



Brüsszel, 2025. december 16.
(OR. en)

16936/25

EF 427
ECOFIN 1760

FEDŐLAP

Küldi:	az Európai Bizottság főtitkára részéről Martine DEPREZ igazgató
Címzett:	Thérèse BLANCHET, az Európai Unió Tanácsának főtitkára
Biz. dok. sz.:	C(2025) 8507 final
Tárgy:	A BIZOTTSÁG (EU) .../... FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE (2025.12.12.) az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendeletben meghatározott szabályozástechnikai standardoknak az egységes elektronikus beszámolási formátum taxonómiájának 2025. évi aktualizálása tekintetében történő módosításáról

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a következő dokumentumot: C(2025) 8507 final.

Melléklet: C(2025) 8507 final



Brüsszel, 2025.12.12.
C(2025) 8507 final

A BIZOTTSÁG (EU) .../... FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE

(2025.12.12.)

az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendeletben meghatározott szabályozástechnikai standardoknak az egységes elektronikus beszámolási formátum taxonómiájának 2025. évi aktualizálása tekintetében történő módosításáról

(EGT-vonatkozású szöveg)

INDOKOLÁS

1. A FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ JOGI AKTUS HÁTTERE

A Bizottság 2019 májusában közzétette az egységes elektronikus beszámolási formátumot (ESEF) meghatározó szabályozástechnikai standardokról szóló (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendeletet. Az ESEF-re vonatkozó szabályozástechnikai standardot a 2013/50/EU irányelvvel módosított 2004/109/EK irányelv (az átláthatósági irányelv) 4. cikkének (7) bekezdése alapján az Európai Értékpapírpiazi Hatóság (ESMA) dolgozta ki. Ez a szabályozástechnikai standard meghatározza az uniós szabályozott piacokon jegyzett értékpapírok kibocsátói által a 2020. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozó éves pénzügyi beszámolók elkészítéséhez használandó egységes elektronikus beszámolási formátumot. A standard értelmében a 2020. pénzügyi évtől minden olyan kibocsátónak, amelynek értékpapírjait uniós szabályozott piacra bevezették, az XHTML (eXtensible HyperText Markup Language) kiterjeszthető hiperszöveges jelölőnyelv használatával kell elkészítenie teljes éves pénzügyi beszámolóját. További szabályok alkalmazandók abban az esetben, ha a kibocsátók éves pénzügyi beszámolóiban szereplő összevont pénzügyi beszámolók az Unió által az 1606/2002/EK rendelet alapján elfogadott nemzetközi pénzügyi beszámolási standardoknak (IFRS) vagy a Nemzetközi Számviteli Standard Testület által kibocsátott – és a 2008/961/EK bizottsági határozat értelmében az Unió által elfogadottakkal egyenértékűnek minősülő – IFRS standardoknak megfelelően készülnek. Az IFRS szerinti konszolidált pénzügyi kimutatások jelölésére az iXBRL (inline eXtensible Business Reporting Language) bővíthető üzletbeszámoló-nyelvet kell használni, és a jelöléseket az Inline XBRL-technológiával kell beágyazni az alapul szolgáló XHTML-dokumentumba. A Covid19-világjárvány utáni helyreállítás kiegészítő intézkedéseként az (EU) 2021/337 rendelet módosította az átláthatósági irányelv 4. cikkének (7) bekezdését annak érdekében, hogy a tagállamok engedélyezhessék a joghatóságuk alá tartozó kibocsátók számára, hogy éves pénzügyi beszámolóikat 2020 helyett a 2021-es pénzügyi évtől kezdődően készítsék az egységes elektronikus beszámolási formátumban, amennyiben erre irányuló szándékukat bejelentik és kellően megindokolják a Bizottságnak.

