



Brüssel, 16. detsember 2025  
(OR. en)

16936/25

EF 427  
ECOFIN 1760

### SAATEMÄRKUSED

---

Saatja:	Euroopa Komisjoni peasekretär, allkirjastanud Martine DEPREZ, direktor
Saaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopa Liidu Nõukogu peasekretär
Komisjoni dok nr:	C(2025) 8507 final
Teema:	KOMISJONI DELEGEERITUD MÄÄRUS (EL) .../..., 12.12.2025, millega muudetakse delegeeritud määruses (EL) 2019/815 sätestatud regulatiivseid tehnilisi standardeid seoses ühtse elektroonilise aruandlusvormingu taksonoomia ajakohastamisega 2025. aastal

---

Käesolevaga edastatakse delegatsioonidele dokument C(2025) 8507 final.

Lisatud: C(2025) 8507 final



Brüssel, 12.12.2025  
C(2025) 8507 final

**KOMISJONI DELEGEERITUD MÄÄRUS (EL) .../...,**

**12.12.2025,**

**millega muudetakse delegeeritud määruses (EL) 2019/815 sätestatud regulatiivseid tehnilisi standardeid seoses ühtse elektroonilise aruandlusvormingu taksonoomia ajakohastamisega 2025. aastal**

(EMPs kohaldatav tekst)

## SELETUSKIRI

### 1. DELEGEERITUD ÕIGUSAKTI TAUST

2019. aasta mais avaldas komisjon delegeeritud määruse (EL) 2019/815, milles käsitletakse regulatiivseid tehnilisi standardeid, millega määratakse kindlaks ühtne elektrooniline aruandlusvorming (Euroopa ühtne elektrooniline aruandlusvorming – ESEF). Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA) töötas regulatiivse tehnilise standardi Euroopa ühtse elektroonilise aruandlusvormingu kohta välja direktiivi 2004/109/EÜ (läbipaistvusdirektiiv; muudetud direktiiviga 2013/50/EL) artikli 4 lõike 7 alusel. Selles regulatiivses tehnilises standardis on määratud kindlaks ühtne elektrooniline aruandlusvorming, mida ELi reguleeritud turgudel noteeritud väärtpaberite emitendid peavad kasutama 1. jaanuaril 2020 või pärast seda algavate majandusaastate aruannete koostamisel. Regulaatiivse tehnilise standardi kohaselt peavad kõik emitendid, kelle väärtpaberid on lubatud ELi reguleeritud turul kauplemisele, koostama alates 2020. majandusaastast oma majandusaasta aruanded tervikuna XHTML-vormingus (XHTML – eXtensible HyperText Markup Language). Kui emitendid lisavad oma majandusaasta aruannetesse konsolideeritud finantsaruanded, mis on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRSid), mille liit on vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002 vastu võtnud või mille Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu on avaldanud ja mis komisjoni otsuse 2008/961/EÜ kohaselt on liidus vastu võetud rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega samaväärsed, kehtivad lisanormid. IFRSi-kohased konsolideeritud finantsaruanded peavad olema märgistatud iXBRL-keelt (iXBRL – inline eXtensible Business Reporting Language) kasutades ning märgistused peavad olema integreeritud aluseks olevasse XHTML-dokumenti Inline XBRL-tehnoloogia abil. Täiendava meetmena, mis aitab COVID-19 pandeemiast taastuda, muudeti määrusega (EL) 2021/337 läbipaistvuse direktiivi artikli 4 lõiget 7, et anda liikmesriikidele võimalus lubada nende jurisdiktsiooni kuuluvatel emitentidel koostada aastaaruandeid ESEFis alates 2021. majandusaastast (2020. aasta asemel), tingimusel et sellest kavatsusest teavitatakse komisjoni ja see on nõuetekohaselt põhjendatud.

