

Брюксел, 16 декември 2025 г.
(OR. en)

16936/25

EF 427
ECOFIN 1760

ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

От:	Генералния секретар на Европейската комисия, подписано от г-жа Martine DEPREZ, директор
До:	Г-жа Thérèse BLANCHET, генерален секретар на Съвета на Европейския съюз
№ док. Ком.:	C(2025) 8507 final
Относно:	ДЕЛЕГИРАН РЕГЛАМЕНТ (ЕС) .../... НА КОМИСИЯТА от 12.12.2025 година за изменение на регулаторните технически стандарти, установени в Делегиран регламент (ЕС) 2019/815, във връзка с обновлението на таксономията за единния електронен формат за отчитане от 2025 г.

Приложено се изпраща на делегациите документ C(2025) 8507 final.

Приложение: C(2025) 8507 final



Брюксел, 12.12.2025 г.
C(2025) 8507 final

ДЕЛЕГИРАН РЕГЛАМЕНТ (ЕС) .../... НА КОМИСИЯТА

от 12.12.2025 година

за изменение на регулаторните технически стандарти, установени в Делегиран регламент (ЕС) 2019/815, във връзка с обновлението на таксономията за единния електронен формат за отчитане от 2025 г.

(текст от значение за ЕИП)

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

1. КОНТЕКСТ НА ДЕЛЕГИРАНИЯ АКТ

През май 2019 г. Комисията публикува Делегиран регламент (ЕС) 2019/815, съдържащ регулаторни технически стандарти (РТС) за определянето на единния електронен формат за отчитане (европейския единен електронен формат – ЕЕЕФ). РТС за ЕЕЕФ бе разработен от Европейския орган за ценни книжа и пазари (ЕОЦКП) по силата на член 4, параграф 7 от Директива 2004/109/ЕО (Директивата за прозрачността), изменена с Директива 2013/50/ЕС. В този РТС се определя единният електронен формат за отчитане за изготвянето на годишните финансови отчети от издателите (емитентите) на ценни книжа, допуснати до търговия на регулираните пазари в ЕС, за финансовите години, започващи на 1 януари 2020 г. или след тази дата. Съгласно този РТС всички издатели, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар в ЕС, трябва от началото на 2020 финансова година да изготвят целите си годишни финансови отчети във формата на разширяемия език за маркиране на хипертекст (XHTML). Допълнителни разпоредби се прилагат, когато издателите включват в годишните си финансови отчети консолидираните финансови отчети, изготвени съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съюза по силата на Регламент (ЕО) № 1606/2002, или МСФО, които са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и които по силата на Решение 2008/961/ЕО на Комисията се смятат за еквивалентни на МСФО, приети от Съюза. Консолидираните финансови отчети по МСФО трябва да бъдат маркирани с помощта на разширяемия език за стопанска отчетност (iXBRL) и тази маркировка трябва да бъде включена в основния документ в XHTML чрез технологията Inline XBRL. Като допълнителна мярка за подпомагане на възстановяването от пандемията от COVID-19, член 4, параграф 7 от Директивата за прозрачността бе изменен с Регламент (ЕС) 2021/337, така че на държавите членки да се предостави възможността да разрешават на издателите в юрисдикцията си да съставят годишните си финансови отчети в ЕЕЕФ от 2021 финансова година (вместо от 2020 ф.г.), при условие че уведомят Комисията за намерението си с надлежна обосновка.

Основната таксономия, която трябва да се използва за маркирането на консолидираните финансови отчети по МСФО (таксономията за ЕЕЕФ), е определена в приложението към РТС в рамките на Делегиран регламент (ЕС) 2019/815. Таксономията за ЕЕЕФ – обновена за последен път чрез измененията по силата на Делегиран регламент (ЕС) 2022/2553 – е съставена въз основа на таксономията, разработена от Фондацията за МСФО, и се обновява периодично, за да отразява – наред с другите промени – издаването на нови МСФО или изменението на действащите МСФО, анализите на оповестяваните сведения, често отчитани в практиката, както и подобренията на общото съдържание или технологията на счетоводната таксономия по МСФО. Най-новата версия на счетоводната таксономия по МСФО към днешна дата – тази от 2025 г. – беше публикувана на 27 март 2025 г. Тя включва изискванията за представяне и оповестяване съгласно счетоводните стандарти МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти към 1 януари 2025 г., в т.ч. стандартите, които са издадени, но още не се прилагат задължително.