Az IFRS szerinti konszolidált pénzügyi kimutatások jelöléséhez használt alaptaxonómiát (az ESEF-taxonómiát) az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendelet szerinti szabályozástechnikai standard melléklete határozza meg. Az ESEF-taxonómia – amelyet legutóbb az (EU) 2022/2553 felhatalmazáson alapuló rendelet aktualizált – az IFRS Alapítvány által kidolgozott taxonómián alapul, és rendszeresen aktualizálásra kerül annak érdekében, hogy az – az egyéb fejlemények mellett – figyelembe vegye az új IFRS standardok kibocsátását és a meglévő IFRS standardok módosításait, a gyakorlatban sokszor a beszámolók részét képező közzétételek elemzését, valamint az IFRS Számviteli Taxonómia általános tartalmának vagy technológiájának fejlesztését. Az IFRS Számviteli Taxonómia legaktuálisabb változatát – a 2025. évi IFRS Számviteli Taxonómiát – 2025. március 27-én tették közzé. Ez a Nemzetközi Számviteli Standard Testület által 2025. január 1-jéig kibocsátott IFRS számviteli standardok – köztük a kibocsátott, de kötelezően még nem alkalmazandó standardok – bemutatási és közzétételi követelményeit tartalmazza.

Az ESMA által 2025. szeptember 10-én az Európai Bizottságnak benyújtott e szabályozástechnikai standard úgy módosítja az ESEF-re vonatkozó meglévő szabályozástechnikai standardot, hogy az az IFRS Számviteli Taxonómia 2025. évi aktualizálásait is magában foglalja. A módosítást követően az I. melléklet már a szabályozástechnikai standardban használt kifejezések aktualizált glosszáriumát tartalmazza; a II. melléklet pedig már magában foglalja a 2. táblázatban felsorolt számviteli politikák és megjegyzések új elemeit is, és tartalmaz egy új 2. táblázatot, amely az IFRS 18-at korán

alkalmazó vállalatok tekintetében új elemeket tartalmaz a felsorolt számviteli politikákban és az ezen új standardra vonatkozó megjegyzésekben bekövetkező megfelelő változások megjelenítése érdekében; a VI. melléklet pedig már tartalmazza az IFRS szerinti konszolidált pénzügyi kimutatások jelöléséhez használandó aktualizált alaptaxonómiai sémát, amely mind az IFRS 18, mind az IAS 1 bemutatási opciókat támogatja. Emellett a III. melléklet módosul annak érdekében, hogy magában foglalja az Inline XBRL példánydokumentumok, valamint a kibocsátók kapcsolódó bővítő taxonómiaállományai validációjára vonatkozó technikai előírásokkal kapcsolatos közelmúltbeli fejleményeket.

Összességében ez a módosítás pusztán technikai jellegű, és ahhoz szükséges, hogy a kibocsátók elektronikus beszámolóit összhangban legyenek az aktuális – az IFRS-ek fejlődését is tükröző – beszámolási standardokkal, megkönnyítve ezáltal, hogy a kibocsátók teljesítsék az ESEF-re vonatkozó szabályozástechnikai standardban előírt jelölési követelményeket.

A 2025. évi IFRS Számviteli Taxonómiában a főbb aktualizálások az új IFRS 18 Pénzügyi kimutatásokban történő bemutatás és közzététel standardra és az IFRS 19 Nyilvános elszámoltathatóság nélküli leányvállalatok: közzétételek standardra vonatkoznak. Az IFRS 18 standard az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standard helyébe lép, és a 2027. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakok tekintetében hatályos, de a korábbi alkalmazás is megengedett. Az ESEF-re vonatkozó szabályozástechnikai standard egyaránt tartalmaz a jelenlegi IAS 1 standardhoz és az IFRS 18 standardhoz kapcsolódó címkézési elemeket egyaránt tartalmaz, hogy megkönnyítse a standardok alkalmazását az azokat választó vállalatok számára. Hasonlóképpen, az IFRS 19 standard a 2027. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakok tekintetében hatályos, de a korábbi alkalmazás is megengedett. Emellett az ESEF-taxonómia szükséges módosításai tükröződnek az ESEF-re vonatkozó szabályozástechnikai standardban. Folyamatban van mind az IFRS 18, mind az IFRS 19 standard uniós jóváhagyási folyamata, és várhatóan 2026 elején, illetve 2026 második felében fejeződik be. Bár a taxonómia tartalmaz az IFRS 18 és az IFRS 19 standardhoz kapcsolódó elemeket, a kibocsátók ezeket csak akkor használják az éves pénzügyi beszámolók jelölésére, ha az IFRS 18 és az IFRS 19 standardot hivatalosan jóváhagyták az EU-ban, és a közzétételekre e standardokkal összhangban kerül sor.