Põhitaksonoomia, mida tuleb IFRSi-kohaste konsolideeritud finantsaruannete märgistamisel kasutada (Euroopa ühtse elektroonilise aruandlusvormingu taksonoomia, edaspidi „ESEFi taksonoomia“), on määratud kindlaks delegeeritud määrusega (EL) 2019/815 kehtestatud regulatiivse tehnilise standardi lisas. ESEFi taksonoomia, mida on viimati ajakohastatud delegeeritud muutmismäärusega (EL) 2022/2553, põhineb IFRSi sihtasutuse välja töötatud taksonoomial ja seda ajakohastatakse korrapäraselt, et kajastada muu hulgas uute IFRSide avaldamist või olemasolevate IFRSide muutmist, praktikas tavaliselt avalikustatavate andmete analüüsi ning IFRSi raamatupidamistaksonoomia üldise sisu või tehnoloogia parandusi. Praeguse seisuga kõige uuem IFRSi raamatupidamistaksonoomia versioon – IFRSi 2025. aasta raamatupidamistaksonoomia – on avaldatud 27. märtsil 2025. See hõlmab esitusviisi ja avalikustamise nõudeid, mida sisaldavad 1. jaanuaril 2025 Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu avaldatud IFRSi raamatupidamisstandardid, sealhulgas need, mis on välja antud, kuid mida kohustuslikus korras veel ei kohaldata.

Selle regulatiivse tehnilise standardi esitas ESMA Euroopa Komisjonile 10. septembril 2025, et muuta ESEFi suhtes kehtivat regulatiivset tehnilist standardit, kajastades IFRSi raamatupidamistaksonoomia 2025. aasta ajakohastatud versioone. Selleks asendatakse I lisa, mis sisaldab nüüd regulatiivsetes tehnilistes standardites kasutatud mõistete ajakohastatud sõnastikku, II lisa, mis sisaldab nüüd tabelis 2 esitatud arvestusmeetodite ja märkuste loetelu uusi elemente, kusjuures äriühingute jaoks, kes hakkavad standardit IFRS 18 varajases faasis kasutama, sisaldab uus tabel 2 uusi elemente, millega kajastatakse uue standardiga arvestusmeetodite ja märkuste loetelus tehtud muudatusi, ja VI lisa, mis sisaldab nüüd

ajakohastatud põhitaksonoomiaskeemi, mida kasutatakse IFRSi kohaselt konsolideeritud finantsaruannete märgistamiseks ja mis ühildub nii standardi IFRS 18 kui ka standardi IAS 1 esitusvalikutega. Lisaks muudetakse III lisa, et võtta arvesse Inline XBRL-põhidokumentide ja emitendi vastavate laiendtaksonoomiafailide valideerimist käsitlevate tehniliste kirjelduste viimase aja arengut.

Üldiselt on see muudatus puhtalt tehnilist laadi ja seda on vaja selleks, et viia emitentide elektrooniline aruandlus kooskõlla uusimate aruandlusstandarditega, mis kajastab ka IFRSi arengut ja hõlbustab seega emitentidel rakendada ESEFi käsitlevas regulatiivses tehnilises standardis sisalduvaid märgistusnõudeid.

IFRSi 2025. aasta raamatupidamistaksonoomias on peamised uuendused seotud uue standardiga IFRS 18 „Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes“ ja standardiga IFRS 19 „Avaliku aruandekohustusest tüürettevõtjad: avalikustatav teave“. Standardiga IFRS 18 asendatakse standard IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja seda kohaldatakse 1. jaanuaril 2027 või pärast seda algava aruandeaasta suhtes, kuid lubatud on ka varasem kohaldamine. ESEFi regulatiivne tehniline standard sisaldab nii praeguse IAS 1 kui ka IFRS 18ga seotud märgistuselemente, et hõlbustada äriühingutel, kes selle valivad, seda varakult rakendada. Samamoodi kohaldatakse IFRS 19 1. jaanuaril 2027 või pärast seda algava aruandeaasta suhtes, kuid lubatud on ka varasem kohaldamine, ning ESEFi taksonoomia vajalikke muudatusi kajastatakse ESEFi regulatiivses tehnilises standardis. ELis on käimas nii IFRS 18 kui ka IFRS 19 kinnitamismenetlus, mis peaksid lõpule jõudma vastavalt 2026. aasta alguses ja 2026. aasta teises pooles. Kuigi taksonoomia sisaldab IFRS 18 ja IFRS 19ga seotud elemente, kasutavad emitendid neid majandusaasta aruannete märgistamiseks alles siis, kui IFRS 18 ja IFRS 19 on ELis ametlikult kinnitatud ning teabe avalikustamine toimub kooskõlas nende standarditega.

