

Brussel, 16 december 2025
(OR. en)

16936/25

EF 427
ECOFIN 1760

BEGELEIDENDE NOTA

van: de secretaris-generaal van de Europese Commissie, ondertekend door mevrouw Martine DEPREZ, directeur

aan: mevrouw Thérèse BLANCHET, secretaris-generaal van de Raad van de Europese Unie

nr. Comdoc.: C(2025) 8507 final

Betreft: GEDELEGEERDE VERORDENING (EU) .../... VAN DE COMMISSIE van 12.12.2025 tot wijziging van de in Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815 vastgestelde technische reguleringsnormen wat betreft de bijwerking 2025 van de taxonomie voor het uniforme elektronische verslagleggingsformaat

De delegaties vinden hierbij document C(2025) 8507 final.

Bijlage: C(2025) 8507 final



Brussel, 12.12.2025
C(2025) 8507 final

GEDELEGEERDE VERORDENING (EU) .../... VAN DE COMMISSIE

van 12.12.2025

**tot wijziging van de in Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815 vastgestelde technische
reguleringsnormen wat betreft de bijwerking 2025 van de taxonomie voor het uniforme
elektronische verslagleggingsformaat**

(Voor de EER relevante tekst)

TOELICHTING

1. ACHTERGROND VAN DE GEDELEGEERDE HANDELING

In mei 2019 heeft de Commissie Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815 met technische reguleringsnormen (“RTS”) voor de specificatie van een uniform elektronisch verslagleggingsformaat (het European Single Electronic Format – “ESEF”) bekendgemaakt. De ESEF-RTS werden ontwikkeld door de Europese Autoriteit voor effecten en markten (“ESMA”) op grond van artikel 4, lid 7, van Richtlijn 2004/109/EG (“transparantierichtlijn”), zoals gewijzigd bij Richtlijn 2013/50/EU. In deze RTS wordt het uniforme elektronische verslagleggingsformaat gespecificeerd dat instellingen die op gereguleerde EU-markten genoteerde effecten uitgeven, moeten gebruiken voor de opstelling van jaarlijkse financiële verslagen voor boekjaren die op of na 1 januari 2020 aanvangen. Volgens deze RTS moeten alle uitgevende instellingen waarvan de effecten tot de handel op een gereguleerde markt in de EU zijn toegelaten, vanaf boekjaar 2020 hun volledige jaarlijkse financiële verslagen opstellen in XHTML-formaat (eXtensible HyperText Markup Language). Aanvullende regels zijn van toepassing wanneer uitgevende instellingen in hun jaarlijkse financiële verslagen de geconsolideerde jaarrekeningen opnemen die zijn opgesteld in overeenstemming met de internationale standaarden voor financiële verslaggeving (International Financial Reporting Standards – “IFRS”) zoals die door de Unie bij Verordening (EG) nr. 1606/2002 zijn goedgekeurd of zoals die door de International Accounting Standards Board (IASB) zijn vastgesteld en bij Beschikking 2008/961/EG van de Commissie gelijkwaardig zijn verklaard met de door de Unie goedgekeurde IFRS. Geconsolideerde IFRS-jaarrekeningen moeten een mark-up krijgen met de inline eXtensible Business Reporting Language (“iXBRL”) en die mark-up moet door middel van de inline XBRL-technologie in het onderliggende XHTML-document worden opgenomen. Als aanvullende maatregel om het herstel van de COVID-19-pandemie te bevorderen, is artikel 4, lid 7, van de transparantierichtlijn gewijzigd bij Verordening (EU) 2021/337, zodat lidstaten de mogelijkheid krijgen om uitgevende instellingen binnen hun jurisdictie toe te staan vanaf boekjaar 2021 (in plaats van 2020) jaarlijkse financiële verslagen in ESEF-formaat op te stellen, mits dat voornemen ter kennis van de Commissie wordt gebracht en naar behoren gemotiveerd is.

