

V Bruseli 16. decembra 2025  
(OR. en)

16936/25

EF 427  
ECOFIN 1760

### SPRIEVODNÁ POZNÁMKA

---

Od: Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie

Komu: Thérèse BLANCHETOVÁ, generálna tajomníčka Rady Európskej únie

---

Č. dok. Kom.: C(2025) 8507 final

---

Predmet: DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) .../...  
z 12. 12. 2025,  
ktorým sa menia regulačné technické predpisy stanovené  
v delegovanom nariadení (EÚ) 2019/815, pokiaľ ide o aktualizáciu  
taxonómie jednotného elektronického formátu vykazovania za rok 2025

---

Delegáciám v prílohe zasielame dokument C(2025) 8507 final.

Príloha: C(2025) 8507 final



V Bruseli 12. 12. 2025  
C(2025) 8507 final

**DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) .../...**

**z 12. 12. 2025,**

**ktorým sa menia regulačné technické predpisy stanovené v delegovanom nariadení (EÚ)  
2019/815, pokiaľ ide o aktualizáciu taxonómie jednotného elektronického formátu  
vykazovania za rok 2025**

(Text s významom pre EHP)

## DÔVODOVÁ SPRÁVA

### 1. KONTEXT DELEGOVANÉHO AKTU

Komisia v máji 2019 uverejnila delegované nariadenie (EÚ) 2019/815, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy o špecifikácii jednotného elektronického formátu vykazovania (jednotný európsky elektronický formát – ESEF). Regulačné technické predpisy o ESEF vypracoval Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA) na základe článku 4 ods. 7 smernice 2004/109/ES (smernica o transparentnosti) zmenenej smernicou 2013/50/EÚ. V tomto regulačnom technickom predpise sa stanovuje jednotný elektronický formát vykazovania na účely vypracúvania ročných finančných správ emitentmi cenných papierov kótovaných na regulovaných trhoch EÚ za účtovné roky začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr. Podľa tohto regulačného technického predpisu musia všetci emitenti, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu EÚ, od účtovného roka 2020 vypracúvať celú svoju ročnú finančnú správu vo formáte rozšíriteľného hypertextového značkového jazyka (eXtensible HyperText Markup Language – XHTML). Dodatočné pravidlá sa uplatňujú vtedy, keď emitenti zahrnú do svojich ročných finančných správ konsolidovanú účtovnú závierku vypracovanú v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS), ktoré prijala Únia podľa nariadenia (ES) č. 1606/2002 alebo ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a ktoré sa na základe rozhodnutia Komisie 2008/961/ES považujú za rovnocenné s IFRS prijatými Úniou. Konsolidované účtovné závierky podľa IFRS musia byť označované pomocou vnoreného rozšíriteľného jazyka pre podnikové výkazníctvo (inline eXtensible Business Reporting Language – iXBRL) a takéto značky musia byť do základného XHTML dokumentu vložené pomocou technológie Inline XBRL. Ako doplnujúce opatrenie na pomoc pri obnove po pandémie COVID-19 bol článok 4 ods. 7 smernice o transparentnosti zmenený nariadením (EÚ) 2021/337, pričom cieľom bolo poskytnúť členským štátom možnosť umožniť emitentom v ich jurisdikcii vypracúvať ročné finančné správy pomocou ESEF počnúc účtovným rokom 2021 (namiesto roku 2020), a to za predpokladu, že tento zámer sa oznámi Komisii a náležite odôvodní.

Základná taxonómia, ktorá sa má používať na označovanie konsolidovaných účtovných závierok podľa IFRS (taxonómia ESEF), sa špecifikuje v prílohe k regulačnému technickému predpisu v rámci delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/815. Taxonómia ESEF – naposledy aktualizovaná pozmeňujúcim delegovaným nariadením (EÚ) 2022/2553 – vychádza z taxonómie, ktorú vypracovala Nadácia IFRS, a pravidelne sa aktualizuje s cieľom zohľadniť, okrem iného vývoja, vydanie nových štandardov IFRS alebo zmenu existujúcich štandardov IFRS, analýzu zverejnených informácií bežne vykazovaných v praxi, ako aj zlepšenia všeobecného obsahu alebo technológie účtovnej taxonómie IFRS. Doteraz najnovšia verzia účtovnej taxonómie IFRS – účtovná taxonómia IFRS z roku 2025 – bola uverejnená 27. marca 2025. Zahŕňa požiadavky na prezentáciu a zverejňovanie podľa účtovných štandardov IFRS, ako ich vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy k 1. januáru 2025, vrátane požiadaviek, ktoré boli vydané, no ešte sa povinne neuplatňujú.