Настоящият РТС, който ЕОЦКП предаде на Комисията на 10 септември 2025 г., е предназначен за изменение на действащия РТС за ЕЕЕФ с цел отразяване на обновленията на счетоводната таксономия по МСФО от 2025 г. За целта с него се заменят: приложение I, което вече съдържа обновление на речника на термините, използвани в РТС; приложение II, което вече съдържа нови елементи в списъка на

счетоводните политики и списъка на пояснителните приложения в таблица 2, а за дружествата, които започват ранно прилагане на МСФО 18, има и нова таблица 2, съдържаща нови елементи за обхващане на съответните промени в списъка на счетоводните политики и пояснителните приложения за този нов стандарт; приложение VI, което вече съдържа обновената схема на основната таксономия, която трябва да се използва за маркиране на консолидираните финансови отчети по МСФО и която обхваща възможностите за представяне както по реда на МСС 1, така и по реда на МСФО 18. Освен това приложение III се изменя, за да отразява най-новите промени, свързани с техническите спецификации за извършване на потвърждения на документи с маркировка Inline XBRL и съответстващите им файлове на разширената таксономия на издателя.

Като цяло настоящото изменение е чисто техническо и е необходимо за съобразяване на електронното отчитане от страна на издателите с най-новите стандарти за отчитане, отразяващи и промените в МСФО, като по този начин издателите ще бъдат улеснени при изпълнението на изискванията за маркиране, съдържащи се в РТС за ЕЕЕФ.

В счетоводната таксономия по МСФО от 2025 г. основните обновления са свързани с новия МСФО 18 „Представяне и оповестяване във финансовите отчети“ и новия МСФО 19 „Дъщерни предприятия без задължение за публична отчетност: оповестяване“. МСФО 18 заменя МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и ще влезе в сила за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2027 година или след тази дата, като се разрешава и по-ранно прилагане. РТС за ЕЕЕФ включва елементи за маркиране, свързани както с действащия МСС 1, така и с МСФО 18, за да се улесни ранното прилагане за дружествата, които изберат тази възможност. По подобен начин МСФО 19 ще влезе в сила за годишните отчетни периоди, започващи на 1 януари 2027 година или след тази дата, като се разрешава и по-ранно прилагане, а необходимите промени на таксономията за ЕЕЕФ се отразяват върху РТС за ЕЕЕФ. Понастоящем процесът на одобряване на МСФО 18 и МСФО 19 от страна на ЕС е в ход и се очаква да завърши в началото на 2026 г. и съответно през втората половина на 2026 г. Въпреки че таксономията включва елементи, свързани с МСФО 18 и МСФО 19, издателите ще ги използват за маркиране на годишните финансови отчети едва когато МСФО 18 и МСФО 19 бъдат официално одобрени в ЕС и оповестяванията се правят по реда на тези стандарти.

За да се осигури достатъчно време за ефективното изпълнение на изискванията от страна на издателите, настоящото изменение на РТС за ЕЕЕФ ще се прилага най-късно за финансовите години, започващи на 1 януари 2026 г. или след тази дата, като ще се разрешава и ранно прилагане. Вследствие на това за годишните финансови отчети за финансовите години, започващи на 1 януари 2025 г. или след тази дата, на издателите ще бъде позволено да използват или таксономията за ЕЕЕФ от 2024 г. (сегашната версия на Регламента за ЕЕЕФ), или бъдещата таксономия за ЕЕЕФ от 2025 г., която се въвежда с настоящия РТС. От издателите не се очаква да използват елементите, свързани с ранното прилагане на стандартите, като МСФО 18 или МСФО 19, които още не са одобрени в ЕС. Тези елементи следва да бъдат прилагани чак когато бъде завършено одобряването на съответните стандарти. Освен това за издателите, регистрирани на фондовата борса като частни чуждестранни издатели в САЩ, е необходимо да се отбележи, че американската Комисия по ценните книжа и фондовите борси разрешава финансовите отчети да се изготвят и подават в съответствие или с най-новата, или с предшестващата таксономия по МСФО, т.е. финансовите отчети за 2025 г., подавани до Комисията по ценните книжа и фондовите борси, ще трябва да

бъдат изготвени в съответствие със счетоводната таксономия по МСФО от 2025 или 2024 г. или в съответствие с равносилна таксономия, но не и по-ранна версия.