De basistaxonomie voor de mark-up van geconsolideerde IFRS-jaarrekeningen (“ESEF-taxonomie”) wordt gespecificeerd in de bijlage bij de RTS van Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815. De ESEF-taxonomie, die laatstelijk is bijgewerkt bij Gedelegeerde Verordening (EU) 2022/2553, is gebaseerd op de door de IFRS Foundation ontwikkelde taxonomie en wordt regelmatig bijgewerkt om rekening te houden met ontwikkelingen zoals de uitgifte van nieuwe IFRS of de wijziging van bestaande IFRS, de analyse van de in de praktijk meest gerapporteerde informatie, alsmede verbeteringen van de algemene inhoud of technologie van de IFRS Accounting Taxonomy. De meest recente versie van de IFRS Accounting Taxonomy – de IFRS Accounting Taxonomy 2025 – is op 27 maart 2025 bekendgemaakt. Zij omvat de presentatie- en openbaarmakingsvereisten van de IFRS-standaarden voor jaarrekeningen zoals op 1 januari 2025 door de International Accounting Standards Board uitgegeven, met inbegrip van die welke zijn uitgegeven maar nog niet verplicht van toepassing zijn.

Deze RTS zijn op 10 september 2025 door de ESMA bij de Commissie ingediend en hebben tot doel de bestaande ESEF-RTS te wijzigen om met de updates van de IFRS Accounting Taxonomy 2025 rekening te houden. Daartoe vervangt deze RTS bijlage I, die nu updates van de verklarende lijst van in de RTS gebruikte termen bevat; vervangt deze RTS bijlage II, die nu nieuwe elementen bevat in de lijst van grondslagen voor financiële verslaggeving en de lijst van toelichtingen opgenomen in tabel 2, en daarnaast – voor ondernemingen die IFRS 18

vervroegd toepassen – een nieuwe tabel 2 met nieuwe elementen om de overeenkomstige wijzigingen in de lijst van grondslagen voor financiële verslaggeving en toelichtingen te verwerken die specifiek deze nieuwe standaard betreffen; vervangt deze RTS bijlage VI, die nu het geactualiseerde basistaxonomieschema bevat dat moet worden gebruikt voor de mark-up van de geconsolideerde IFRS-jaarrekening, hetgeen presentatieopties uit zowel IFRS 18 als IAS 1 ondersteunt. Daarnaast wordt bijlage III gewijzigd om recente ontwikkelingen te integreren wat betreft de technische specificaties voor het valideren van inline XBRL-instancedocumenten en de overeenkomstige extensietaxonomiebestanden van de uitgevende instelling

Al bij al is deze wijziging louter technisch en is zij noodzakelijk om de elektronische verslaggeving van uitgevende instellingen af te stemmen op de meest recente standaarden voor financiële verslaggeving, waarin ook de evolutie van de IFRS wordt weerspiegeld, om zo voor uitgevende instellingen de implementatie van de mark-up-vereisten in de ESEF-RTS te vergemakkelijken.

In de IFRS Accounting Taxonomy 2025 betreffen de belangrijkste updates de nieuwe IFRS 18 “Presentatie en toelichting in de jaarrekening” en IFRS 19 “Dochterondernemingen zonder publieke verantwoordingsplicht: Informatieverschaffing”. IFRS 18 vervangt IAS 1 “Presentatie van de jaarrekening” en zal van toepassing worden voor jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2027 aanvangen, waarbij eerdere toepassing is toegestaan. De ESEF-RTS omvat tagging-elementen voor zowel de huidige IAS 1 als IFRS 18, hetgeen bedrijven die daarvoor kiezen, moet helpen om deze versneld toe te passen. Evenzo zal IFRS 19 van toepassing worden voor jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2027 aanvangen, waarbij eerdere toepassing is toegestaan. De daarvoor vereiste aanpassingen van de ESEF-taxonomie zijn weerspiegeld in de ESEF-RTS. De procedure voor goedkeuring door de EU van zowel IFRS 18 als IFRS 19 loopt en de verwachting is dat deze zal zijn afgerond, respectievelijk, begin 2026 en de tweede helft van 2026. Hoewel de taxonomie elementen met betrekking tot IFRS 18 en IFRS 19 bevat, zullen uitgevende instellingen deze alleen gebruiken voor de mark-up van jaarlijkse financiële verslagen zodra IFRS 18 en IFRS 19 formeel zijn goedgekeurd in de EU – en overeenkomstig die standaarden informatie zal worden verschaft.