Az ESEF-re vonatkozó szabályozástechnikai standard e módosítása legkésőbb a 2026. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évek tekintetében alkalmazandó, ami elegendő időt biztosít a kibocsátóknak a követelmények hatékony végrehajtásához, de a korábbi alkalmazás is megengedett. Következésképpen a 2025. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások éves pénzügyi beszámolóit tekintetében a kibocsátók vagy a 2024. évi ESEF-taxonómiát (az ESEF-rendelet aktuális változatát) vagy az e szabályozástechnikai standarddal bevezetett következő, 2025. évi ESEF-taxonómiát használhatják. A kibocsátóktól nem várható el, hogy a standardok – például az IFRS 18 vagy az IFRS 19 standard – korai alkalmazásával kapcsolatos olyan elemeket használjanak, amelyeket még nem hagytak jóvá az EU-ban. Ezek az elemek csak a kapcsolódó standardok jóváhagyásának véglegesítését követően alkalmazhatók. Azon kibocsátók esetében továbbá, amelyeket külföldi magánkibocsátóként az USA-ban is bejegyeztek, érdemes megemlíteni, hogy az Egyesült Államok Értékpapír- és Tőzsdebizottsága (SEC) a pénzügyi kimutatások elkészítését és benyújtását a legújabb vagy a második legújabb IFRS-taxonómiával összhangban engedélyezi, vagyis a SEC-hez benyújtandó 2025. évi pénzügyi kimutatásokat a 2025-ös vagy a 2024-es IFRS Számviteli Taxonómiák szerint kell elkészíteni, vagy azokkal egyenértékűnek kell lenniük, a korábbi változatok azonban nem használhatók.

2. AZ AKTUS ELFOGADÁSÁT MEGELŐZŐ KONZULTÁCIÓK

Az ESEF-re vonatkozó szabályozástechnikai standard e módosítása a meglévő standardot pusztán technikai jelleggel módosítja, és így nem minősül új szakpolitikának vagy meglévő szakpolitika lényeges módosításának. Az 1095/2010/EU rendelet (ESMA-rendelet) 10. cikkével összhangban az ESMA nem folytatott nyilvános konzultációt a szabályozástechnikai standard tervezetéről, és nem elemezte a kapcsolódó potenciális költségeket és hasznokat, mivel az ilyen konzultációk és elemzések aránytalanok lettek volna e szabályozástechnikai standard alkalmazási köréhez és hatásához képest.

3. A FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ JOGI AKTUS JOGI ELEMEI

Az ESEF-re vonatkozó szabályozástechnikai standard e módosítása a 2013/50/EU irányelvvel módosított átláthatósági irányelv 4. cikkének (7) bekezdésén alapul.

Ez a felhatalmazáson alapuló jogi aktus tisztán technikai jelleggel aktualizálja a taxonómiát, amelyet a jog előírása szerint azon kibocsátóknak kell felhasználniuk az éves pénzügyi beszámolóikban szereplő, IFRS szerinti konszolidált pénzügyi kimutatások jelölésére, amelyeknek értékpapírjait az uniós szabályozott piacokra bevezették.

