

Bryssel den 16 december 2025
(OR. en)

16936/25

EF 427
ECOFIN 1760

FÖLJENOT

från: Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av
Martine DEPREZ, direktör

till: Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd

Komm. dok. nr: C(2025) 8507 final

Ärende: KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) .../...
av den 12.12.2025
om ändring av de tekniska tillsynsstandarder som fastställs i delegerad
förordning (EU) 2019/815 vad gäller 2025 års uppdatering av
klassificeringen avseende det enhetliga elektroniska
rapporteringsformatet

För delegationerna bifogas dokument – C(2025) 8507 final.

Bilaga: C(2025) 8507 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 12.12.2025
C(2025) 8507 final

KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) .../...

av den 12.12.2025

om ändring av de tekniska tillsynsstandarder som fastställs i delegerad förordning (EU) 2019/815 vad gäller 2025 års uppdatering av klassificeringen avseende det enhetliga elektroniska rapporteringsformatet

(Text av betydelse för EES)

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL DEN DELEGERADE AKTEN

I maj 2019 offentliggjorde kommissionen delegerad förordning (EU) 2019/815 vad gäller tekniska tillsynsstandarder för specificering av ett enhetligt elektroniskt rapporteringsformat (*det europeiska enhetliga elektroniska rapporteringsformatet* eller *Esef*). Den tekniska tillsynsstandarden avseende Esef utarbetades av Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma) i enlighet med artikel 4.7 i direktiv 2004/109/EG (insynsdirektivet) i dess lydelse enligt direktiv 2013/50/EU. I tillsynsstandarden specificeras det enhetliga elektroniska rapporteringsformat som emittenter av värdepapper som är noterade på reglerade marknader i EU ska använda vid upprättandet av årsredovisningar för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2020 eller senare. Enligt standarden ska alla emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad i EU upprätta hela sina årsredovisningar i XHTML-format (Extensible Hypertext Markup Language) från och med räkenskapsåret 2020. Ytterligare bestämmelser tillämpas i de fall då emittenters årsredovisningar även omfattar koncernredovisningar som har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder, så kallade IFRS (International Financial Reporting Standards), som har antagits av unionen i enlighet med förordning (EG) nr 1606/2002, eller utfärdats av International Accounting Standards Board (IASB), och enligt kommissionens beslut 2008/961/EG bedöms som likvärdiga med de internationella redovisningsstandarder som har antagits av unionen. Koncernredovisningar upprättade enligt IFRS måste märkas med rapporteringsspråket iXBRL (inline eXtensible Business Reporting Language) och sådana märkningar ska bäddas in i det underliggande XHTML-dokumentet med hjälp av iXBRL-teknik. Som en kompletterande åtgärd för att bidra till återhämtningen efter covid-19-pandemin ändrades artikel 4.7 i insynsdirektivet genom förordning (EU) 2021/337 för att ge medlemsstaterna möjlighet att tillåta att emittenter inom deras jurisdiktion upprättar årsredovisningar i Esef från och med räkenskapsåret 2021 (i stället för 2020), förutsatt att avsikten att göra detta meddelas kommissionen och vederbörligen motiveras.

Den grundläggande klassificering som ska användas för märkning av koncernredovisning som är upprättad enligt IFRS (Esef-klassificering) specificeras i bilagan till tillsynsstandarden i delegerad förordning (EU) 2019/815. Esef-klassificeringen – som senast uppdaterades genom den delegerade ändringsförordningen (EU) 2022/2553 – grundar sig på den klassificering som tagits fram av IFRS Foundation och uppdateras med jämna mellanrum för att den bland annat ska återspegla utfärdandet av nya IFRS-standarder eller ändringar av befintliga IFRS-standarder, analys av hur upplysningar ofta redovisas i praktiken samt förbättringar som rör IFRS-redovisningsklassificeringens allmänna innehåll eller teknik. Den senaste IFRS-redovisningsklassificeringen – 2025 års IFRS-redovisningsklassificering – offentliggjordes den 27 mars 2025. Den omfattar krav på redovisning och upplysningar enligt IFRS-redovisningsstandarderna utfärdade av International Accounting Standards Board per den 1 januari 2025, inklusive utfärdade standarder som det ännu inte är obligatoriskt att tillämpa.