Om uitgevende instellingen voldoende tijd te geven voor de effectieve implementatie van de vereisten, zal deze wijziging van de ESEF-RTS van toepassing zijn uiterlijk voor boekjaren die op of na 1 januari 2026 aanvangen, waarbij vroegere toepassing is toegestaan. Bijgevolg zullen uitgevende instellingen voor jaarlijkse financiële verslagen met jaarrekeningen voor boekjaren die op of na 1 januari 2025 aanvangen, ofwel de “ESEF-taxonomie 2024” (de huidige versie van de ESEF-verordening), ofwel de bij deze RTS ingevoerde “ESEF-taxonomie 2025” mogen gebruiken. Van uitgevende instellingen wordt niet verwacht dat zij gebruikmaken van elementen met betrekking tot de vervroegde toepassing van standaarden zoals IFRS 18 of IFRS 19 die in de EU nog niet zijn goedgekeurd. Die elementen zouden pas mogen worden toegepast zodra de goedkeuring van de betrokken standaarden is afgerond. Voor uitgevende instellingen die ook in de VS als buitenlandse particuliere uitgevende instellingen zijn genoteerd, moet bovendien worden vermeld dat de Amerikaanse Securities and Exchange Commission (“SEC”) toestaat dat jaarrekeningen worden opgesteld en ingediend overeenkomstig de meest recente of de op één na meest recente IFRS-taxonomie, d.w.z. dat de indiening van jaarrekeningen voor 2025 bij de SEC moet worden opgesteld overeenkomstig of gelijkwaardig moet zijn aan de IFRS Accounting Taxonomy van 2025 of 2024 – en geen vroegere versie.

2. RAADPLEGING VOORAFGAAND AAN DE AANNEMING VAN DE HANDELING

Deze wijziging van de ESEF-RTS voorziet in louter technische wijzigingen van de bestaande ESEF-RTS en vormt als zodanig geen nieuw beleid of een substantiële wijziging van bestaand beleid. Overeenkomstig artikel 10 van Verordening (EU) 1095/2010 (de ESMA-verordening) heeft de ESMA geen publieke consultatie georganiseerd over de ontwerp-RTS, noch heeft zij de mogelijke daaraan verbonden kosten en baten geanalyseerd, omdat dit soort consultaties en analyses niet in verhouding zouden staan tot de scope en impact van deze RTS.

3. JURIDISCHE ELEMENTEN VAN DE GEDELEGEERDE HANDELING

Deze wijziging van de ESEF-RTS is gebaseerd op artikel 4, lid 7, van de transparantierichtlijn, zoals gewijzigd bij Richtlijn 2013/50/EU.

Deze gedelegeerde handeling omvat louter technische bijwerkingen van de taxonomie die uitgevende instellingen waarvan de effecten tot de handel op een gereguleerde EU-markt zijn toegelaten, wettelijk verplicht zijn te gebruiken voor de mark-up van geconsolideerde financiële overzichten binnen de jaarlijkse financiële verslagen.

Meer bepaald gaat het om het volgende:

- (1) bijlage I wordt vervangen door de tekst in bijlage I bij deze verordening;
- (2) bijlage II wordt vervangen door de tekst in bijlage II bij deze verordening;
- (3) in bijlage III wordt punt 5 toegevoegd:

“5. Uitgevende instellingen zorgen ervoor dat zowel het Inline XBRL instancedocument als hun extensietaxonomiebestanden valide zijn wat betreft de Calculations 1.1-specificatie.”;
- (4) in bijlage V wordt punt f) vervangen door:

“f) valide zijn overeenkomstig XBRL 2.1.-specificaties, XBRL Dimensions 1.0-specificaties, Calculations 1.1-specificaties en aangeleverd worden in een package volgens de Reporting Package-specificatie zoals beschreven in bijlage III;”;
- (5) bijlage VI wordt vervangen door de tekst in bijlage III bij deze verordening.

