



MEDDELELSE FRA KOMMISSIONEN

om fortolkningen og gennemførelsen af visse retlige bestemmelser i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser i henhold til artikel 8 i EU-klassificeringsforordningen vedrørende rapportering om økonomiske aktiviteter og aktiver, der er omfattet af og i overensstemmelse med klassificeringssystemet (anden meddelelse fra Kommissionen)

(C/2023/305)

Ved forordningen om fastlæggelse af en ramme til fremme af bæredygtige investeringer (»klassificeringsforordningen«) er der oprettet et fælles EU-klassificeringssystem for miljømæssigt bæredygtige økonomiske aktiviteter og er visse ikkefinansielle og finansielle virksomheder blevet pålagt gennemsigtighedsforpligtelser med hensyn til disse aktiviteter ⁽¹⁾.

I juni 2021 vedtog Kommissionen den delegerede retsakt om EU-klimaklassificeringssystemet ⁽²⁾ for at gennemføre klassificeringsforordningen for så vidt angår økonomiske aktiviteter, der bidrager væsentligt til målene for modvirkning af og tilpasning til klimaændringer (benævnes »aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet«). I marts 2022 ændrede Kommissionen den delegerede retsakt om klima ved at tilføje kriterier for visse nye energiaktiviteter ⁽³⁾.

Kommissionen vedtog i juli 2021 en delegeret retsakt, der præciserer virksomhedernes oplysningsforpligtelser i henhold til klassificeringsforordningens artikel 8 med hensyn til, hvorvidt deres aktiviteter er omfattet af klassificeringssystemet, og tilpasning af deres aktiviteter (»delegeret retsakt om oplysningsforpligtelser«) ⁽⁴⁾.

Kommissionen har allerede offentliggjort tre sæt retningslinjer om indholdet af den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser, nemlig:

- Et dokument fra Kommissionens tjenestegrene med ofte stillede spørgsmål (FAQ) om »Hvad er den delegerede retsakt i henhold til artikel 8 i EU-klassificeringssystemet, og hvordan vil den fungere i praksis?« ⁽⁵⁾.
- Et dokument fra Kommissionens tjenestegrene om ofte stillede spørgsmål om, hvordan finansielle og ikkefinansielle virksomheder bør rapportere deres økonomiske aktiviteter og aktiver, der er omfattet af klassificeringssystemet, i overensstemmelse med den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser ⁽⁶⁾.
- En meddelelse fra Kommissionen om fortolkningen af visse retlige bestemmelser i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser om rapportering af økonomiske aktiviteter, der er omfattet af klassificeringssystemet ⁽⁷⁾.

Ikkefinansielle virksomheder vil begynde at rapportere deres nøgleresultatindikatorer (KPI'er) i klassificeringssystemet fra den 1. januar 2023. Formålet med denne meddelelse er at give disse ikkefinansielle virksomheder yderligere fortolknings- og gennemførelsesvejledning i form af svar på ofte stillede spørgsmål om rapporteringen i henhold til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser. Kommissionen kan ajourføre disse ofte stillede spørgsmål, hvis det er relevant.

⁽¹⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 af 18. juni 2020 om fastlæggelse af en ramme til fremme af bæredygtige investeringer og om ændring af forordning (EU) 2019/2088 (EUT L 198 af 22.6.2020, s. 13).

⁽²⁾ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2139 af 4. juni 2021 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 for så vidt angår fastsættelse af de tekniske screeningskriterier til bestemmelse af de betingelser, hvorunder en økonomisk aktivitet kvalificeres som bidragende væsentligt til modvirkning af klimaændringer eller tilpasning til klimaændringer, og til fastlæggelse af, hvorvidt den pågældende økonomiske aktivitet i væsentlig grad skader nogle af de andre miljømål (EUT L 442 af 9.12.2021, s. 1).

⁽³⁾ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1214 af 9. marts 2022 om ændring af delegeret forordning (EU) 2021/2139 for så vidt angår økonomiske aktiviteter i visse energisektorer og delegeret forordning (EU) 2021/2178 for så vidt angår offentliggørelse af specifikke oplysninger vedrørende disse økonomiske aktiviteter (EUT L 188 af 15.7.2022, s. 1).

⁽⁴⁾ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178 af 6. juli 2021 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852, som præciserer indholdet og fremlæggelsen af de oplysninger, der skal offentliggøres af virksomheder, som er omfattet af artikel 19a eller 29a i direktiv 2013/34/EU, vedrørende miljømæssigt bæredygtige økonomiske aktiviteter, og som præciserer metodologien til sikring af overholdelse af denne oplysningsforpligtelse (EUT L 443 af 10.12.2021, s. 9).

⁽⁵⁾ https://finance.ec.europa.eu/system/files/2021-07/sustainable-finance-taxonomy-article-8-faq_en.pdf

⁽⁶⁾ https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/business_economy_euro/banking_and_finance/documents/sustainable-finance-taxonomy-article-8-report-eligible-activities-assets-faq_en.pdf.

⁽⁷⁾ Meddelelse fra Kommissionen om fortolkning af visse retlige bestemmelser i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser i henhold til EU-klassificeringsforordningens artikel 8 om indberetning af økonomiske aktiviteter eller aktiver, der er omfattet af klassificeringssystemet, 2022/C 385/01 (EUT C 385 af 6.10.2022, s. 1).

Finansielle virksomheder vil begynde at rapportere om deres respektive nøgletal for grønne aktiver (GAR)/nøgletal for grønne investeringer (GIR) fra den 1. januar 2024. En anden meddelelse i form af svar på ofte stillede spørgsmål om finansielle virksomheders rapportering i henhold til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser kan vedtages senere.

I henhold til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser skal finansielle virksomheder anvende de KPI'er, der offentliggøres af deres modparter (f.eks. ikkefinansielle virksomheder), når de beregner deres GAR/GIR. Desuden kræves det i forordningen om offentliggørelse af bæredygtige finansielle oplysninger (SFDR)⁽⁸⁾, at finansielle markedsdeltagere skal anvende de KPI'er, der offentliggøres af investeringsmodtagende virksomheder, til at vurdere de markedsførte finansielle produkters miljøpræstationer.

Denne meddelelse offentliggøres sammen med en anden meddelelse fra Kommissionen i form af svar på ofte stillede spørgsmål om de tekniske screeningskriterier for økonomiske aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, som er fastsat i den delegerede retsakt om klima (9)).

Svarene på de ofte stillede spørgsmål i denne meddelelse præciserer de bestemmelser, der allerede findes i den gældende lovgivning. De udvider på ingen måde de rettigheder og forpligtelser, der udspringer af sådan lovgivning, og de indfører heller ikke yderligere krav til de berørte virksomheder og kompetente myndigheder. Svarene på de ofte stillede spørgsmål har blot til formål at hjælpe ikkefinansielle virksomheder med gennemførelsen af de relevante lovbestemmelser. Det er kun EU-Domstolen, der har kompetence til at fortolke EU-lovgivningen autoritativt. De synspunkter, der gives udtryk for i denne meddelelse, kan ikke foregribe den holdning, som Kommissionen måtte indtage over for EU-Domstolen og de nationale domstole.

Indholdsfortegnelse

	<i>Side</i>
Ordliste over relevante termer og gældende lovgivning	5
DEL I — GENERELLE SPØRGSMÅL	7
1. Hvad er den planlagte tidsplan for anvendelsen af oplysninger vedrørende klassificeringssystemet, der er fastsat i den supplerende delegerede retsakt?	7
2. Hvad er den påtænkte tilgang til klassificeringsrelateret rapportering i forhold til miljømålene?	7
3. Hvilken indvirkning har direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering på omfanget af de rapporterende enheder i henhold til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser?	8
4. Hvornår og hvordan bør oplysningerne i klassificeringssystemet verificeres af eksterne kontrollanter? Hvordan vil dette ændre sig med anvendelsen af direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering?	9
5. Er virksomheder, der er etableret i EØS-lande, forpligtet til at indberette deres økonomiske aktiviteter overensstemmelse med klassificeringssystemet?	9
6. Hvordan kan enheder sikre, at deres frivillige indberetning af, at deres økonomiske aktiviteter er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, ikke er i modstrid med eller giver et forkert billede af de obligatoriske oplysninger, der er fastsat i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser?	9
7. Hvordan forventes de rapporterende virksomheder at offentliggøre sammenligningstal i oplysningerne i henhold til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser?	10
8. Hvordan bør de rapporterende virksomheder håndtere »dobbelttælling« i forbindelse med forretningsaktiviteter, der bidrager til flere miljømål?	10
Bidrag til modvirkning af klimaændringer (CCM) og tilpasning til klimaændringer (CCA)	10
For så vidt angår aktiviteter, der bidrager væsentligt til CCM, behandling af CapEx for at opfylde DNSH-kriterierne for ikkeklimarelaterede miljømål	11
Behandling af en aktivitet, der i væsentlig grad bidrager til flere miljømål (bortset fra kun til CCM og CCA)	12

(8) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2088 af 27. november 2019 om bæredygtighedsrelaterede oplysninger i sektoren for finansielle tjenesteydelser (EUT L 317 af 9.12.2019, s. 1).