Tento regulačný technický predpis predložil Európskej komisii orgán ESMA 10. septembra 2025 a jeho cieľom je zmeniť existujúci regulačný technický predpis o ESEF tak, aby odrážal aktualizácie účtovnej taxonómie IFRS z roku 2025. Z tohto dôvodu sa ním nahrádza príloha I, ktorá po novom zahŕňa aktualizácie slovníka pojmov použitých v regulačnom technickom predpise, príloha II, ktorá po novom obsahuje nové prvky v zozname účtovných politík a v zozname poznámok uvedených v tabuľke 2, a okrem toho v prípade spoločností, ktoré uplatňujú štandard IFRS 18 skôr, nová tabuľka 2 obsahuje nové prvky na zachytenie zodpovedajúcich zmien v zozname účtovných politík a poznámok špecifických pre tento nový štandard, ako aj príloha VI, ktorá po novom obsahuje aktualizovanú schému základnej

taxonómie, ktorá sa má použiť na označovanie konsolidovaných účtovných závierok podľa IFRS a ktorá podporuje možnosti prezentácie podľa IFRS 18 aj podľa IAS 1. Okrem toho sa mení príloha III s cieľom začleniť najnovší vývoj týkajúci sa technických špecifikácií na vykonávanie validácií prípadových dokumentov v jazyku InLine XBRL a zodpovedajúcich súborov rozšírenej taxonómie emitenta.

Celkovo je táto zmena čisto technická a je potrebná na zosúladenie elektronického vykazovania emitentov s najnovšími štandardmi výkazníctva, v ktorých je tiež zohľadnený vývoj IFRS, čím sa emitentom uľahčuje plnenie požiadaviek na označovanie, ktoré sú obsiahnuté v regulačnom technickom predpise o ESEF.

V účtovnej taxonómii IFRS 2025 sa hlavné aktualizácie týkajú nového štandardu IFRS 18 „Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke“ a štandardu IFRS 19 „Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie“. Štandardom IFRS 18 sa nahrádza štandard IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a nadobudne účinnosť pre ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr, pričom skoršie uplatňovanie je povolené. Regulačné technické predpisy o ESEF zahŕňajú prvky označovania týkajúce sa súčasného štandardu IAS 1, ako aj štandardu IFRS 18, aby sa uľahčilo skoršie uplatňovanie v prípade tých spoločností, ktoré sa preň rozhodnú. Podobne aj štandard IFRS 19 nadobudne účinnosť pre ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr, pričom skoršie uplatňovanie je povolené, a potrebné zmeny taxonómie ESEF sú zohľadnené v regulačných technických predpisoch o ESEF. Proces schvaľovania štandardov IFRS 18 aj IFRS 19 zo strany EÚ stále prebieha a očakáva sa, že bude dokončený začiatkom roka 2026 v prípade IFRS 18 a v druhom polroku 2026 v prípade IFRS 19. Hoci taxonómia zahŕňa prvky týkajúce sa štandardov IFRS 18 a IFRS 19, emitenti ich budú používať na označovanie ročných finančných správ až po tom, ako budú štandardy IFRS 18 a IFRS 19 formálne schválené v EÚ a dôjde k zverejneniam v súlade s týmito štandardmi.

S cieľom poskytnúť emitentom dostatok času na účinné plnenie požiadaviek sa táto zmena regulačného technického predpisu o ESEF začne uplatňovať najneskôr na účtovné roky začínajúce sa 1. januára 2026 alebo neskôr, pričom sa umožní skoršie uplatňovanie. Na účely ročných finančných správ s účtovnou závierkou za obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2025 alebo neskôr, bude emitentom preto povolené použiť buď „taxonómiu ESEF z roku 2024“ (súčasnú znenie nariadenia o ESEF) alebo následnú „taxonómiu ESEF z roku 2025“, ktorá sa zavádza týmto regulačným technickým predpisom. Neočakáva sa, že emitenti budú používať prvky súvisiace so skorším uplatňovaním štandardov, ako sú IFRS 18 alebo IFRS 19, ktoré ešte neboli schválené v EÚ. Takéto prvky by sa mali uplatňovať až po dokončení schvaľovania súvisiacich štandardov. Okrem toho v prípade emitentov, ktorí sú tiež kótovaní ako zahraniční súkromní emitenti v USA, treba uviesť, že Komisia Spojených štátov amerických pre cenné papiere a burzu (SEC) povoľuje zostavovanie a predkladanie účtovných závierok v súlade s najnovšou alebo druhou najnovšou taxonómiou IFRS, t. j. účtovná závierka predložená Komisii Spojených štátov amerických pre cenné papiere a burzu za rok 2025 bude musieť byť zostavená podľa účtovnej taxonómie IFRS 2025 alebo 2024 alebo podľa ich ekvivalentu, ale nie podľa skoršej verzie.