Een en ander is in overeenstemming met Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815 van de Commissie van 17 december 2018, waarin is bepaald dat de daarin opgenomen bepalingen regelmatig moeten worden bijgewerkt op basis van ontwerpen van technische reguleringsnormen die zijn opgesteld door de ESMA.

Deze gedelegeerde handeling stemt in alle materiële opzichten overeen met de ontwerp-RTS die de ESMA bij de Commissie heeft ingediend.

GEDELEGEERDE VERORDENING (EU) .../... VAN DE COMMISSIE

van 12.12.2025

tot wijziging van de in Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815 vastgestelde technische reguleringsnormen wat betreft de bijwerking 2025 van de taxonomie voor het uniforme elektronische verslagleggingsformaat

(Voor de EER relevante tekst)

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2004/109/EG van het Europees Parlement en de Raad van 15 december 2004 betreffende de transparantievereisten die gelden voor informatie over uitgevende instellingen waarvan effecten tot de handel op een gereguleerde markt zijn toegelaten en tot wijziging van Richtlijn 2001/34/EG¹, en met name artikel 4, lid 7,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815 van de Commissie² specificeert het uniforme elektronische verslagleggingsformaat dat uitgevende instellingen waarvan effecten tot de handel op een gereguleerde markt zijn toegelaten, moeten gebruiken voor de opstelling van hun jaarlijkse financiële verslagen. De daarin opgenomen geconsolideerde jaarrekeningen worden opgesteld in overeenstemming met ofwel de internationale standaarden voor jaarrekeningen, waarnaar doorgaans wordt verwezen als International Financial Reporting Standards (“IFRS”) en die krachtens Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad³ zijn goedgekeurd, ofwel de IFRS zoals die door de International Accounting Standards Board (IASB) zijn vastgesteld, en op grond van Beschikking 2008/961/EG van de Commissie⁴, gelijkwaardig worden geacht aan de krachtens Verordening (EG) nr. 1606/2002 goedgekeurde IFRS.
- (2) De basistaxonomie die moet worden gebruikt voor het uniforme elektronische verslagleggingsformaat is gebaseerd op de IFRS Accounting Taxonomy en is daar een extensie van. De IFRS Foundation werkt de IFRS Accounting Taxonomy jaarlijks bij om rekening te houden met ontwikkelingen zoals de uitgifte van nieuwe IFRS of

¹ PB L 390 van 31.12.2004, blz. 38, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj>.

² Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815 van de Commissie van 17 december 2018 tot aanvulling van Richtlijn 2004/109/EG van het Europees Parlement en de Raad met technische reguleringsnormen voor de specificatie van een uniform elektronisch verslagleggingsformaat (PB L143 van 29.5.2019, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/815/oj).

³ Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen (PB L 243 van 11.9.2002, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

⁴ Beschikking van de Commissie van 12 december 2008 betreffende het gebruik door effectenuitgevende instellingen van derde landen van nationale standaarden voor jaarrekeningen van bepaalde derde landen en van de International Financial Reporting Standards voor de opstelling van hun geconsolideerde financiële overzichten (PB L 340 van 19.12.2008, blz. 112, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2008/961/oj>).

wijzigingen van bestaande IFRS, de analyse van de in de praktijk meest gerapporteerde informatie, of verbeteringen van de algemene inhoud of technologie van de IFRS Accounting Taxonomy.