(9) ELI: <http://data.europa.eu/eli/C/2023/267/oj>

9. Hvilken grad af konsolidering af en modervirksomheds KPI'er bør der være tale om med hensyn til i) dens dattervirksomheder i tredjelande og ii) dens aktiviteter/aktiver i tredjelande eller dens EU-dattervirksomheders aktiviteter/aktiver i tredjelande? Hvor bør der offentliggøres KPI'er?	12
10. Hvad er graden af konsolidering af KPI'er for koncerner uden for EU med en dattervirksomhed i EU, der er omfattet af direktivet om ikkefinansiel rapportering?	13
11. Kan en dattervirksomhed, der er omfattet af anvendelsesområdet for direktivet om ikkefinansiel rapportering/direktivet om værdipapircentraler, fritages for at offentliggøre oplysninger vedrørende klassificeringssystemet, hvis dens modervirksomhed offentliggør oplysninger vedrørende klassificeringssystemet på konsolideret niveau, hvor det er påkrævet eller på frivillig basis?	13
12. Hvis en rapporterende virksomhed er forpligtet til at fremlægge konsoliderede KPI'er, skal den så også fremlægge sine dattervirksomheders KPI'er?	14
13. Er der nogen minimumsomsætning, CapEx- og OpEx-tærskel, under hvilken virksomhederne ikke er forpligtet til at rapportere, om deres økonomiske aktiviteter er i overensstemmelse med eller omfattet af klassificeringssystemet (»væsentlighedstærskler«)?	14
14. Hvordan skal omsætning, CapEx og OpEx for joint ventures behandles i forbindelse med indberetning af KPI'er vedrørende klassificeringssystemet?	15
15. Hvordan skal de rapporterende virksomheder redegøre for afdækningsinstrumenter (herunder terminssalg af elektricitet)?	15
16. Hvordan bør ikkefinansielle virksomheder justere KPI'erne for at tage hensyn til de miljømæssigt bæredygtige obligationer, som de har udstedt, med henblik på at undgå »dobbelttælling«? Hvordan bør miljømæssigt bæredygtige obligationer/gældsinstrumenter og de dermed forbundne spørgsmål om dobbelttælling behandles?	15
17. Hvordan skal en rapporterende virksomhed behandle omsætningen og CapEx fra afståelsesgrupper og ophørte aktiviteter i forbindelse med IFRS 5?	16
18. Hvordan bør de rapporterende virksomheder vurdere, om økonomiske aktiviteter er omfattet af klassificeringssystemet med henblik på tilpasning til klimaændringer (CCA) i henhold til klassificeringsforordningens artikel 11, stk. 1, litra a)?	16
19. Hvad er den andel af omsætningen, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og den tilsvarende CapEx/OpEx fra aktiviteter, der er opført i bilag II til den delegerede retsakt om klima?	17
DEL II — OFTE STILLEDE SPØRGSMÅL OM OMSÆTNINGSBASERET KPI	18
20. Hvornår skal en virksomhed i henhold til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser være forpligtet til at indberette en økonomisk aktivitet, der ikke er blevet udført af den rapporterende enhed selv, men af en underentreprenør?	18
21. Hvordan skal rapporterende virksomheder oplyse om omsætning fra økonomiske aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og hvis output anvendes eller forbruges internt?	19
22. Hvordan skal de rapporterende virksomheder fordele omsætningen på økonomiske aktiviteter, der leverer flere tjenester eller produkter til kunder?	19
DEL III — OFTE STILLEDE SPØRGSMÅL OM CAPEX-BASERET KPI	19
23. Hvordan skal de rapporterende virksomheder behandle offentlig finansiering og støtte modtaget til finansiering af deres CapEx?	19
24. På hvilket tidspunkt begynder den fem- til tiårige periode for CapEx-planen for ikkefinansielle virksomheder med henblik på rapportering? Gælder denne periode både for en plan om at udvide en økonomisk aktivitet, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og for opgradering af en økonomisk aktivitet, der er omfattet af klassificeringssystemet, til en økonomisk aktivitet, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet?	20
25. Hvad er begyndelsen af perioden på 18 måneder for gennemførelsen af de individuelle foranstaltninger, der er omhandlet i bilag I, punkt 1.1.2.2., første afsnit, litra c)?	20
26. Hvor omfattende og nøjagtigt bør en CapEx-plan medregnes i tælleren i den CapEx-baserede KPI? Vil udvidelsen af en eksisterende økonomisk aktivitet, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, i samme facilitet tælle som CapEx i henhold til bilag I, punkt 1.1.2.2., første afsnit, litra a) eller b)?	20

27. Hvordan bør værdien af CapEx, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, præsenteres i bilag I, punkt 1.1.2.2., første afsnit, litra a), b) og c)?	20
28. Hvad er anvendelsesområdet for CapEx og OpEx, jf. bilag I, punkt 1.1.2.2., første afsnit, litra c), og punkt 1.1.3.2., dvs. køb af output og individuelle foranstaltninger, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet?	21
29. Hvordan bør CapEx og OpEx integreres i værdikæder i en situation, hvor den rapporterende virksomhed udfører både den forudgående og den efterfølgende økonomiske aktivitet, der er omfattet af klassificeringssystemet?	21
30. Hvordan bør CapEx vurderes med hensyn til overensstemmelse med klassificeringssystemet, hvis det aktiv, som CapEx finansierer, kan anvendes til forskellige projekter?	21
31. Kan forudbetalinger medregnes som en del af CapEx, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet?	22
DEL IV — OFTE STILLEDE SPØRGSMÅL OM OPEX-BASERET KPI	22
32. Hvordan bør forskning og udvikling bogføres i tælleren i den OpEx-baserede KPI, når den ikke kan knyttes til specifikke aktiviteter?	22
33. Hvordan skal de OpEx-kategorier, der er omhandlet i bilag I, punkt 1.1.3.2., første afsnit, litra a)-c) (OpEx-tæller), forstås og behandles i tælleren og nævneren i den OpEx-baserede KPI?	22
34. Hvilke elementer i definitionen af nævneren i den OpEx-baserede KPI henviser begrebet »vedligehold og reparation, og eventuelle andre direkte udgifter, som vedrører den daglige vedligeholdelse af materielle anlægsaktiver« til i bilag I, punkt 1.1.3.1.?	22

Ordlister over relevante termer og gældende lovgivning

Forordning	Henvisning
Regnskabsdirektiv	Direktiv 2013/34/EU ⁽¹⁰⁾
Bilag I	Bilag I til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser
Bilag II	Bilag II til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser
CapEx (kapitaludgifter)	Kapitaludgifter
CapEx-baseret KPI	Nøgleresultatindikator vedrørende kapitaludgifter, jf. bilag I, punkt 1.1.2.
Supplerende delegeret retsakt	Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1214 ⁽¹¹⁾
Direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering	Direktiv vedrørende virksomhedernes rapportering om bæredygtighed ⁽¹²⁾
Tilpasning til klimaændringer (CCA)	Tilpasning til klimaændringer (CCA), jf. klassificeringsforordningens artikel 9, litra b)
Modvirkning af klimaændringer (CCM)	Modvirkning af klimaændringer (CCM), jf. klassificeringsforordningens artikel 9, litra a)
Delegeret retsakt om klima	Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2139 ⁽¹³⁾
Delegeret retsakt om oplysningsforpligtelser	Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178 ⁽¹⁴⁾
DNSH	Princippet om ikke at gøre væsentlig skade
Mulighedsskabende aktiviteter	Økonomiske aktiviteter som omhandlet i klassificeringsforordningens artikel 16
Første meddelelse fra Kommissionen	Kommissionens meddelelse om fortolkning af visse retlige bestemmelser i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser i henhold til EU-klassificeringsforordningens artikel 8 om indberetning af økonomiske aktiviteter eller aktiver, der er omfattet af klassificeringssystemet ⁽¹⁵⁾

⁽¹⁰⁾ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU af 26. juni 2013 om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF (EUT L 182 af 29.6.2013, s. 19).

⁽¹¹⁾ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1214 af 9. marts 2022 om ændring af delegeret forordning (EU) 2021/2139 for så vidt angår økonomiske aktiviteter i visse energisektorer og delegeret forordning (EU) 2021/2178 for så vidt angår offentliggørelse af specifikke oplysninger vedrørende disse økonomiske aktiviteter (EUT L 188 af 15.7.2022, s. 1).

⁽¹²⁾ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2464 af 14. december 2022 om ændring af forordning (EU) nr. 537/2014, direktiv 2004/109/EF, direktiv 2006/43/EF og direktiv 2013/34/EU for så vidt angår virksomheders bæredygtighedsrapportering (EUT L 322 af 16.12.2022, s. 15).