Denna tekniska tillsynsstandard lämnades in till kommissionen av Esma den 10 september 2025 och syftar till att ändra den befintliga Esef-standarden så att 2025 års uppdateringar av IFRS-redovisningsklassificeringen återspeglas. Ändringen består av att man ersätter bilaga I där det har gjorts uppdateringar av ordlistan över termer som används i standarden. Även bilaga II ersätts och den innehåller nu nya element i förteckningen över redovisningsprinciper och förteckningen över noter i tabell 2, och för företag som tidigt tillämpar IFRS 18 finns dessutom en ny tabell 2 innehållande nya element för att fånga upp de ändringar i förteckningen de redovisningsprinciper och noter som är specifika för denna nya standard. Vidare ersätts bilaga VI som nu innehåller ett uppdaterat grundläggande

klassificeringsschema som ska användas för att märka IFRS-koncernredovisningen och som stöder presentation enligt både IFRS 18 och IAS 1. Dessutom ändras bilaga III för att införliva den senaste utvecklingen när det gäller tekniska specifikationer för validering av Inline XBRL-instansdokument och emittentens motsvarande tilläggsklassificeringsfiler.

Sammantaget är denna ändring enbart av teknisk art och behövs för att anpassa den elektroniska rapporteringen till de senaste redovisningsstandarderna, som även återspeglar utvecklingen av IFRS, så att emittenter lättare kan uppfylla märkningskraven i Esef-standarden.

I IFRS-redovisningsklassificeringen 2025 rör de viktigaste uppdateringarna den nya IFRS 18 ”Presentation och upplysningar i finansiella rapporter” och IFRS 19 ”Dotterföretag utan offentlig ansvarsskyldighet: Upplysningar”. IFRS 18 ersätter IAS 1 ”Utformning av finansiella rapporter” och kommer att träda i kraft för räkenskapsår den 1 januari 2027 eller senare, men tidigare tillämpning är tillåten. Den tekniska tillsynsstandarden avseende Esef omfattar märkningselement som rör både den nuvarande IAS 1 och IFRS 18, för att underlätta för de företag som väljer tidig tillämpning. IFRS 19 kommer på liknande sätt att träda i kraft för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2027 eller senare, med tidigare tillämpning tillåten, och nödvändiga ändringar av Esef-klassificeringen återspeglas i de tekniska tillsynsstandarden avseende Esef. EU:s godkännandeförfarande för både IFRS 18 och IFRS 19 pågår och förväntas slutföras i början av 2026 respektive under andra halvåret 2026. Även om klassificeringen omfattar element som rör IFRS 18 och IFRS 19 kommer emittenter endast att använda dessa för att märka årsredovisningar när IFRS 18 och IFRS 19 formellt har godkänts i EU och upplysningar lämnas i enlighet med dessa standarder.

För att emittenterna ska ha tillräckligt med tid på sig att effektivt genomföra kraven kommer denna ändring av Esef-standarden att senast gälla för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2026 eller senare, med möjlighet att tillämpa den tidigare. För årsredovisningar som innehåller finansiella rapporter för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2025 eller senare, kommer emittenter därför att kunna använda antingen 2024 års Esef-klassificering (nuvarande version av Esef-förordningen) eller 2025 års Esef-klassificering som införs genom denna tekniska tillsynsstandard. Emittenter förväntas inte använda element som rör tidig tillämpning av standarder, såsom IFRS 18 eller IFRS 19, som ännu inte har godkänts i EU. Sådana element bör tillämpas först när godkännandet av relaterade standarder har slutförts. För emittenter som också är noterade som utländska privata emittenter i Förenta staterna är det dessutom värt att nämna att US Securities and Exchange Commission (SEC) tillåter att finansiella rapporter utarbetas och lämnas in i enlighet med antingen den senaste eller den näst senaste IFRS-klassificeringen, dvs. finansiella rapporter för 2025 som lämnas in till SEC måste utarbetas i enlighet med eller vara likvärdiga med 2025 års eller 2024 års IFRS-redovisningsklassificeringar, men inte någon tidigare version.