Et anda emitentidele nõuete tulemuslikuks rakendamiseks piisavalt aega, kohaldatakse ESEFi taksonoomiat käsitleva regulatiivse tehnilise standardi muudatust hiljemalt 1. jaanuaril 2026 või pärast seda algavate majandusaastate puhul, võimaldades varajast rakendamist. Sellest tulenevalt lubatakse emitentidel 1. jaanuaril 2025 või pärast seda algavate majandusaastate finantsaruannete puhul kasutada kas 2024. aasta ESEFi taksonoomiat (ESEFi määruse praegune versioon) või käesoleva regulatiivse tehnilise standardiga kehtestatavat 2025. aasta ESEFi taksonoomiat. Emitentidelt ei eeldata, et nad kasutaksid ELis seni kinnitamata standardite, nagu standardite IFRS 18 või IFRS 19 varajase rakendamisega seotud elemente. Neid elemente tuleks kasutada alles pärast seda, kui vastavate standardite kinnitamine on lõpule viidud. Lisaks tuleb nende emitentide puhul, kes on noteeritud ka välismaiste eraemitentidena USAs, märkida, et USA Väärtpaberite ja Börsitehingute Komisjon (SEC) lubab koostada ja esitada finantsaruandeid kooskõlas viimase või eelviimase IFRSi taksonoomiaga, st USA SECile esitatavad 2025. aasta finantsaruanded tuleb koostada IFRSi raamatupidamistaksonoomia 2025. või 2024. aasta versiooni kohaselt või nendega samaväärsel alusel, kuid mitte varasema versiooni kohaselt.

## **2. ÕIGUSAKTI VASTUVÕTMISELE EELNENUD KONSULTEERIMINE**

ESEFi taksonoomiat käsitleva regulatiivse tehnilise standardi muudatusega nähakse ette üksnes tehnilised muudatused ESEFi käsitlevas olemasolevas regulatiivses tehnilises standardis ning seega ei ole tegemist uue poliitikaga ega kehtiva poliitika olulise muutmisega. Kooskõlas määruse (EL) 1095/2010 (ESMA määrus) artikliga 10 ei korraldanud ESMA avalikke konsultatsioone regulatiivse tehnilise standardi eelnõu kohta ega analüüsinud võimalikke seonduvaid kulusid ja kasu, sest sellised konsultatsioonid ja analüüsid oleksid

olnud käesoleva regulatiivse tehnilise standardi ulatust ja mõju arvestades ebaproportsionaalsed.

### **3. DELEGEERITUD ÕIGUSAKTI ÕIGUSLIK KÜLG**

Käesolevad ESEFi käsitleva regulatiivse tehnilise standardi muudatused põhinevad läbipaistvusdirektiivi (muudetud direktiiviga 2013/50/EL) artikli 4 lõikel 7.

Käesolev delegeeritud õigusakt sisaldab sellise taksonoomia puhtalt tehnilisi ajakohastusi, mida emitendid, kelle väärtpaberid on lubatud ELi reguleeritud turgudel kauplemisele, on juriidiliselt kohustatud kasutama majandusaasta aruannetes sisalduvate IFRSi-kohaste konsolideeritud finantsaruannete märgistamisel.

Täpsemalt:

- (1) I lisa asendatakse käesoleva määruse I lisa esitatud tekstiga;
- (2) II lisa asendatakse käesoleva määruse II lisa esitatud tekstiga;
- (3) III lissasse lisatakse punkt 5:  
„5. Emitendid tagavad, et nii Inline XBRL-põhidokument kui ka nende laiendtaksonoomia on Calculations 1.1 tehnilise kirjelduse seisukohast kehtivad“;
- (4) V lisa punkt f asendatakse järgmisega:  
„f) failid peavad vastama XBRL 2.1, XBRL Dimensions 1.0 ja Calculations 1.1 tehnilisele kirjeldusele ja olema pakitud vastavalt aruandepaketi tehnilisele kirjeldusele, nagu on ette nähtud III lisa“;
- (5) VI lisa asendatakse käesoleva määruse III lisa esitatud tekstiga.