⁽¹³⁾ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2139 af 4. juni 2021 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 for så vidt angår fastsættelse af de tekniske screeningskriterier til bestemmelse af de betingelser, hvorunder en økonomisk aktivitet kvalificeres som bidragende væsentligt til modvirkning af klimaændringer eller tilpasning til klimaændringer, og til fastlæggelse af, hvorvidt den pågældende økonomiske aktivitet i væsentlig grad skader nogle af de andre miljømål (EUT L 442 af 9.12.2021, s. 1).

⁽¹⁴⁾ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2021/2178 af 6. juli 2021 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852, som præciserer indholdet og fremlæggelsen af de oplysninger, der skal offentliggøres af virksomheder, som er omfattet af artikel 19a eller 29a i direktiv 2013/34/EU, vedrørende miljømæssigt bæredygtige økonomiske aktiviteter, og som præciserer metodologien til sikring af overholdelse af denne oplysningsforpligtelse. (EUT L 443 af 10.12.2021, s. 9).

⁽¹⁵⁾ Meddelelse fra Kommissionen om fortolkning af visse retlige bestemmelser i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser i henhold til EU-klassificeringsforordningens artikel 8 om indberetning af økonomiske aktiviteter eller aktiver, der er omfattet af klassificeringssystemet, 2022/C 385/01 (EUT C 385 af 6.10.2022, s. 1).

Første dokument fra Kommissionens tjenestegrene	Arbejdsdokument fra Kommissionens tjenestegrene »FAQ: Hvad er den delegerede retsakt i henhold til artikel 8 i EU-klassificeringssystemet, og hvordan vil den fungere i praksis?« ⁽¹⁶⁾
IAS	Internationale regnskabsstandarder (IAS)
IFRS	Internationale regnskabsstandarder (IFRS)
Nøgleresultatindikatorer (KPI'er)	Nøgleresultatindikatorer (KPI'er) for ikkefinansielle virksomheder, der er omhandlet i bilag I
Ikkeklimarelaterede miljømål	De miljømål, der er omhandlet i artikel 9, litra c), d), e) og f), i klassificeringsforordningen (bæredygtig anvendelse og beskyttelse af vand- og havressourcer, omstilling til en cirkulær økonomi, forebyggelse og bekæmpelse af forurening, beskyttelse og genopretning af biodiversitet og økosystemer)
Direktivet om ikkefinansiel rapportering	Direktiv 2014/95/EU ⁽¹⁷⁾
OpEx	Driftsudgifter
OpEx-baseret KPI	Nøgleresultatindikator vedrørende driftsudgifter, jf. bilag I, punkt 1.1.3.
Rapporterende virksomhed	En ikkefinansiel virksomhed, der er omfattet af en indberetningspligt i henhold til klassificeringsforordningens artikel 8, stk. 1
Andet dokument fra Kommissionens tjenestegrene	Arbejdsdokument fra Kommissionens tjenestegrene »FAQ: Hvordan bør finansielle og ikkefinansielle virksomheder indberette økonomiske aktiviteter og aktiver, der er omfattet af klassificeringssystemet, i overensstemmelse med artikel 8 i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser?« ⁽¹⁸⁾
Væsentligt bidrag	Et væsentligt bidrag til et eller flere af de miljømål, der er fastsat i artikel 9 i overensstemmelse med klassificeringsforordningens artikel 10-16
Forordningen om offentliggørelse af bæredygtige finansielle oplysninger (SFDR)	Forordning (EU) 2019/2088 ⁽¹⁹⁾
Økonomisk aktivitet, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet	En økonomisk aktivitet som defineret i artikel 1, nr. 2), i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser
Økonomisk aktivitet, der er omfattet af klassificeringssystemet	En økonomisk aktivitet som defineret i artikel 1, nr. 5), i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser
Økonomisk aktivitet, der ikke er omfattet af klassificeringssystemet	En økonomisk aktivitet som defineret i artikel 1, nr. 6), i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser
Klassificeringsforordningen	Forordning (EU) 2020/852 ⁽²⁰⁾
TSC	Tekniske screeningskriterier
Omstillingsaktiviteter	Økonomiske aktiviteter som omhandlet i klassificeringsforordningens artikel 10, stk. 2
Omsætningsbaseret KPI	Den centrale præstationsindikator vedrørende omsætning, jf. bilag I, punkt 1.1.1.

⁽¹⁶⁾ https://finance.ec.europa.eu/system/files/2021-07/sustainable-finance-taxonomy-article-8-faq_en.pdf

⁽¹⁷⁾ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/95/EU af 22. oktober 2014 om ændring af direktiv 2013/34/EU for så vidt angår offentliggørelse af ikke-finansielle oplysninger og oplysninger om diversitet for visse store virksomheder og koncerner (EUT L 330 af 15.11.2014, s. 1).

⁽¹⁸⁾ Kommissionens arbejdsdokument blev offentliggjort online i december 2021 (ajourført januar 2022).

⁽¹⁹⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2019/2088 af 27. november 2019 om bæredygtighedsrelaterede oplysninger i sektoren for finansielle tjenesteydelser (EUT L 317 af 9.12.2019, s. 1).

⁽²⁰⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2020/852 af 18. juni 2020 om fastlæggelse af en ramme til fremme af bæredygtige investeringer og om ændring af forordning (EU) 2019/2088 (EUT L 198 af 22.6.2020, s. 13).

DEL I

GENERELLE SPØRGSMÅL

1. **Hvad er den planlagte tidsplan for anvendelsen af oplysninger vedrørende klassificeringssystemet, der er fastsat i den supplerende delegerede retsakt ⁽²¹⁾?**

Den supplerende delegerede retsakt ændrer:

- den delegerede retsakt om klima ved at tilføje specifikke nye økonomiske aktiviteter relateret til atomenergi og fossil gas til EU-klassificeringssystemet samt
- den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser ved at fastsætte specifikke oplysningsforpligtelser vedrørende disse aktiviteter i den nye artikel 8, stk. 6, 7 og 8 i nævnte delegerede retsakt.

I henhold til den supplerende delegerede retsacts artikel 3 finder de ændringer, der er indeholdt heri, anvendelse fra den 1. januar 2023. Dette indebærer, at ikkefinansielle virksomheder bør offentliggøre oplysninger om støtteberettigelse, ikkestøtteberettigelse og tilpasning af aktiviteter relateret til kerneenergi og fossil gas i overensstemmelse med artikel 8, stk. 6, 7 og 8, i den ændrede delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser fra den 1. januar 2023 ⁽²²⁾. Den første rapporteringsperiode vedrører (regnskabsåret) 2022 i overensstemmelse med artikel 8, stk. 2, i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser.

2. **Hvad er den påtænkte tilgang til klassificeringsrelateret rapportering i forhold til miljømålene?**

På tidspunktet for offentliggørelsen af denne meddelelse har Kommissionen ikke vedtaget en delegeret forordning i overensstemmelse med artikel 12, stk. 2, artikel 13, stk. 2, artikel 14, stk. 2, og artikel 15, stk. 2, i klassificeringsforordningen om oprettelse af tekniske screeningskriterier for økonomiske aktiviteter i forbindelse med ikkeklimarelaterede miljømål.

I henhold til artikel 27, stk. 2, litra b), sammenholdt med klassificeringsforordningens artikel 4-8, bør oplysninger fra rapporterende virksomheder vedrørende ikkeklimarelaterede miljømål i princippet finde anvendelse fra den 1. januar 2023. Rapporterende virksomheder kan ikke anvende disse oplysninger om overensstemmelse med klassificeringssystemet og om omfattelse af klassificeringssystemet, hvis der ikke foreligger en delegeret forordning om oprettelse af disse tekniske screeningskriterier. Dette skyldes,

- at økonomiske aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, defineres med henvisning til overholdelse af bl.a. de kriterier, som Kommissionen bør fastsætte i overensstemmelse med artikel 10, stk. 3, artikel 11, stk. 3, artikel 12, stk. 2, artikel 13, stk. 2, artikel 14, stk. 2, eller artikel 15, stk. 2, som omhandlet i klassificeringsforordningens artikel 3, litra d), og
- at økonomiske aktiviteter, der er omfattet af klassificeringssystemet, defineres ved beskrivelsen af de økonomiske aktiviteter i de delegerede retsakter, der vedtages i henhold til ovennævnte artikler.

Dette indebærer, at kun økonomiske aktiviteter støtteberettigelse og overensstemmelse med klimamålene (CCM og CCA) kan tages i betragtning, vurderes og offentliggøres i henhold til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser, inden en delegeret forordning vedtaget i overensstemmelse med artikel 12, stk. 2, artikel 13, stk. 2, artikel 14, stk. 2, eller artikel 15, stk. 2, i klassificeringsforordningen finder anvendelse.