2. SAMRÅD SOM FÖREGÅTT ANTAGANDET AV AKTEN

Denna ändring av den tekniska tillsynsstandarden avseende Esef innehåller endast tekniska ändringar av den befintliga Esef-standarden och utgör därför varken ny politik eller väsentliga ändringar av befintlig politik. I enlighet med artikel 10 i förordning (EU) nr 1095/2010 (Esmaförordningen) genomförde Esma inget offentligt samråd om förslaget till den tekniska tillsynsstandarden och gjorde inte heller någon analys av möjliga kostnader och fördelar, eftersom sådana samråd och analyser inte hade stått i proportion till denna tekniska tillsynsstandards omfattning och konsekvenser.

3. DEN DELEGERADE AKTENS RÄTTSLIGA ASPEKTER

Denna ändring av den tekniska tillsynsstandarden avseende Esef grundas på artikel 4.7 i insynsdirektivet i dess lydelse enligt direktiv 2013/50/EU.

Denna delegerade akt innehåller enbart tekniska uppdateringar av klassificeringen, som emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på reglerade marknader i EU är rättsligt skyldiga att använda för märkning av koncernredovisning upprättad enligt IFRS och som ingår i årsredovisningen.

Ändringarna utgörs främst av följande:

- (1) Bilaga I ska ersättas med texten i bilaga I till den här förordningen.
- (2) Bilaga II ska ersättas med texten i bilaga II till den här förordningen.
- (3) I bilaga III ska följande punkt ska läggas till som punkt 5:
”5. Emittenterna ska säkerställa att både Inline XBRL-instansdokumentet och emittentens tilläggsklassificering är giltiga med avseende på specifikationen för Calculations 1.1.”
- (4) I bilaga V ska led f ersättas med följande:
”(f) De ska vara giltiga enligt specifikationerna för XBRL 2.1, XBRL Dimensions 1.0 och Calculations 1.1 och ska förpackas enligt den specifikation för rapporteringspaket som anges i bilaga III.”
- (5) Bilaga VI ska ersättas med texten i bilaga III till den här förordningen.

Detta är i linje med bestämmelserna i kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/815 av den 17 december 2018, där det anges att dess bestämmelser bör uppdateras regelbundet på grundval av förslag till tekniska tillsynsstandarder som utarbetas av Esmas.

Denna delegerade akt motsvarar i alla väsentliga avseenden det förslag till teknisk tillsynsstandard som Esmas har överlämnat till kommissionen.

KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) .../...

av den 12.12.2025

om ändring av de tekniska tillsynsstandarder som fastställs i delegerad förordning (EU) 2019/815 vad gäller 2025 års uppdatering av klassificeringen avseende det enhetliga elektroniska rapporteringsformatet

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG av den 15 december 2004 om harmonisering av insynskraven angående upplysningar om emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad och om ändring av direktiv 2001/34/EG¹, särskilt artikel 4.7, och

av följande skäl:

- (1) I kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/815² specificeras det enhetliga elektroniska rapporteringsformat som ska användas av emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad när de utarbetar sina årsredovisningar. Koncernredovisning som ingår i årsredovisningar upprättas antingen i enlighet med internationella redovisningsstandarder, så kallade IFRS-standarder (International Financial Reporting Standards), som har antagits i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002³, eller i enlighet med IFRS-standarder som har utfärdats av International Accounting Standards Board (IASB) och som i enlighet med kommissionens beslut 2008/961/EG⁴ bedöms som likvärdiga med de IFRS-standarder som antagits i enlighet med förordning (EG) nr 1606/2002.
- (2) Den grundläggande klassificering som ska användas för det enhetliga elektroniska rapporteringsformatet grundas på IFRS-redovisningsklassificeringen och är ett tillägg till denna. IFRS Foundation uppdaterar årligen IFRS-redovisningsklassificeringen för att den bland annat ska återspegla utfärdandet av nya IFRS-standarder eller ändringar av befintliga IFRS-standarder, analys av hur upplysningar ofta redovisas i praktiken eller förbättringar som rör IFRS-redovisningsklassificeringens allmänna innehåll eller teknik.

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

² Kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/815 av den 17 december 2018 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG vad gäller tekniska tillsynsstandarder för specificering av ett enhetligt elektroniskt rapporteringsformat (EUT L 143, 29.5.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/815/oj).

³ Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder (EGT L 243, 11.9.2002, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>).