2. КОНСУЛТАЦИИ ПРЕДИ ПРИЕМАНЕТО НА АКТА

С настоящото изменение на РТС за ЕЕЕФ се предвиждат чисто технически промени на действащия РТС за ЕЕЕФ и затова то не представлява нова политика или съществена промяна на съществуваща политика. По силата на член 10 от Регламент (ЕС) 1095/2010 (Регламента за ЕОЦКП) ЕОЦКП не е провел открита обществена консултация по проекта на РТС, нито е анализирал потенциалните разходи и ползи, свързани с него, защото тези консултации и анализи биха били несъразмерни спрямо обхвата и въздействието на настоящия РТС.

3. ПРАВНИ ЕЛЕМЕНТИ НА ДЕЛЕГИРАНИЯ АКТ

Настоящото изменение на РТС за ЕЕЕФ е съставено на основание член 4, параграф 7 от Директивата за прозрачността, изменена с Директива 2013/50/ЕС.

Делегираният акт съдържа чисто технически обновления на таксономията, която издателите, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулирани пазари в ЕС, са правно задължени да използват за маркиране на консолидираните финансови отчети по МСФО в рамките на годишните финансови отчети.

По-конкретно:

- (1) приложение I се заменя с текста в приложение I към настоящия регламент;
- (2) приложение II се заменя с текста в приложение II към настоящия регламент;
- (3) в приложение III се добавя точка 5:
„5. Издателите трябва да се уверят, че както документът във формат Inline XBRL, така и разширената таксономия на издателя са валидни по отношение на спецификацията „Изчисления 1.1“ (Calculations 1.1).“
- (4) в приложение V буква е) се заменя със следното:
„е) бъдат валидни съгласно спецификациите XBRL 2.1. и XBRL „Измерения 1.0“ (Dimensions 1.0) и „Изчисления 1.1“ (Calculations 1.1) и да бъдат събрани в набори съгласно спецификацията за отчетните набори, изложена в приложение III;“
- (5) приложение VI се заменя с текста в приложение III към настоящия регламент.

Това съответства на разпоредбите на Делегиран регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г., по силата на който неговите разпоредби следва да се обновяват периодично въз основа на проект на РТС, съставен от ЕОЦКП.

Настоящият делегиран акт съответства във всички съществени отношения на проекта на регулаторен технически стандарт, представен на Комисията от ЕОЦКП.

ДЕЛЕГИРАН РЕГЛАМЕНТ (ЕС) .../... НА КОМИСИЯТА

от 12.12.2025 година

за изменение на регулаторните технически стандарти, установени в Делегиран регламент (ЕС) 2019/815, във връзка с обновлението на таксономията за единния електронен формат за отчитане от 2025 г.

(текст от значение за ЕИП)

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 15 декември 2004 г. относно хармонизиране изискванията за прозрачност по отношение на информацията за издателите, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар, и за изменение на Директива 2001/34/ЕО¹, и по-специално член 4, параграф 7 от нея,

като има предвид, че:

- (1) С Делегиран регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията² се определя единният електронен формат за отчитане, който трябва да се използва за изготвянето на годишните финансови отчети от издателите, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар. Включените в тях консолидирани финансови отчети се изготвят или в съответствие с Международните счетоводни стандарти, наричани общо Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети по силата на Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета³, или в съответствие с МСФО, които са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и които въз основа на Решение 2008/961/ЕО на Комисията⁴ се смятат за еквивалентни на МСФО, приети по силата на Регламент (ЕО) № 1606/2002.
- (2) Основната таксономия, която трябва да се използва за единния електронен формат за отчитане, е съставена въз основа на счетоводната таксономия по МСФО и представлява неин разширен вариант. Фондацията за МСФО обновява счетоводната таксономия по МСФО ежегодно, за да отразява – наред с другите

¹ ОВ L 390, 31.12.2004 г., стр.38, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj>.

² Делегиран регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане (ОВ L 143, 29.5.2019 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/815/oj).

³ Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти (ОВ L 243, 11.9.2002 г., стр. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

⁴ Решение на Комисията от 12 декември 2008 г. за използване на националните счетоводни стандарти на някои трети държави и на Международните стандарти за финансово отчитане от емитенти на ценни книжа от трети държави при изготвянето на техните консолидирани финансови отчети (ОВ L 340, 19.12.2008 г., стр. 112, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2008/961/oj>).