⁽²¹⁾ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/1214 af 9. marts 2022 om ændring af delegeret forordning (EU) 2021/2139 for så vidt angår økonomiske aktiviteter i visse energisektorer og delegeret forordning (EU) 2021/2178 for så vidt angår offentliggørelse af specifikke oplysninger vedrørende disse økonomiske aktiviteter (EUT L 188 af 15.7.2022, s. 1).

⁽²²⁾ I overensstemmelse med tidsplanen i artikel 10 i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser, også med hensyn til kerneenergi- og fossilgasrelaterede aktiviteter, offentliggør finansielle virksomheder indtil den 31. december 2023 kun de elementer, der kræves i henhold til artikel 10, stk. 3, om, hvorvidt kerneenergi- og fossilgasrelaterede aktiviteter er omfattet af klassificeringssystemet, i model 1, 4 og 5 i bilag XII til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser vedrørende indberetning af økonomiske aktiviteter, der er omfattet af klassificeringssystemet, jf. artikel 8, stk. 8, i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser. Finansielle virksomheder skal fra den 1. januar 2024 også oplyse graderne af overensstemmelse med klassificeringssystemet for kerneenergi- og fossilgasrelaterede aktiviteter i model 2 og 3 i bilag XII til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser som omhandlet i artikel 8, stk. 8, i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser. Finansielle virksomheder beregner kerneenergi- og fossilgasrelaterede aktiviteter i deres KPI'er ved hjælp af de senest tilgængelige data og nøgleresultatindikatorer i deres modparter i overensstemmelse med artikel 8, stk. 4, andet afsnit, i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser.

Derfor forventes det ikke, at ikkefinansielle virksomheders indberetning af støtteberettigelse og overensstemmelse for de resterende fire miljømål vil være omfattet af rapporteringen i 2023.

3. Hvilken indvirkning har direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering på omfanget af de rapporterende enheder i henhold til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser?

I overensstemmelse med klassificeringsforordningens artikel 8, stk. 1, er det kun virksomheder, der er omfattet af en forpligtelse til at offentliggøre ikkefinansielle oplysninger i henhold til artikel 19a eller artikel 29, litra a), i regnskabsdirektivet (bestemmelser indført ved direktivet om ikkefinansiel rapportering), der skal indberette deres centrale resultatindikatorer (KPI'er) i henhold til artikel 8 i klassificeringsforordningen og den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser ⁽²³⁾.

Artikel 19a eller artikel 29a i regnskabsdirektivet er blevet ændret ved direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering. Efter ikrafttrædelsen af direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering vil de virksomheder, der er omfattet af indberetningspligten i henhold til artikel 8 i klassificeringsforordningen og den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser, være som følger ⁽²⁴⁾:

(i) For regnskabsår, der begynder den 1. januar 2024 eller senere (med første offentliggørelse i 2025):

- store virksomheder som defineret i artikel 3, stk. 4, i regnskabsdirektivet («store virksomheder»), som er virksomheder af interesse for offentligheden som defineret i samme direktivs artikel 2, nr. 1), og som på deres balancedage overskrider et gennemsnitligt antal på 500 ansatte i løbet af regnskabsåret
- virksomheder af interesse for offentligheden, der er modervirksomheder i en stor koncern som defineret i artikel 3, stk. 7, i regnskabsdirektivet («stor koncern»), og som på deres balancedage på konsolideret niveau overskrider et gennemsnitligt antal på 500 ansatte i løbet af regnskabsåret.

(ii) For regnskabsår, der begynder den 1. januar 2025 eller senere (med første offentliggørelse i 2026):

- store virksomheder og modervirksomheder i en stor koncern, bortset fra dem, der er omhandlet i nr. i) ovenfor.

(iii) For regnskabsår, der begynder den 1. januar 2026 eller senere (med første offentliggørelse i 2027):

- små og mellemstore virksomheder som defineret i artikel 3, stk. 2, og artikel 3, stk. 3, i regnskabsdirektivet, undtagen mikrovirksomheder som defineret i artikel 3, stk. 1, i nævnte direktiv, hvis værdipapirer er optaget til handel på regulerede markeder i EU («noterede SMV'er, undtagen mikrovirksomheder»)
- små og ikkekomplekse institutter som defineret i artikel 4, stk. 1, nr. (145), i forordning (EU) nr. 575/2013 ⁽²⁵⁾, forudsat at de er store virksomheder, eller at de er børsnoterede SMV'er, undtagen mikrovirksomheder
- interne forsikringsselskaber som defineret i artikel 13, nr. 2), i direktiv 2009/138/EF ⁽²⁶⁾ og captive-genforsikringsselskaber som defineret i artikel 13, nr. 5), i nævnte direktiv, forudsat at de er store virksomheder, eller at de er børsnoterede SMV'er, undtagen mikrovirksomheder.

Den samme trinvis tilgang, der er beskrevet ovenfor, vil finde anvendelse på tredjelandsvirksomheder med værdipapirer, der er børsnoteret på regulerede markeder i EU, da direktivet om værdipapircentraler også har ændret direktiv 2004/109/EF (gennemsigtheddirektivet) ⁽²⁷⁾.

⁽²³⁾ For yderligere oplysninger henvises til svaret på spørgsmål 1 i den første meddelelse fra Kommissionen.

⁽²⁴⁾ Se artikel 5 om gennemførelse af direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering.

⁽²⁵⁾ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 af 26. juni 2013 om tilsynsmæssige krav til kreditinstitutter og om ændring af forordning (EU) nr. 648/2012 (EUT L 176 af 27.6.2013, s. 1).

⁽²⁶⁾ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/138/EF af 25. november 2009 om adgang til og udøvelse af forsikrings- og genforsikringsvirksomhed (Solvens II) (omarbejdning) (EUT L 335 af 17.12.2009, s. 1).

⁽²⁷⁾ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/109/EF af 15. december 2004 om harmonisering af gennemsigthedskrav i forbindelse med oplysninger om udstedere, hvis værdipapirer er optaget til handel på et reguleret marked, og om ændring af direktiv 2001/34/EF (EUT L 390 af 31.12.2004, s. 38).

4. Hvornår og hvordan bør oplysningerne i klassificeringssystemet verificeres af eksterne kontrollanter? Hvordan vil dette ændre sig med anvendelsen af direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering?

I øjeblikket finder regnskabsdirektivets regler om verifikation, der er fastsat i nævnte direktivs artikel 19a og 29a, anvendelse på oplysninger i henhold til klassificeringssystemet ⁽²⁸⁾. En revisor eller et revisionsfirma bør i overensstemmelse med de nationale regler til gennemførelse af direktivet om ikkefinansiel rapportering kontrollere, om den ikkefinansielle redegørelse eller den særskilte rapport, der er omhandlet i regnskabsdirektivets artikel 19a, stk. 4, eller artikel 29, stk. 4, litra a), som indeholder oplysninger vedrørende klassificeringssystemet, er blevet fremlagt. Den nationale lovgivning kan kræve, at disse oplysninger verificeres af en uafhængig udbyder af revisions-tjenester.

Når direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering træder i kraft for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2024 eller derefter, efter den trinvise tidsplan, der er angivet i spørgsmål 3, finder dens regler om revision vedrørende bæredygtighedsrapportering i henhold til direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering anvendelse i samme omfang på oplysninger i overensstemmelse med den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser.

I henhold til direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering ⁽²⁹⁾ bør revisoren eller revisionsfirmaet (eller den uafhængige udbyder af revisionstjenester, hvis det er tilladt af den berørte medlemsstat) afgive en udtalelse baseret på en begrænset erklæringsopgave med hensyn til bæredygtighedsrapporteringens overensstemmelse med kravene i direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering, herunder overholdelsen af rapporteringskravene i klassificeringsforordningens artikel 8.

Desuden kræver den delegerede retsakt om klima specifikt, at overholdelsen af tekniske screeningskriterier for visse aktiviteter bør verificeres af en uafhængig tredjepart på grund af deres kompleksitet. For eksempel bør kvantificerede vugge-til-grav-emissioner af drivhusgasser for flere økonomiske aktiviteter verificeres af en uafhængig tredjepart ⁽³⁰⁾.

5. Er virksomheder, der er etableret i EØS-lande, forpligtet til at indberette deres økonomiske aktiviteter overensstemmelse med klassificeringssystemet?

Den frie bevægelighed for varer, tjenesteydelser, kapital og personer er sikret i det indre marked. Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde (EØS) er et område med fri handel og fri bevægelighed for personer bestående af EU-medlemsstaterne, Norge, Island og Liechtenstein. I princippet anvendes de samme regler i hele EØS for at opretholde et ensartet marked. I forbindelse med klassificeringsrelateret rapportering bør de samme krav derfor finde anvendelse, forudsat at reglerne indarbejdes i EØS-retten.