⁴ Kommissionens beslut av den 12 december 2008 om tredjeländsemittenters användning av vissa tredjeländers redovisningsstandarder och internationella redovisningsstandarder vid upprättandet av sina koncernredovisningar (EUT L 340, 19.12.2008, s. 112, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2008/961/oj>).

- (3) I mars 2025 offentliggjorde IFRS Foundation uppdateringarna av IFRS-redovisningsklassificeringen. Dessa uppdateringar återspeglas därför i delegerad förordning (EU) 2019/815.
- (4) Även om bilagorna bara behöver uppdateras till vissa delar är det nödvändigt att ersätta dessa bilagor i sin helhet, särskilt för att göra de tillämpliga tabellerna i 2025 års uppdatering mer överskådliga för berörda aktörer. Därmed blir det lättare att genomföra märkningskraven och uppnå största möjliga jämförbarhet för slutanvändare av elektroniska finansiella rapporter som upprättas i enlighet med IFRS-standarder på unionsnivå och global nivå. Bilagorna III och V bör också uppdateras för att införliva den senaste utvecklingen av Inline XBRL-specifikationerna för rapporteringspaket.
- (5) Delegerad förordning (EU) 2019/815 bör därför ändras i enlighet med detta.
- (6) För att ge emittenterna tillräckligt med tid för att kunna tillämpa de nya kraven på ett effektivt sätt och för att minimera kostnaderna för regelefterlevnad, bör den nya klassificeringen tillämpas på årsredovisningar som innehåller finansiella rapporter för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2026 eller senare. Emittenter bör dock tillåtas tillämpa de ändringarna för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2025 eller senare.
- (7) Denna förordning grundar sig på det förslag till tekniska tillsynsstandarder som Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esmā) har överlämnat till kommissionen.
- (8) Denna förordning är en teknisk uppdatering och utgör varken ny politik eller väsentliga ändringar av den befintliga politiken. Esmā har inte genomfört öppna offentliga samråd om det förslag till tekniska tillsynsstandarder som denna förordning baseras på och inte heller analyserat de potentiella kostnaderna och fördelarna. Esmā har inte heller begärt råd från den intressentgrupp för värdepapper och marknader som inrättats i enlighet med artikel 37 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1095/2010⁵, eftersom detta inte på något sätt skulle stå i proportion till omfattningen och konsekvenserna av denna ändring.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Delegerad förordning (EU) 2019/815 ska ändras på följande sätt:

- (1) Bilaga I ska ersättas med texten i bilaga I till den här förordningen.
- (2) Bilaga II ska ersättas med texten i bilaga II till den här förordningen.
- (3) I bilaga III ska följande punkt läggas till som punkt 5:

”5. Emittenterna ska säkerställa att både Inline XBRL-instansdokumentet och emittentens tilläggsklassificering är giltiga med avseende på specifikationen för Calculations 1.1.”
- (4) I bilaga V ska led f ersättas med följande:

⁵ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1095/2010 av den 24 november 2010 om inrättande av en europeisk tillsynsmyndighet (Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten), om ändring av beslut nr 716/2009/EG och om upphävande av kommissionens beslut 2009/77/EG (EUT L 331, 15.12.2010, s. 84, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj>).

- (5) ”(f) De ska vara giltiga enligt specifikationerna för XBRL 2.1, XBRL Dimensions 1.0 och Calculations 1.1 och ska förpackas enligt den specifikation för rapporteringspaket som anges i bilaga III.”
- (6) Bilaga VI ska ersättas med texten i bilaga III till den här förordningen.

Artikel 2

Denna förordning träder i kraft den tjugonde dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Delegerad förordning (EU) 2019/815, i dess lydelse av den [Publikationsbyrån: för in dagen för denna förordnings ikraftträdande], ska tillämpas på årsredovisningar som innehåller finansiella rapporter för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2026 eller senare.

Delegerad förordning (EU) 2019/815, i dess lydelse av den [Publikationsbyrån: för in dagen för denna förordnings ikraftträdande], får dock tillämpas på årsredovisningar som innehåller finansiella rapporter för räkenskapsår som börjar före den 1 januari 2026.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 12.12.2025

På kommissionens vägnar
Ordförande
Ursula VON DER LEYEN