Konkrétan:

1. Az I. melléklet helyébe e rendelet I. mellékletének szövege lép;
2. A II. melléklet helyébe e rendelet II. mellékletének szövege lép;
3. A III. melléklet a következő 5. bejegyzéssel egészül ki:
„5. A kibocsátók gondoskodnak arról, hogy mind az Inline XBRL példánydokumentum, mind a bővítő taxonómiájuk az 1.1. számítási specifikáció tekintetében érvényes legyen.”
4. Az V. melléklet f) pontja helyébe a következő szöveg lép:
„f) az XBRL 2.1., az XBRL Dimensions 1.0, valamint az 1.1. számítási specifikáció tekintetében érvényesek, továbbá a III. mellékletben meghatározott beszámolócsomag-specifikációnak megfelelően csomagolt formátumban állnak rendelkezésre;”.
5. A VI. melléklet helyébe e rendelet III. mellékletének szövege lép.

Ez összhangban van a 2018. december 17-i (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelettel, amely kimondja, hogy rendelkezéseit az ESMA által készített szabályozástechnikai standardtervezetek alapján rendszeresen aktualizálni kell.

Ez a felhatalmazáson alapuló jogi aktus minden lényeges szempontból megfelel az ESMA által a Bizottsághoz benyújtott szabályozástechnikai standardtervezetnek.

A BIZOTTSÁG (EU) .../... FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE

(2025.12.12.)

az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendeletben meghatározott szabályozástechnikai standardoknak az egységes elektronikus beszámolási formátum taxonómiájának 2025. évi aktualizálása tekintetében történő módosításáról

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a szabályozott piacra bevezetett értékpapírok kibocsátóival kapcsolatos információkra vonatkozó átláthatósági követelmények harmonizációjáról és a 2001/34/EK irányelv módosításáról szóló, 2004. december 15-i 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvre¹ és különösen annak 4. cikke (7) bekezdésére,

mivel:

- (1) Az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet² meghatározza a szabályozott piacra bevezetett értékpapírok kibocsátói által az éves pénzügyi beszámolóik elkészítéséhez használandó egységes elektronikus beszámolási formátumot. Az éves pénzügyi beszámolóban szereplő összevont pénzügyi beszámolók vagy az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet³ alapján elfogadott nemzetközi számviteli standardoknak – általános elnevezésükön nemzetközi pénzügyi beszámolási standardoknak (IFRS) – vagy a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által kibocsátott és a 2008/961/EK bizottsági határozat⁴ értelmében az 1606/2002/EK rendelet alapján elfogadottakkal egyenértékűnek minősülő IFRS standardoknak megfelelően készülnek.
- (2) Az egységes elektronikus beszámolási formátumban használandó alaptaxonómia az IFRS Számviteli Taxonómián alapul, és annak bővítése. Az IFRS Alapítvány évente aktualizálja az IFRS Számviteli Taxonómiát, hogy az – az egyéb fejlemények mellett – figyelembe vegye az új IFRS-ek kibocsátását, a meglévő IFRS-ek módosításait, a gyakorlatban sokszor a beszámolók részét képező közzétételek elemzését vagy az IFRS Számviteli Taxonómia általános tartalmának vagy technológiájának fejlesztését.

¹ HL L 390., 2004.12.31., 38. o., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj>.

² A Bizottság (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendelete (2018. december 17.) a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az egységes elektronikus beszámolási formátumot meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 143., 2019.5.29., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/815/oj).

³ Az Európai Parlament és a Tanács 1606/2002/EK rendelete (2002. július 19.) a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról (HL L 243., 2002.9.11., 1. o., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

⁴ A Bizottság határozata (2008. december 12.) egyes harmadik országok nemzeti számviteli standardjainak és egyes nemzetközi pénzügyi beszámolási standardoknak harmadik országbeli értékpapír-kibocsátók által a konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítésére való alkalmazásáról (HL L 340., 2008.12.19., 112. o., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2008/961/oj>).