See on kooskõlas komisjoni 17. detsembri 2018. aasta delegeeritud määrusega (EL) 2019/815, mille kohaselt tuleks selle sätteid ESMA koostatud regulatiivse tehnilise standardi eelnõu põhjal perioodiliselt ajakohastada.

Käesolev delegeeritud õigusakt vastab kõigis olulistest aspektidest ESMA poolt komisjonile esitatud regulatiivse tehnilise standardi eelnõule.

## KOMISJONI DELEGEERITUD MÄÄRUS (EL) .../...,

12.12.2025,

### millega muudetakse delegeeritud määruses (EL) 2019/815 sätestatud regulatiivseid tehnilisi standardeid seoses ühtse elektroonilise aruandlusvormingu taksonoomia ajakohastamisega 2025. aastal

(EMPs kohaldatav tekst)

EUROOPA KOMISJON,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 15. detsembri 2004. aasta direktiivi 2004/109/EÜ läbipaistvuse nõuete ühtlustamise kohta teabele, mis kuulub avaldamisele emitentide kohta, kelle väärtpaberid on lubatud reguleeritud turul kauplemisele, ning millega muudetakse direktiivi 2001/34/EÜ,<sup>1</sup> eriti selle artikli 4 lõiget 7,

ning arvestades järgmist:

- (1) Komisjoni delegeeritud määruses (EL) 2019/815<sup>2</sup> on sätestatud ühtne elektrooniline aruandlusvorming, mida emitendid, kelle väärtpaberid on lubatud reguleeritud turul kauplemisele, peavad oma majandusaasta aruannete koostamisel kasutama. Nendes sisalduvad konsolideeritud finantsaruanded koostatakse kas vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EÜ) nr 1606/2002<sup>3</sup> kohaselt vastu võetud rahvusvahelistele raamatupidamisstandarditele ehk rahvusvahelistele finantsaruandlusstandarditele (IFRS) või Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu (IASB) avaldatud IFRSidele, mida komisjoni otsuse 2008/961/EÜ<sup>4</sup> alusel käsitatakse määruse (EÜ) nr 1606/2002 kohaselt vastu võetud IFRSidega samaväärsetena.
- (2) Ühtse elektroonilise aruandlusvormingu puhul kasutatav põhitaksonoomia tugineb IFRSi raamatupidamistaksonoomiale ja on selle laiendus. IFRSi sihtasutus ajakohastab IFRSi raamatupidamistaksonoomiat igal aastal, et kajastada muu hulgas uute IFRSide avaldamist või olemasolevate IFRSide muutmist, praktikas tavaliselt avalikustatavate andmete analüüsi või IFRSi raamatupidamistaksonoomia üldise sisu või tehnoloogia parandusi.

<sup>1</sup> ELT L 390, 31.12.2004, lk 38, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj>.

<sup>2</sup> Komisjoni 17. detsembri 2018. aasta delegeeritud määrus (EL) 2019/815, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2004/109/EÜ seoses regulatiivsete tehniliste standarditega, millega määratakse kindlaks ühtne elektrooniline aruandlusvorming (ELT L 143, 29.5.2019, lk 1, ELI: [http://data.europa.eu/eli/reg\\_del/2019/815/oj](http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/815/oj)).

<sup>3</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. juuli 2002. aasta määrus (EÜ) nr 1606/2002 rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite kohaldamise kohta (EÜT L 243, 11.9.2002, lk 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

<sup>4</sup> Komisjoni 12. detsembri 2008. aasta otsus teatavate kolmanda riigi raamatupidamisstandardite ja rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite kasutamise kohta konsolideeritud raamatupidamisaruannete koostamisel kolmandate riikide väärtpaberiemitentide poolt (ELT L 340, 19.12.2008, lk 112, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2008/961/oj>).