6. Hvordan kan enheder sikre, at deres frivillige indberetning af, at deres økonomiske aktiviteter er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, ikke er i modstrid med eller giver et forkert billede af de obligatoriske oplysninger, der er fastsat i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser?

Frivillig indberetning ⁽³¹⁾ af enheders overensstemmelse med klassificeringssystemet er et generisk udtryk, der kan identificere forskellige mulige situationer, herunder, men ikke begrænset til:

- forventet rapportering om overensstemmelse med klassificeringssystemet fra enheder, der endnu ikke er omfattet af obligatorisk rapportering om overensstemmelse med klassificeringssystemet, men kun er underlagt rapportering om omfattelse af klassificeringssystemet (f.eks. indberetning af overensstemmelse med klassificeringssystemet forud for den tidsplan, der er fastsat i artikel 10 i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser)
- rapportering foretaget af enheder, der ikke er omfattet af noget obligatorisk krav om klassificeringsrelateret rapportering i henhold til klassificeringsforordningens artikel 8, dvs. rapportering foretaget af en virksomhed, der ikke er forpligtet til at offentliggøre ikkefinansielle oplysninger i henhold til direktivet om ikkefinansiel rapportering/direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering.

⁽²⁸⁾ Klassificeringsforordningens artikel 8, stk. 1, præciserer, at »[e]nhver virksomhed, der er omfattet af en forpligtelse til at offentliggøre ikkefinansielle oplysninger i henhold til artikel 19a eller 29a i direktiv 2013/34/EU, medtager i sin ikkefinansielle redegørelse eller konsoliderede ikkefinansielle redegørelse oplysninger om, hvordan og i hvilket omfang virksomhedens aktiviteter er forbundet med økonomiske aktiviteter, der kvalificeres som miljømæssigt bæredygtige [...]«.

⁽²⁹⁾ Se svaret på spørgsmål 3 i denne meddelelse, som beskriver indfasningen af rapporteringsstandarder i henhold til direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering.

⁽³⁰⁾ Se f.eks. betragtning 11 i den delegerede retsakt om klima og bilag I, punkt 3.6., 3.10., 3.13., 4.5., 4.6., 4.7., 4.18., 4.19., 4.22. og 4.23., til den delegerede retsakt om klima vedrørende fremstilling og energirelaterede aktiviteter.

⁽³¹⁾ Se yderligere oplysninger om begrebet frivillig rapportering i spørgsmål 7 i første meddelelse fra Kommissionen.

Rapporterende enheder, der er omfattet af klassificeringsforordningens artikel 8, bør i alle disse tilfælde præcisere grundlaget for udarbejdelsen af den frivillige rapportering, herunder at den forventede rapportering på anden måde opfylder kravene i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser ⁽³²⁾.

For så vidt angår rapporterende enheder, der ikke er omfattet af klassificeringsforordningens artikel 8, anbefales det, at de følger samme tilgang som dem, der er omfattet af klassificeringsforordningens artikel 8 (som anført ovenfor).

Når en virksomhed gør denne frivillige rapportering offentligt tilgængelig i tillæg til den obligatoriske indberetning, bør det gøres klart, hvordan de to adskiller sig fra hinanden. Som anført i svaret på spørgsmål 7 i den første meddelelse fra Kommissionen bør frivillig rapportering ikke have en mere fremtrædende plads end den obligatoriske rapportering, og den bør udarbejdes på et grundlag, der ikke er i modstrid med eller fejl giver de obligatoriske oplysninger i henhold til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser ⁽³³⁾.

Når enheder i deres obligatoriske rapportering henviser til oplysninger fra den frivillige rapportering om overensstemmelse med klassificeringssystemet, bør de, hvis de foreligger, også angive de tilsvarende kvalitative og/eller kvantitative oplysninger vedrørende den obligatoriske rapportering.

Ved offentliggørelsen af den frivillige klassificeringsrelaterede rapportering bør enhederne også tage hensyn til indholdet af ESMA's retningslinjer for alternative resultatmålinger ⁽³⁴⁾ og de dertil knyttede spørgsmål og svar ⁽³⁵⁾.

7. **Hvordan forventes de rapporterende virksomheder at offentliggøre sammenligningstal i oplysningerne i henhold til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser?**

I henhold til artikel 8, stk. 3, i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser skal den rapporterende virksomhed i år N offentliggøre de KPI'er, der offentliggøres i det pågældende år N, og de KPI'er, der er offentliggjort i år N-1. Endvidere præciseres det i bestemmelsens andet afsnit, at N-1, for hvilke de første KPI'er offentliggøres af ikkefinansielle virksomheder, begynder med år 2023.

I henhold til artikel 10, stk. 4, i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser skal de rapporterende ikkefinansielle virksomheder i 2023 kun offentliggøre de første KPI'er, dvs. KPI'erne for indberetningsperioden 2022.

I 2024 skal de rapporterende ikkefinansielle virksomheder offentliggøre KPI'erne for rapporteringsperioden 2023 og til sammenligning de KPI'er, der blev offentliggjort i 2023 for rapporteringsperioden 2022.

I 2024 skal den rapporterende virksomhed offentliggøre nøgleresultatindikatorerne for rapporteringsperioden 2023 uden sammenlignelige oplysninger. I 2025 skal den rapporterende finansielle og ikkefinansielle virksomhed offentliggøre KPI'erne for rapporteringsperioden 2024 sammen med det foregående års sammenlignelige KPI'er, dvs. KPI'er offentliggjort i 2024 for rapporteringsperioden 2023 osv.

8. **Hvordan bør de rapporterende virksomheder håndtere »dobbelttælling« i forbindelse med forretningsaktiviteter, der bidrager til flere miljømål?**

Bidrag til modvirkning af klimaændringer (CCM) og tilpasning til klimaændringer (CCA)

Inden tekniske screeningskriterier for væsentlige bidrag fra aktiviteter til ikkeklimarelaterede miljømål fastsættes ved fremtidige delegerede retsakter, er det kun klassificeringssystemets overensstemmelse med klimarelaterede mål, der kan vurderes og offentliggøres (CCM og CCA).

En given aktivitets bidrag til CCM eller CCA bør vurderes på grundlag af arten af den pågældende aktivitet.

⁽³²⁾ Yderligere oplysninger findes i Kommissionens arbejdsdokument »FAQ: Hvordan skal finansielle og ikkefinansielle virksomheder rapportere økonomiske aktiviteter og aktiver, der er omfattet af klassificeringssystemet, i overensstemmelse med artikel 8 i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser?«, navnlig fodnote 35 som en del af svaret på spørgsmål 31.

⁽³³⁾ Yderligere vejledning om frivillig rapportering og anvendelse af estimater til rapportering om støtteberettigelse i det eller de første år med rapportering leveres af platformen for bæredygtig finansiering i dens tillæg: https://finance.ec.europa.eu/system/files/2021-12/sustainable-finance-taxonomy-eligibility-reporting-voluntary-information_en.pdf

⁽³⁴⁾ ESMA/2015/1415en — ESMA's retningslinjer for alternative resultatmålinger.

⁽³⁵⁾ ESMA32-51-370 — Spørgsmål og svar om ESMA's retningslinjer for alternative resultatmålinger — 1. april 2022 (bemærk, at dette dokument kan opdateres, og der bør derfor altid henvises til den seneste udgave af dokumentet, som findes på ESMA's websted <https://www.esma.europa.eu/>).

Med hensyn til CapEx-baseret KPI og som nævnt i sidste afsnit i bilag I, punkt 1.1.2.2., til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser kan arten og omfanget af CapEx i en aktivitet, der bidrager væsentligt til CCM, i nogle tilfælde differentieres — og dermed være let at skelne — fra CapEx, der gør denne aktivitet tilpasset til klimaændringerne. Dette kan være tilfældet i situationer, hvor tilpasningsløsningen ligger uden for det CCM-tilpassede aktiv (dvs. særskilt identificerbar og gennemført foranstaltning/projekt), eller hvor der er angivet en løsning i tilpasningsplanen for den eksisterende aktivitet/det eksisterende aktiv. F.eks. bør CapEx for at bygge en landbaseret vindmøllepark, der ligger tæt på kysten, og som bør vurderes for CCM, skelnes fra CapEx for at beskytte denne vindmøllepark mod havstigninger eller haverosion, som bør vurderes for CCA.

På den anden side kan det, hvis tilpasningsløsningen er en iboende del af udformningen af det nye aktiv, der selv er CCM-tilpasset ⁽³⁶⁾, være vanskeligt at skelne mellem CCA-relateret CapEx og CCM-relateret CapEx. I så fald kan CapEx under CCM også dække CapEx på den indbyggede tilpasningsløsning. For eksempel skal en ny havvindmøllepark udformes, så den er modstandsdygtig over for virkningerne af den stigende vandstand i havene (dvs. for at opfylde DNSH-princippet for CCA) for at blive tilpasset CCM. Det kan være vanskeligt for operatøren at have kendskab til en sammenlignelig CapEx for en havvindmøllepark, der ikke er tilpasset til stigende vandstand i havene. I sådanne situationer bør CapEx kun rapporteres under CCM-målet.

