finansinių metų, prasidedančių 2025 m. sausio 1 d. ar vėliau, finansines ataskaitas. Tačiau emitentams turėtų būti leista taikyti naują taksonomiją finansiniams metams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau;
- (7) šis reglamentas grindžiamas Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijos (ESMA) Komisijai pateiktais techninių reguliavimo standartų projektais;
- (8) šis reglamentas yra techninis Deleguotojo reglamento (ES) 2019/815 atnaujinimas, kuriuo siekiama perteikti TFAS apskaitos taksonomijos atnaujinimus, pateiktus „Inline XBRL“ specifikacijose, ir pateikti papildomų gairių dėl pagal TFAS parengtų finansinių ataskaitų ženklavimo. Šiuo reglamentu nenustatoma nauja politikos kryptis ar esminis galiojančios politikos pakeitimas. Atvirų viešų konsultacijų dėl techninių reguliavimo standartų projektų, kuriais grindžiamas šis reglamentas, ESMA nerengė ir galimų susijusių sąnaudų ir naudos neanalizavo. Ji neprašė Vertybinių popierių ir rinkų suinteresuotųjų subjektų grupės, įsteigtos Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1095/2010⁵ 37 straipsniu, pateikti savo nuomonės, nes tai būtų buvę labai neproporcinga, atsižvelgiant į šio pakeitimo taikymo sritį ir poveikį,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Deleguotasis reglamentas (ES) 2019/815 iš dalies keičiamas taip:

- (1) I priedas pakeičiamas šio reglamento I priedo tekstu;
- (2) II priedas pakeičiamas šio reglamento II priedo tekstu;
- (3) III priedo 3 punktas pakeičiamas taip:

⁵ 2010 m. lapkričio 24 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1095/2010, kuriuo įsteigiama Europos priežiūros institucija (Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija) ir iš dalies keičiamas Sprendimas Nr. 716/2009/EB bei panaikinamas Komisijos sprendimas 2009/77/EB (OL L 331, 2010 12 15, p. 84, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj>).

„3. Emitentai pateikia „Inline XBRL“ tipo dokumentą ir savo XBRL papildomos taksonomijos failus kaip vieną atskaitomybės paketą pagal „Report Packages 1.0“ specifikaciją.“;

(4) V priedo f punktas pakeičiamas taip:

„f) laikomasi „XBRL 2.1“ ir „XBRL Dimensions 1.0“ specifikacijų, o patys failai yra supakuoti pagal atskaitomybės paketo specifikaciją, nustatytą III priede;“;

(5) VI priedas pakeičiamas šio reglamento III priedo tekstu.

2 straipsnis

Šis reglamentas įsigalioja dvidešimtą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

Deleguotasis reglamentas (ES) 2019/815 su pakeitimais, padarytais šiuo reglamentu, taikomas metinėms finansinėms ataskaitoms, apimančioms finansinių metų, prasidedančių 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau, finansines ataskaitas.

Tačiau Deleguotasis reglamentas (ES) 2019/815 su pakeitimais, padarytais šiuo reglamentu, gali būti taikomas metinėms finansinėms ataskaitoms, apimančioms finansinių metų, prasidedančių prieš 2025 m. sausio 1 d., finansines ataskaitas.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2024 09 26

Komisijos vardu
Pirmininkė
Ursula VON DER LEYEN