- (3) Az IFRS Alapítvány 2025 márciusában közzétette az IFRS Számviteli Taxonómia aktualizálásait. Ezeket az aktualizálásokat ezért az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendeletnek is tükröznie kell.
- (4) Bár e mellékleteknek csak egyes részeit kell aktualizálni, e mellékleteket teljes egészükben fel kell váltani új mellékletekkel, különösen azért, hogy javuljon a 2025. évi aktualizálás alkalmazandó táblázatainak olvashatósága az érdekelt felek számára. Ez megkönnyíti a címkézésre vonatkozó követelmények végrehajtását, továbbá az IFRS standardoknak megfelelően elkészített elektronikus pénzügyi kimutatások uniós és globális szintű, lehető legnagyobb mértékű összehasonlíthatóságát a végfelhasználók számára. Szintén aktualizálni kell a III. és az V. mellékletet, hogy tükrözzék a beszámolócsomagokra vonatkozó Inline XBRL-specifikációk legújabb fejleményeit.
- (5) Az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendeletet ezért ennek megfelelően módosítani kell.
- (6) Annak érdekében, hogy a kibocsátók elegendő időt kapjanak az új követelmények hatékony végrehajtására, és a megfelelési költségek a lehető legkisebbek legyenek, az új taxonómiát a 2026. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozó pénzügyi kimutatásokat tartalmazó éves pénzügyi beszámolók tekintetében kell alkalmazni. Célszerű lehetővé tenni azonban, hogy a kibocsátók ezeket a módosításokat a 2025. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre is alkalmazzák.
- (7) Ez a rendelet az Európai Értékpapírpiazi Hatóság (ESMA) által a Bizottsághoz benyújtott szabályozástechnikai standardtervezeten alapul.
- (8) E rendelet technikai jellegű aktualizálásokat tartalmaz, ezért nem minősül új szakpolitikának vagy meglévő szakpolitika lényeges módosításának. Az ESMA nem tartott nyilvános konzultációt az e rendelet alapját képező szabályozástechnikai standardtervezetekről, és nem elemezte az esetleges kapcsolódó költségeket és hasznot sem. Nem kérte ki az 1095/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁵ 37. cikke alapján létrehozott Értékpapírpiazi Érdekképviselői Csoport tanácsát, mivel ez rendkívül aránytalan lett volna e módosítás alkalmazási köréhez és hatásához képest,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Az (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendelet a következőképpen módosul:

1. Az I. melléklet helyébe e rendelet I. mellékletének szövege lép;
2. A II. melléklet helyébe e rendelet II. mellékletének szövege lép;
3. A III. melléklet a következő 5. bejegyzéssel egészül ki:

„5. A kibocsátók gondoskodnak arról, hogy mind az Inline XBRL példánydokumentum, mind a bővítő taxonómiájuk az 1.1. számítási specifikáció tekintetében érvényes legyen.”;

⁵ Az Európai Parlament és a Tanács 1095/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapírpiazi Hatóság) létrehozásáról, a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/77/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 84. o., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj>).

4. Az V. melléklet f) pontja helyébe a következő szöveg lép:
„f) az XBRL 2.1., az XBRL Dimensions 1.0, valamint az 1.1. számítási specifikáció tekintetében érvényesek, továbbá a III. mellékletben meghatározott beszámolócsomag-specifikációnak megfelelően csomagolt formátumban állnak rendelkezésre;”;
5. A VI. melléklet helyébe e rendelet III. mellékletének szövege lép.

2. cikk

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

A [Kiadóhivatal: kérjük, illesszék be e rendelet hatálybalépésének dátumát]-i (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendelet a 2026. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozó pénzügyi kimutatásokat tartalmazó éves pénzügyi beszámolókra alkalmazandó.

A [Kiadóhivatal: kérjük, illesszék be e rendelet hatálybalépésének dátumát]-i (EU) 2019/815 felhatalmazáson alapuló rendelet ugyanakkor a 2026. január 1-je előtt kezdődő pénzügyi évekre vonatkozó pénzügyi kimutatásokat tartalmazó éves pénzügyi beszámolókra is alkalmazható.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, -án/-én. 2025.12.12.

a Bizottság részéről
elnök
Ursula VON DER LEYEN