Med hensyn til den omsætningsbaserede KPI kan indtægter fra en aktivitet, der er tilpasset klimaændringer, i overensstemmelse med bilag I, punkt 1.1.1., andet afsnit, til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser, ikke beregnes i tælleren for virksomhedens omsætningsbaserede KPI, medmindre den pågældende aktivitet:

- er en aktivitet, der muliggør CCA ⁽³⁷⁾, eller
- er i overensstemmelse med CCM eller andre ikkeklimarelaterede miljømål.

Omsætningen fra en landbaseret vindmøllepark, der er tilpasset klimaændringer, kan således kun medregnes i virksomhedens omsætningsbaserede KPI, hvis den pågældende vindmøllepark er i overensstemmelse med klassificeringssystemet med hensyn til CCM, og bør indberettes under CCM-målet. Den omsætningsbaserede KPI for tilpasning indberettes ikke for aktiviteter, der kun tilpasses.

For tilpassede aktiviteter, der muliggør et væsentligt bidrag til CCA, kan virksomheden medregne den pågældende omsætning i tælleren for den omsætningsbaserede KPI under CCA-målet (kolonne 6) med et E-mærke (kolonne 20). Hvis en sådan aktivitet også bidrager væsentligt til CCM (f.eks. skovrejsning), kan virksomheden medregne den pågældende omsætning i tælleren for den omsætningsbaserede KPI under CCM-målet (kolonne 5) ⁽³⁸⁾. En ikkefinansiel virksomhed kan f.eks. rapportere omsætning fra en skovrejsning på et sted, hvor der er risiko for tørke, med klimatilpassede træer (f.eks. tørkeresistente træer) under CCM-målet (kolonne 5) og rapportere omsætning ved salg af tørkeresistente frø og stiklinger under CCA-målet (kolonne 6). Virksomheden bør anvende en lignende tilgang til OpEx og rapportere OpEx i forbindelse med skovrejsning under CCM-målet og OpEx i forbindelse med salg af tilpassede frø og stiklinger under CCA-målet.

For så vidt angår aktiviteter, der bidrager væsentligt til CCM, behandling af CapEx ⁽³⁹⁾ for at opfylde DNSH-kriterierne for ikkeklimarelaterede miljømål

For aktiviteter, der bidrager væsentligt til CCM, kan de rapporterende virksomheder pådrage sig CapEx for at opfylde DNSH-kriterierne for ikkeklimarelaterede miljømål. F.eks. kan en bilfabrikant, som driver en fabrik, der producerer elektriske køretøjer ⁽⁴⁰⁾, og som opfylder kriterierne for et væsentligt bidrag for CCM, blive nødt til at pådrage sig CapEx for at opfylde DNSH-kriterierne for målene om cirkulær økonomi eller forureningsforebyggelse for at bringe

⁽³⁶⁾ De tekniske screeningskriterier for DNSH til CCA kræver, at den økonomiske aktør for nye aktiviteter og eksisterende aktiviteter, hvorved der anvendes nybyggede fysiske aktiver, integrerer de tilpasningsløsninger, der mindsker de største konstaterede fysiske klimarisici, som er væsentlige for denne aktivitet på planlægnings- og opførelsestidspunktet, og at denne har gennemført dem inden idriftsættelsen.

⁽³⁷⁾ Aktiviteter, der muliggør et væsentligt bidrag til tilpasning til klimaændringer, såsom visse typer ingeniørvirksomhed, forsikring og uddannelse, kan rapportere den omsætningsbaserede KPI for CCA, men ikke for CCM, fordi der ikke er nogen kriterier for væsentlige bidrag til CCM for sådanne aktiviteter.

⁽³⁸⁾ Hvis den aktivitet, der er omhandlet i foregående punktum, ikke er mulig, bør den omsætningsbaserede KPI under CCM-målet rapporteres på en separat linje uden E-mærket. I alle tilfælde bør virksomheden undgå dobbelttælling i overensstemmelse med bilag I, punkt 1.2.2.2. KPI rapporteret i kolonne 4 bør være det samme tal som i kolonne 18.

⁽³⁹⁾ Omsætningen fra en sådan aktivitet vil først blive indregnet i tælleren i den omsætningsbaserede KPI, efter at aktiviteten bringes i overensstemmelse med klassificeringssystemet.

⁽⁴⁰⁾ Se den delegerede retsakt om klima bilag I, punkt 3.3. »Fremstilling af lavemissionsteknologier til transport«.

produktionen af disse køretøjer i overensstemmelse med klassificeringssystemet. Denne CapEx skal ikke rapporteres under disse miljømål (kolonne 8 eller 9 i modellen i bilag II), fordi aktiviteten for disse mål kun opfylder DNSH-præstationsniveauet, og der endnu ikke er fastsat nogen tekniske screeningskriterier for væsentlige bidrag til disse mål ⁽⁴¹⁾. I stedet bør denne CapEx indberettes under CCM-målet (kolonne 5 i skemaet i bilag II), fordi den er opstået i forbindelse med at gøre en aktivitet, der bidrager væsentligt til CCM, til en aktivitet, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, ved at opfylde DNSH-kriterierne for andre mål.

Behandling af en aktivitet, der i væsentlig grad bidrager til flere miljømål (bortset fra kun til CCM og CCA)

Efter at tekniske screeningskriterier for økonomiske aktiviteter, der bidrager til miljømål, er fastsat i en fremtidig delegeret retsakt, kan nogle økonomiske aktiviteter yde et væsentligt bidrag til flere miljømål, bortset fra kun til CCM og CCA.

Rapporteringen af sådanne aktiviteter i henhold til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser, navnlig i henhold til bilag I, punkt 1.2.2.2., kan præciseres yderligere, når de relevante tekniske screeningskriterier er fastlagt.

9. **Hvilken grad af konsolidering af en modervirksomheds KPI'er bør der være tale om med hensyn til i) dens dattervirksomheder i tredjelande og ii) dens aktiviteter/aktiver i tredjelande eller dens EU-dattervirksomheders aktiviteter/aktiver i tredjelande? Hvor bør der offentliggøres KPI'er?**

I overensstemmelse med punkt 2, litra f), i bilag I skal virksomhedernes KPI'er angives for den enkelte virksomhed, hvis denne kun udarbejder individuelle ikkefinansielle redegørelser, eller for koncernen, hvis virksomheden udarbejder konsoliderede ikkefinansielle redegørelser.

I regnskabsdirektivets artikel 19a og 29a fastsættes det, om de rapporterende virksomheder bør udarbejde en individuel eller en konsolideret ikkefinansiel redegørelse, som skal indeholde oplysninger i henhold til klassificeringssystemet ⁽⁴²⁾. En rapporterende virksomhed skal udarbejde en individuel ikkefinansiel redegørelse, medmindre dens modervirksomhed udarbejder en ikkefinansiel redegørelse på konsolideret niveau, som omfatter den pågældende virksomhed. En modervirksomhed skal udarbejde en konsolideret ikkefinansiel redegørelse, medmindre dens egen modervirksomhed medtager denne modervirksomhed og dens dattervirksomheder i en konsolideret ikkefinansiel redegørelse.

Med henblik på at levere konsoliderede KPI'er bør modervirksomhederne således konsolidere:

- alle deres dattervirksomheder, herunder tredjelandsdatterdattervirksomheder, jf. kapitel 6 i regnskabsdirektivet
- alle deres aktiviteter (dvs. omsætning, CapEx, OpEx) og aktiver i deres dattervirksomheder/enheder i og uden for EU, herunder dem, der finder sted i tredjelande.

Dette indebærer, at den konsoliderede nettoomsætning, CapEx, OpEx i henhold til regnskabsdirektivet, bør anvendes for de KPI'er, der offentliggøres på konsolideret koncernniveau, uanset om en del af nettoomsætningen, CapEx eller OpEx finder sted i EU eller i et tredjeland.

Denne konsolideringstilgang ændres ikke i henhold til direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering, som giver en dattervirksomhed mulighed for at blive fritaget for at udarbejde og offentliggøre sin bæredygtighedsrapportering, hvis dattervirksomheden og dens dattervirksomheder er omfattet af den konsoliderede bæredygtighedsrapportering for en modervirksomhed, der er udarbejdet i overensstemmelse med EU-standarder for bæredygtighedsrapportering eller standarder, der anses for ækvivalente ved en gennemførelsesretsakt fra Kommissionen. Regnskabsdirektivets artikel 19a, nr. 10), og artikel 29a, nr. 9), som ændret ved direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering, udelukker imidlertid udtrykkeligt store virksomheder med værdipapirer, der er optaget til handel på regulerede markeder i EU, fra denne undtagelse.