промени – издаването на нови или измененията на действащите МСФО, анализите на оповестяваните сведения, обичайно отчитани в практиката, както и подобренията на общото съдържание или технологията на счетоводната таксономия по МСФО.

- (3) През март 2025 г. Фондацията за МСФО публикува обновленията на счетоводната таксономия по МСФО. Затова тези обновления се отразяват в Делегиран регламент (ЕС) 2019/815.
- (4) Въпреки че е необходимо обновление само на някои части от посочените приложения, те трябва да бъдат заменени изцяло, за да се повиши по-специално четивността на приложимите таблици от обновлението от 2025 г. за заинтересованите лица. Това ще улесни изпълнението на изискванията за маркирането и ще осигури най-висок стандарт на сравнимост на електронните финансови отчети, изготвяни в съответствие с МСФО на равнището на Съюза и световно равнище, за крайните ползватели. Приложения III и V също следва да бъдат обновени, така че в тях да се включат най-новите промени на спецификациите за Inline XBRL, отнасящи се до отчетните набори.
- (5) Ето защо Делегиран регламент (ЕС) 2019/815 следва да бъде съответно изменен.
- (6) За да се осигури достатъчно време за ефективно изпълнение на изискванията от страна на издателите и за да се минимизират разходите за спазване на тези изисквания, новата таксономия следва да се прилага по отношение на годишните финансови отчети, които съдържат финансови отчети за финансовите години, започващи на 1 януари 2026 г. или след тази дата. На издателите обаче следва да бъде разрешено да прилагат тези изменения по отношение на финансовите години, започващи на 1 януари 2025 г. или след тази дата.
- (7) Настоящият регламент е изготвен въз основа на проекта на регулаторен технически стандарт, предаден на Комисията от Европейския орган за ценни книжа и пазари (ЕОЦКП).
- (8) Настоящият регламент е техническо обновление и не представлява нова политика, нито съществена промяна на съществуваща политика. ЕОЦКП не е провел открита обществена консултация по проекта на регулаторни технически стандарти, въз основа на който е съставен настоящият регламент, и не е анализирал потенциалните разходи и ползи, свързани с него. Той не е търсил становището на Групата на участниците от сектора на ценните книжа и пазарите, създадена по силата на член 37 от Регламент (ЕС) № 1095/2010 на Европейския парламент и на Съвета⁵, защото това би било твърде несъразмерно спрямо обхвата и въздействието на настоящото изменение,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Делегиран регламент (ЕС) 2019/815 се изменя, както следва:

- (1) приложение I се заменя с текста в приложение I към настоящия регламент;

⁵ Регламент (ЕС) № 1095/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 г. за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски орган за ценни книжа и пазари), за изменение на Решение № 716/2009/ЕО и за отмяна на Решение 2009/77/ЕО на Комисията (ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 84, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj>).

- (2) приложение II се заменя с текста в приложение II към настоящия регламент;
- (3) в приложение III се добавя точка 5:
„5. Издателите трябва да се уверят, че както документът във формат Inline XBRL, така и разширената таксономия на издателя са валидни по отношение на спецификацията „Изчисления 1.1“ (Calculations 1.1).“;
- (4) в приложение V буква е) се заменя със следното:
„е) бъдат валидни съгласно спецификациите XBRL 2.1., XBRL „Измерения 1.0“ (Dimensions 1.0) и „Изчисления 1.1“ (Calculations 1.1) и да бъдат събрани в набори съгласно спецификацията за отчетните набори, изложена в приложение III;“;
- (5) приложение VI се заменя с текста в приложение III към настоящия регламент.

Член 2

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Делегиран регламент (ЕС) 2019/815 във версията си от [СП: моля да впишете датата на влизане на настоящия регламент в сила] се прилага по отношение на годишните финансови отчети, които съдържат финансови отчети за финансовите години, започващи на 1 януари 2026 г. или след тази дата.

Въпреки това Делегиран регламент (ЕС) 2019/815 във версията си от [СП: моля да впишете датата на влизане на настоящия регламент в сила] може да се прилага по отношение на годишните финансови отчети, които съдържат финансови отчети за финансовите години, започващи преди 1 януари 2026 г.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на 12.12.2025 година.

За Комисията
Председател
Ursula VON DER LEYEN