- (3) In maart 2025 heeft de IFRS Foundation de actualiseringen van de IFRS Accounting Taxonomy gepubliceerd. Deze actualiseringen moeten daarom worden weerspiegeld in Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815.
- (4) Hoewel alleen bepaalde delen van die bijlagen moeten worden geactualiseerd, moeten die bijlagen in hun geheel worden vervangen om met name de toepasselijke tabellen van de actualisering 2025 beter leesbaar te maken voor stakeholders. Dit zal de toepassing van de taggingvereisten en maximale vergelijkbaarheid van de overeenkomstig de IFRS opgestelde elektronische financiële overzichten op Unie- en mondiaal niveau voor eindgebruikers vergemakkelijken. De bijlagen III en V moeten ook worden bijgewerkt om daarin de meest recente ontwikkelingen in de Inline XBRL-specificaties met betrekking tot Reporting Packages te integreren.
- (5) Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815 moet daarom dienovereenkomstig worden gewijzigd.
- (6) Om uitgevende instellingen voldoende tijd te bieden voor de doeltreffende uitvoering van de nieuwe vereisten en om de compliancekosten tot een minimum te beperken, moet de nieuwe taxonomie van toepassing zijn op jaarlijkse financiële verslagen met jaarrekeningen voor boekjaren die op of na 1 januari 2026 aanvangen. Het moet uitgevende instellingen evenwel worden toegestaan om die wijzigingen te implementeren voor boekjaren die op of na 1 januari 2025 aanvangen.
- (7) Deze verordening is gebaseerd op het ontwerp van technische reguleringsnorm dat de Europese Autoriteit voor effecten en markten (“ESMA”) bij de Commissie heeft ingediend.
- (8) Deze verordening is een technische update en vormt geen nieuw beleid of een substantiële wijziging van bestaand beleid. De ESMA heeft geen open publieke consultaties georganiseerd over het ontwerp van technische reguleringsnormen waarop deze verordening is gebaseerd, noch heeft zij de daaraan verbonden potentiële kosten en baten geanalyseerd. Zij heeft evenmin het advies ingewonnen van de Stakeholdergroep effecten en markten die is opgericht op grond van artikel 37 van Verordening (EU) nr. 1095/2010 van het Europees Parlement en de Raad⁵, omdat dit niet in verhouding zou staan tot de scope en impact van deze wijziging.

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

Verordening (EU) 2019/815 wordt als volgt gewijzigd:

- (1) bijlage I wordt vervangen door de tekst in bijlage I bij deze verordening;
- (2) bijlage II wordt vervangen door de tekst in bijlage II bij deze verordening;
- (3) in bijlage III wordt punt 5 toegevoegd:

⁵ Verordening (EU) nr. 1095/2010 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2010 tot oprichting van een Europese toezichthoudende autoriteit (Europese Autoriteit voor effecten en markten), tot wijziging van Besluit nr. 716/2009/EG en tot intrekking van Besluit 2009/77/EG van de Commissie (PB L 331 van 15.12.2010, blz. 84, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj>).

“5. Uitgevende instellingen zorgen ervoor dat zowel het Inline XBRL instancedocument als hun extensietaxonomiebestanden valide zijn wat betreft de Calculations 1.1-specificatie.”;

(4) in bijlage V wordt punt f) vervangen door:

“f) valide zijn overeenkomstig XBRL 2.1.-specificaties, XBRL Dimensions 1.0-specificaties, Calculations 1.1-specificaties en aangeleverd worden in een package volgens de Reporting Package-specificatie zoals beschreven in bijlage III;”

(5) bijlage VI wordt vervangen door de tekst in bijlage III bij deze verordening.

Artikel 2

Deze verordening treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815, in de versie van [OP: the date of entry into force of this Regulation] is van toepassing op jaarlijkse financiële verslagen met jaarrekeningen voor boekjaren die op of na 1 januari 2026 aanvangen.

Evenwel mag Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815, in de versie van [OP: the date of entry into force of this Regulation] worden toegepast op jaarlijkse financiële verslagen met jaarrekeningen voor boekjaren die beginnen vóór 1 januari 2026.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 12.12.2025

Voor de Commissie
De voorzitter
Ursula VON DER LEYEN