- (3) 2025. aasta märtsis avaldas IFRSi sihtasutus IFRSi raamatupidamistaksonoomia ajakohastatud versioonid. Ajakohastatud versioone kajastatakse delegeeritud määruses (EL) 2019/815.
- (4) Kuigi ajakohastada tuleb ainult lisade teatavaid osasid, on vaja need lisad tervikuna asendada, et parandada eelkõige 2025. aasta ajakohastatud versiooni kohaldatavate tabelite loetavust sidusrühmade jaoks. See hõlbustab lõppkasutajatel märgistamisnõuete rakendamist ja rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite kohaselt liidu ja ülemaailmsel tasandil koostatud elektrooniliste finantsaruannete parimal viisil võrdlemist. Samuti tuleks ajakohastada III ja V lisa, et võtta arvesse uusimaid arengusuundi Inline XBRL tehnilistes kirjeldustes seoses aruandluspakettidega.
- (5) Seepärast tuleks delegeeritud määrust (EL) 2019/815 vastavalt muuta.
- (6) Selleks et anda emitentidele uute nõuete tulemuslikuks rakendamiseks piisavalt aega ja minimeerida nõuete täitmisega seotud kulusid, tuleks uut taksonoomiat kohaldada majandusaasta aruannete suhtes, mis sisaldavad 1. jaanuaril 2026 või pärast seda algava majandusaasta finantsaruannet. Emitentidel peaks siiski olema lubatud rakendada muudatusi juba 1. jaanuaril 2025 või pärast seda algava majandusaasta puhul.
- (7) Käesolev määrus põhineb Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve (ESMA) poolt komisjonile esitatud regulatiivsete tehniliste standardite eelnõul.
- (8) Käesolev määrus seisneb tehnilises ajakohastamises ning selle puhul ei ole tegemist uue poliitika ega kehtiva poliitika olulise muutmisega. ESMA ei korraldanud käesoleva määruse aluseks olevate regulatiivsete tehniliste standardite eelnõu kohta avatud avalikke konsultatsioone ega analüüsinud võimalikku asjaomast kulu ja tulu. ESMA ei ole küsinud nõu Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 1095/2010<sup>5</sup> artikli 37 kohaselt loodud väärtpaberituru sidusrühmade kogult, sest see oleks olnud asjaomase muudatuse ulatuse ja mõjuga võrreldes äärmiselt ebaproportsionaalne,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

#### *Artikkel 1*

Delegeeritud määrust (EL) 2019/815 muudetakse järgmiselt:

- (1) I lisa asendatakse käesoleva määruse I lisa esitatud tekstiga;
- (2) II lisa asendatakse käesoleva määruse II lisa esitatud tekstiga;
- (3) III lissasse lisatakse punkt 5:  
„5. Emitendid tagavad, et nii Inline XBRL-põhidokument kui ka nende laiendtaksonoomia on Calculations 1.1 tehnilise kirjelduse seisukohast kehtivad,“;
- (4) V lisa punkt f asendatakse järgmisega:

---

<sup>5</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 24. novembri 2010. aasta määrus (EL) nr 1095/2010, millega asutatakse Euroopa Järelevalveasutus (Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve), muudetakse otsust nr 716/2009/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks komisjoni otsus 2009/77/EÜ (ELT L 331, 15.12.2010, lk 84, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj>).

„f) failid peavad olema XBRL 2.1 tehnilise kirjelduse, XBRL Dimensions 1.0 tehnilise kirjelduse ja Calculation 1.1 tehnilise kirjelduse seisukohast kehtivad ning olema pakitud vastavalt aruandepaketi tehnilisele kirjeldusele, nagu on ette nähtud III lisas;“;

(5) VI lisa asendatakse käesoleva määruse III lisas esitatud tekstiga.

#### *Artikkel 2*

Käesolev määrus jõustub kahekümnendal päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Delegeeritud määrust (EL) 2019/815 [OP: the date of entry into force of this Regulation] versioonis kohaldatakse majandusaasta aruannete suhtes, mis sisaldavad 1. jaanuaril 2026 või pärast seda algava majandusaasta finantsaruannet.

Delegeeritud määrust (EL) 2019/815 [OP: the date of entry into force of this Regulation] versioonis võib siiski kohaldada ka majandusaasta aruannete suhtes, mis sisaldavad enne 1. jaanuari 2026 algava majandusaasta finantsaruannet.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

Brüssel, 12.12.2025

*Komisjoni nimel*  
*president*  
*Ursula VON DER LEYEN*