## **2. KONZULTÁCIE PRED PRIJATÍM AKTU**

Touto zmenou regulačného technického predpisu o ESEF sa do existujúceho regulačného technického predpisu o ESEF zavádzajú čisto technické zmeny, vzhľadom na čo nepredstavuje novú politiku ani podstatnú zmenu existujúcej politiky. V súlade s článkom 10 nariadenia (EÚ) č. 1095/2010 (nariadenie o ESMA) orgán ESMA neuskutočnil k návrhu regulačného technického predpisu otvorenú verejnú konzultáciu ani neanalyzoval potenciálne

súvisiace náklady a prínosy, pretože takéto konzultácie a analýzy by boli neprimerané vzhľadom na rozsah a vplyv tohto regulačného technického predpisu.

### **3. PRÁVNE PRVKY DELEGOVANÉHO AKTU**

Táto zmena regulačného technického predpisu o ESEF vychádza z článku 4 ods. 7 smernice o transparentnosti zmenenej smernicou 2013/50/EÚ.

Tento delegovaný akt zahŕňa čisto technické aktualizácie taxonómie, na základe ktorej majú emitenti, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovaných trhoch EÚ, právnu povinnosť používať vo svojich ročných finančných správach označovanie konsolidovaných účtovných závierok podľa IFRS.

Konkrétne:

1. Príloha I sa nahrádza textom uvedeným v prílohe I k tomuto nariadeniu.
2. Príloha II sa nahrádza textom uvedeným v prílohe II k tomuto nariadeniu.
3. V prílohe III sa dopĺňa bod 5:  
„5. Emitenti musia zabezpečiť, aby prípadový dokument v jazyku Inline XBRL, ako aj rozšírená taxonómia emitenta boli platné so zreteľom na špecifikáciu výpočtov 1.1.“
4. V prílohe V sa písmeno f) nahrádza takto:  
„f) byť platné podľa špecifikácií XBRL 2.1., špecifikácií rozmerov 1.0 XBRL, špecifikácií výpočtov 1.1 a zbalené podľa špecifikácie balíka výkazov, ako sa stanovuje v prílohe III;“.
5. Príloha VI sa nahrádza textom uvedeným v prílohe III k tomuto nariadeniu.

Je to v súlade s ustanoveniami delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) 2019/815 zo 17. decembra 2018, v ktorom sa uvádza, že tam uvedené ustanovenia by sa mali pravidelne aktualizovať na základe návrhu regulačných technických predpisov, ktorý vypracúva orgán ESMA.

Tento delegovaný akt zodpovedá vo všetkých významných hľadiskách návrhu regulačného technického predpisu, ktorý orgán ESMA predložil Komisii.

## DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) .../...

z 12. 12. 2025,

**ktorým sa menia regulačné technické predpisy stanovené v delegovanom nariadení (EÚ) 2019/815, pokiaľ ide o aktualizáciu taxonómie jednotného elektronického formátu vykazovania za rok 2025**

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2004/109/ES z 15. decembra 2004 o harmonizácii požiadaviek na transparentnosť v súvislosti s informáciami o emitentoch, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, a ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2001/34/ES<sup>1</sup>, a najmä na jej článok 4 ods. 7,

keďže:

- (1) V delegovanom nariadení Komisie (EÚ) 2019/815<sup>2</sup> sa stanovuje jednotný elektronický formát vykazovania, ktorý majú emitenti, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, používať pri vypracúvaní svojich ročných finančných správ. Konsolidované účtovné závierky, ktoré sú v nich zahrnuté, sa vypracúvajú buď v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardmi, ktoré sa bežne označujú ako medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (IFRS) a sa prijímajú podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002<sup>3</sup>, alebo v súlade s IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a ktoré sa na základe rozhodnutia Komisie 2008/961/ES<sup>4</sup> považujú za rovnocenné s IFRS prijatými podľa nariadenia (ES) č. 1606/2002.
- (2) Základná taxonómia, ktorá sa má používať pri jednotnom elektronickom formáte vykazovania, vychádza z účtovnej taxonómie IFRS a je jej rozšírením. Nadácia IFRS každoročne aktualizuje účtovnú taxonómiu IFRS s cieľom zohľadniť, okrem iného vývoja, vydanie nových IFRS, zmeny existujúcich IFRS, analýzu zverejnených informácií bežne vykazovaných v praxi alebo zlepšenia všeobecného obsahu alebo technológie účtovnej taxonómie IFRS.

<sup>1</sup> Ú. v. EÚ L 390, 31.12.2004, s. 38, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2004/109/oj>.

<sup>2</sup> Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2019/815 zo 17. decembra 2018, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy o špecifikácii jednotného elektronického formátu vykazovania (Ú. v. EÚ L 143, 29.5.2019, s. 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> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Ú. v. ES L 243, 11.9.2002, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

<sup>4</sup> Rozhodnutie Komisie z 12. decembra 2008 o používaní národných účtovných štandardov určitých tretích krajín a medzinárodných štandardov finančného výkazníctva emitentmi cenných papierov v tretích krajinách na zostavovanie ich konsolidovaných účtovných závierok (Ú. v. EÚ L 340, 19.12.2008, s. 112, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2008/961/oj>).