Desuden kræves det i regnskabsdirektivets artikel 19a, stk. 1), og artikel 29a, stk. 1), som ændret ved direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering, at virksomheder offentliggør deres bæredygtighedsrapportering i et klart identificeret særskilt afsnit i henholdsvis deres ledelsesberetning eller konsoliderede ledelsesberetning. De virksomheder, der er omfattet af direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering, skal offentliggøre deres

⁽⁴¹⁾ Når først tekniske screeningskriterier er oprettet for væsentlige bidrag med henblik på at nå disse mål, kan der være behov for yderligere CapEx for at få aktiviteten til at bidrage væsentligt til opfyldelsen af disse mål.

⁽⁴²⁾ Se spørgsmål 1 i første meddelelse fra Kommissionen for yderligere oplysninger.

KPI'er relateret til klassificeringssystemet i samme særlige afsnit i ledelsesberetningen eller den konsoliderede ledelsesberetning. I henhold til regnskabsdirektivets nye artikel 29d, som ændret direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering, skal virksomheder, der er omfattet af direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering, udarbejde deres ledelsesrapport i det maskinlæsbare format, der er fastsat i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/815⁽⁴³⁾ om et fælles elektronisk format («ESEF-forordningen»), og markere afsnittet om bæredygtighedsrapportering i deres ledelsesberetning — herunder deres KPI'er relateret til klassificeringssystemet — i overensstemmelse med den digitale taksonomi, der skal vedtages gennem en ændring af ESEF-forordningen.

10. Hvad er graden af konsolidering af KPI'er for koncerner uden for EU med en dattervirksomhed i EU, der er omfattet af direktivet om ikkefinansiel rapportering?

I øjeblikket bør en rapporterende virksomhed, der er datterselskab af en modervirksomhed uden for EU, fremlægge individuelle ikkekonsoliderede KPI'er i sin individuelle ikkefinansielle redegørelse i henhold til regnskabsdirektivets artikel 19a. Hvis en sådan dattervirksomhed er modervirksomhed til andre dattervirksomheder, bør den fremlægge KPI'er, der konsoliderer dens dattervirksomheder, i den konsoliderede ikkefinansielle redegørelse i henhold til regnskabsdirektivets artikel 29a. Undtagelserne i regnskabsdirektivets artikel 19a, stk. 3, og artikel 29a, stk. 3, finder kun anvendelse, hvis den endelige modervirksomhed uden for EU offentliggør en konsolideret ledelsesberetning eller en særskilt beretning, der er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsdirektivets artikel 29 og 19a eller 29a, inklusive alle relevante dattervirksomheder.

Efter ikrafttrædelsen af direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering⁽⁴⁴⁾ vil en dattervirksomhed af en modervirksomhed uden for EU, der er omfattet af regnskabsdirektivets artikel 19a eller 29a, skulle offentliggøre sin bæredygtighedsrapportering på konsolideret niveau, hvis denne dattervirksomhed også er en modervirksomhed. Denne dattervirksomhed vil være fritaget for at offentliggøre sin bæredygtighedsrapportering, hvis denne dattervirksomhed og dens dattervirksomheder er omfattet af den konsoliderede bæredygtighedsrapportering for den pågældende modervirksomhed uden for EU udarbejdet i overensstemmelse med EU's standarder for bæredygtighedsrapportering eller standarder, der anses for ækvivalente ved en gennemførelsesretsakt fra Kommissionen. Regnskabsdirektivets artikel 19a, nr. 10), og artikel 29a, nr. 9), udelukker imidlertid udtrykkeligt store virksomheder med værdipapirer, der er optaget til handel på regulerede markeder i EU, fra denne undtagelse.

I en overgangsperiode på 7 år fra ikrafttrædelsen af direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering kan en rapporterende virksomhed, der er omfattet af regnskabsdirektivets artikel 19a eller 29a, og som er en dattervirksomhed af en modervirksomhed uden for EU, levere KPI'er, der konsoliderer alle EU-dattervirksomheder af den endelige modervirksomhed uden for EU, som er omfattet af nævnte direktivs artikel 19a eller 29a, i en konsolideret bæredygtighedsrapport. Denne rapporterende virksomhed skal være en af de EU-dattervirksomheder i koncernen, der havde den største omsætning i Unionen i mindst et af de foregående fem regnskabsår (på konsolideret grundlag, hvor det er relevant). Efter denne overgangsperiode vil den rapporterende EU-dattervirksomhed af en modervirksomhed uden for EU⁽⁴⁵⁾ ikke kunne fritages for at offentliggøre sin bæredygtighedsrapportering (på sit eget konsoliderede niveau, hvis en sådan dattervirksomhed også er en modervirksomhed), medmindre dens modervirksomhed uden for EU offentliggør en konsolideret bæredygtighedsrapportering for den pågældende modervirksomhed uden for EU (dvs. leverer KPI'er på konsolideret niveau for den pågældende modervirksomhed uden for EU), der er udarbejdet i overensstemmelse med EU's standarder for bæredygtighedsrapportering eller tilsvarende standarder.

11. Kan en dattervirksomhed, der er omfattet af anvendelsesområdet for direktivet om ikkefinansiel rapportering/direktivet om værdipapircentraler, fritages for at offentliggøre oplysninger vedrørende klassificeringssystemet, hvis dens modervirksomhed offentliggør oplysninger vedrørende klassificeringssystemet på konsolideret niveau, hvor det er påkrævet eller på frivillig basis?

I øjeblikket er virksomheder, der er fritaget for offentliggørelse af ikkefinansielle oplysninger i henhold til regnskabsdirektivets artikel 19a, stk. 3, og artikel 29a, stk. 3, også fritaget for at offentliggøre oplysninger vedrørende klassificeringssystemet i henhold til klassificeringsforordningens artikel 8, stk. 1, hvis betingelserne i disse bestemmelser er opfyldt (dvs. at den undtagne virksomheds offentliggørelse vedrørende klassificeringssystemet er medtaget i den konsoliderede ikkefinansielle redegørelse eller en særskilt rapport fra et andet (moder-)selskab).

⁽⁴³⁾ Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/815 af 17. december 2018 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/109/EF for så vidt angår reguleringsmæssige tekniske standarder til præcisering af et fælles elektronisk rapporteringsformat (EUT L 143 af 29.5.2019, s. 1).

⁽⁴⁴⁾ Der henvises til beskrivelsen af den trinvis anvendelse i svaret på spørgsmål 3 i denne meddelelse.

⁽⁴⁵⁾ I henhold til regnskabsdirektivets artikel 40a, stk. 1, tredje afsnit, som ændret ved direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering.

Hvis modervirksomheden ikke er forpligtet til at udarbejde en konsolideret ikkefinansiel redegørelse eller en særskilt rapport og kun udarbejder den på frivillig basis, kan dattervirksomheden ikke fritages for at offentliggøre oplysninger vedrørende klassificeringssystemet i henhold til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser, medmindre modervirksomheden offentliggør en konsolideret ledelsesberetning, der omfatter den pågældende dattervirksomhed, og som er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsdirektivets artikel 29 og 19a eller 29a.

Ved direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering indføres lignende fritagelser i regnskabsdirektivets artikel 19a, stk. 9, og artikel 29a, stk. 8:

- En dattervirksomhed er fritaget, hvis denne virksomhed og dens dattervirksomheder er medtaget i den konsoliderede ledelsesberetning for en modervirksomhed, der er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsdirektivets bestemmelser som ændret ved direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering, og hvis de supplerende betingelser i artikel 19a, nr. 9), er opfyldt. Fritagelsen omfatter også det tilfælde, hvor dattervirksomheden er en dattervirksomhed af en virksomhed uden for EU.
- En modervirksomhed er fritaget, hvis denne modervirksomhed og dens dattervirksomheder er medtaget i en anden virksomheds konsoliderede ledelsesberetning udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsdirektivets bestemmelser som ændret ved direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering, og de supplerende krav i artikel 29, litra a), nr. 8), er opfyldt. Fritagelsen omfatter også det tilfælde, hvor modervirksomheden er en dattervirksomhed af en virksomhed uden for EU.

Store virksomheder med værdipapirer, der er optaget til handel på regulerede markeder i EU, er ikke omfattet af fritagelsen (regnskabsdirektivets artikel 19a, stk. 10, og artikel 29a, stk. 9, som ændret ved direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering).

12. Hvis en rapporterende virksomhed er forpligtet til at fremlægge konsoliderede KPI'er, skal den så også fremlægge sine dattervirksomheders KPI'er?