- (3) Nadácia IFRS uverejnila aktualizácie účtovnej taxonómie IFRS v marci 2025. Tieto aktualizácie sú preto premietnuté do delegovaného nariadenia (EÚ) 2019/815.
- (4) Hoci treba aktualizovať len určité časti uvedených príloh, je nevyhnutné nahradiť uvedené prílohy v celom rozsahu, aby sa zlepšila najmä čitateľnosť uplatniteľných tabuliek aktualizácie za rok 2025 pre zainteresované strany. Tým sa uľahčí plnenie požiadaviek na označovanie a zabezpečí najvyšší štandard porovnateľnosti elektronických účtovných závierok zostavených v súlade so štandardmi IFRS na úrovni Únie a na celosvetovej úrovni pre koncových používateľov. Prílohy III a V by sa mali tiež aktualizovať, aby zahŕňali najnovší vývoj v špecifikáciách Inline XBRL týkajúcich sa balíkov výkazov.
- (5) Delegované nariadenie (EÚ) 2019/815 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť.
- (6) S cieľom poskytnúť emitentom dostatok času na účinné plnenie nových požiadaviek a minimalizovať náklady na dodržiavanie predpisov by sa nová taxonómia mala uplatňovať na ročné finančné správy obsahujúce účtovné závierky za účtovné roky, ktoré sa začínajú 1. januára 2026 alebo neskôr. Emitentom by sa však malo povoliť, aby zaviedli uvedené zmeny na účtovné roky začínajúce sa 1. januára 2025 alebo neskôr.
- (7) Toto nariadenie vychádza z návrhu regulačného technického predpisu, ktorý Komisii predložil Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA).
- (8) Toto nariadenie je technickou aktualizáciou a nepredstavuje novú politiku ani podstatnú zmenu existujúcej politiky. Orgán ESMA neuskutočnil otvorené verejné konzultácie k návrhu regulačných technických predpisov, z ktorých toto nariadenie vychádza, ani neanalyzoval potenciálne súvisiace náklady a prínosy. Nepožiadal o poradenstvo Skupinu zainteresovaných strán v oblasti cenných papierov a trhov zriadenú na základe článku 37 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1095/2010<sup>5</sup>, pretože by to bolo veľmi neprimerané vzhľadom na rozsah a vplyv tejto zmeny,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

### *Článok 1*

Delegované nariadenie (EÚ) 2019/815 sa mení takto:

1. Príloha I sa nahrádza textom uvedeným v prílohe I k tomuto nariadeniu.
2. Príloha II sa nahrádza textom uvedeným v prílohe II k tomuto nariadeniu.
3. V prílohe III sa dopĺňa bod 5:  
„5. Emitenti musia zabezpečiť, aby prípadový dokument v jazyku Inline XBRL, ako aj rozšírená taxonómia emitenta boli platné so zreteľom na špecifikáciu výpočtov 1.1.“
4. V prílohe V sa písmeno f) nahrádza takto:

---

<sup>5</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1095/2010 z 24. novembra 2010, ktorým sa zriaďuje Európsky orgán dohľadu (Európsky orgán pre cenné papiere a trhy) a ktorým sa mení a dopĺňa rozhodnutie č. 716/2009/ES a zrušuje rozhodnutie Komisie 2009/77/ES (Ú. v. EÚ L 331, 15.12.2010, s. 84, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj>).

„f) byť platné podľa špecifikácií XBRL 2.1., špecifikácií rozmerov 1.0 XBRL, špecifikácií výpočtov 1.1 a zbalené podľa špecifikácie balíka výkazov, ako sa stanovuje v prílohe III;“.

5. Príloha VI sa nahrádza textom uvedeným v prílohe III k tomuto nariadeniu.

### *Článok 2*

Toto nariadenie nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Delegované nariadenie (EÚ) 2019/815 v znení z [Úrad pre publikácie: dátum nadobudnutia účinnosti tohto nariadenia] sa uplatňuje na ročné finančné správy obsahujúce účtovné závierky za účtovné roky začínajúce sa 1. januára 2026 alebo neskôr.

Delegované nariadenie (EÚ) 2019/815 v znení z [Úrad pre publikácie: dátum nadobudnutia účinnosti tohto nariadenia] sa však môže uplatňovať na ročné finančné správy obsahujúce účtovné závierky za účtovné roky začínajúce sa pred 1. januárom 2026.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

V Bruseli 12. 12. 2025

*Za Komisiu  
predsedníčka  
Ursula VON DER LEYEN*