I henhold til regnskabsdirektivets artikel 29a skal modervirksomheder i store koncerner offentliggøre en konsolideret bæredygtighedsrapportering på koncernniveau. Formålet er at indberette de oplysninger, der er nødvendige for at forstå koncernens indvirkninger på bæredygtighedsspørgsmål, og de oplysninger, der er nødvendige for at forstå, hvordan bæredygtighedsspørgsmål påvirker koncernens udvikling, resultater og situation.

I henhold til regnskabsdirektivets artikel 29a, stk. 4, som ændret ved direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering skal modervirksomheden, hvis den konstaterer væsentlige forskelle mellem koncernens risici eller virkninger og risiciene eller virkningerne for en eller flere af dens dattervirksomheder, give en passende indsigt i disse dattervirksomheders risici og virkninger. Modervirksomhederne skal også angive, hvilke af de dattervirksomheder, der indgår i konsolideringen, som er fritaget fra årlig eller konsolideret bæredygtighedsrapportering i henhold til henholdsvis artikel 19a, stk. 9, eller artikel 29a, stk. 8. I sådanne situationer bør den konsoliderede bæredygtighedsrapportering også indeholde KPI'er på datterselskabsniveau i kontekstuelle oplysninger.

13. Er der nogen minimumsomsætning, CapEx- og OpEx-tærskel, under hvilken virksomhederne ikke er forpligtet til at rapportere, om deres økonomiske aktiviteter er i overensstemmelse med eller omfattet af klassificeringssystemet (»væsentlighedstærskler«)?

I henhold til klassificeringsforordningens artikel 8, stk. 2, er virksomheder, der er omfattet af direktivet om ikkefinansiel rapportering/direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering, forpligtet til at rapportere den andel af deres omsætning, CapEx og OpEx, der er forbundet med økonomiske aktiviteter, som er i overensstemmelse med klassificeringssystemet. I den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser præciseres indholdet og præsentationen af de relevante oplysninger, der skal rapporteres. Der er ikke fastsat nogen fritagelse for rapporteringspligten.

Hvis de relevante virksomheder ikke er i stand til at sikre, at aktiviteter, der er omfattet af klassificeringssystemet, og som ikke er væsentlige for deres virksomhed, overholder de tekniske screeningskriterier på grund af manglende data eller dokumentation, bør de rapportere disse aktiviteter som værende i overensstemmelse med klassificeringssystemet uden yderligere vurdering.

Bilag I, punkt 1.1.3.2, giver ydermere en vis grad af fleksibilitet i indberetningen af den OpEx-baserede KPI, hvis den pågældende OpEx anses for at være »ikke væsentlig« for en ikkefinansiel virksomheds forretningsmodel. I denne situation gælder følgende for den rapporterende virksomhed:

- Den er fritaget fra beregningen af tælleren i den OpEx-baserede KPI, og skal oplyse, at tælleren er lig med nul.
- Den skal oplyse den samlede værdi af OpEx-nævneren.
- Den skal redegøre for den manglende væsentlighed af OpEx (dvs. af de samlede OpEx, der svarer til nævneren som defineret i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser) i deres forretningsmodel.

Som følge heraf bør virksomheder med ingen eller kun få omfattede OpEx (tæller), men med betydelig samlet OpEx (nævner), ikke anvende fritagelsen.

Fritagelsen for beregningen af den OpEx-baserede KPI udgør imidlertid ikke en fritagelse for at offentliggøre oplysninger i deres helhed, eftersom de rapporterende virksomheder stadig skal give en forklaring på, at OpEx ikke er væsentlig i deres særlige forretningsmodel.

14. **Hvordan skal omsætning, CapEx og OpEx for joint ventures behandles i forbindelse med indberetning af KPI'er vedrørende klassificeringssystemet?**

I overensstemmelse med IFRS 11 er et joint venture en fælles ordning, hvorved de parter, der har fælles kontrol over ordningen, har ret til ordningens nettoaktiver. I overensstemmelse med IFRS 11 indregnes kapitalandele i joint ventures som en investering og behandles regnskabsmæssigt efter den indre værdis metode i overensstemmelse med IAS 28, Investeringer i associerede virksomheder og joint ventures, medmindre virksomheden er fritaget for at anvende den indre værdis metode som angivet i denne standard (IFRS 11, afsnit 24).

For at hjælpe de rapporterende virksomheder med at give et nøjagtigt billede af deres investeringer, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet og med bilag I, punkt 1.2.3, kan ikkefinansielle virksomheder imidlertid på frivillig basis offentliggøre yderligere KPI'er baseret på omsætning, CapEx og OpEx, der omfatter investeringer i kapitalandele i joint ventures i henhold til IFRS 11 eller IAS 28, på et pro rata-grundlag svarende til deres andel af joint venture-selskabets egenkapital.

15. **Hvordan skal de rapporterende virksomheder redegøre for afdækningsinstrumenter (herunder terminssalg af elektricitet)?**

Det rapporterede omsætningsbeløb skal være det samme som det, der regnskabsmæssigt behandles i henhold til IAS 1.82(a). Ændringer i dagsværdien af afdækningsinstrumenter, der anvendes under et kvalificeret afdækningsforhold i henhold til IFRS 9, kan påvirke omsætningen, hvor den afdækkede post er omsætningen. Denne justering behandles imidlertid ikke regnskabsmæssigt som en del af IAS 1.82(a), men er en gevinst eller et tab fra afdækningsinstrumentet og er derfor ikke en del af den omsætningsbaserede KPI.

16. **Hvordan bør ikkefinansielle virksomheder justere KPI'erne for at tage hensyn til de miljømæssigt bæredygtige obligationer, som de har udstedt, med henblik på at undgå »dobbelttælling«? Hvordan bør miljømæssigt bæredygtige obligationer/gældsinstrumenter og de dermed forbundne spørgsmål om dobbelttælling behandles?**

I henhold til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser skal finansielle virksomheder anvende ikkefinansielle virksomheders KPI'er, når de medtager eksponeringer mod disse ikkefinansielle virksomheder i deres GAR/GIR, undtagen for visse eksponeringer, hvor anvendelsen af provenuet vides at være i overensstemmelse med klassificeringssystemet, f.eks. bæredygtige obligationer udstedt af ikkefinansielle virksomheder. Bæredygtige obligationer kan tælle i tælleren for GAR/GIR op til beløbet for udgifter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og som betales af obligationsprovenuet, dvs. over procentdelen af KPI'er på virksomhedsniveau og potentielt op til 100 % af eksponeringen for bæredygtige obligationer.

Hvis provenuet fra den bæredygtige obligation anvendes til at betale for CapEx, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, afspejles sådanne CapEx allerede i den finansielle virksomheds GAR/GIR⁽⁴⁶⁾. På den anden side er denne CapEx en del af den ikkefinansielle virksomheds CapEx-baserede KPI og vil blive medregnet i den finansielle virksomheds GAR/GIR for anden gang som led i beregningen af den finansielle virksomheds KPI baseret på CapEx-baserede KPI'er for investeringsmodtagende virksomheder. For at undgå dobbelttælling bør finansielle virksomheder anvende en justeret CapEx-baseret KPI, som den ikkefinansielle virksomhed bør offentliggøre sammen med deres ikke-justerede KPI'er⁽⁴⁷⁾.

⁽⁴⁶⁾ Den finansielle virksomhed, der offentliggør GAR/GIR, er baseret på KPI'er for omsætning for investeringsmodtagende virksomheder og GAR/GIR baseret på disse virksomheders CapEx-baserede KPI'er i overensstemmelse med bilag III, punkt 1.2., bilag V, punkt 1.2.1, fjerde afsnit, litra a), bilag VII, punkt 2.4, første afsnit, og bilag IX, punkt 1, fjerde afsnit.

⁽⁴⁷⁾ Artikel 7, stk. 4, sidste afsnit, i den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser.

Denne CapEx, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og som blev betalt af proventet fra den bæredygtige obligation, repræsenterer skabelse af eller tilføjelse til aktiver/udstyr, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og som kan anvendes i produktionsprocessen til at producere output, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og dermed omsætning. Den omsætning, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, vil være en del af den ikkefinansielle virksomheds omsætningsbaserede KPI. Den samme omsætning, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, vil derfor på den ene side blive afspejlet i den finansielle virksomheds GAR/GIR ved at medtage den bæredygtige obligation direkte i GAR/GIR og på den anden side blive medregnet i GAR/GIR endnu en gang ved at medtage andre eksponeringer, ganget med den omsætningsbaserede KPI, for den pågældende ikkefinansielle virksomhed. For at undgå dobbelttælling bør finansielle virksomheder anvende en justeret omsætningsbaseret KPI, som den ikkefinansielle virksomhed indtil udløbet af den bæredygtige obligation bør offentliggøre sammen med deres ikke-justerede KPI'er.

Med hensyn til offentliggørelse af KPI'er for CapEx og/eller OpEx bør ikkefinansielle virksomheder, der har udstedt bæredygtige obligationer, som finansierer en del af eller alle deres CapEx og/eller, hvor det er relevant, OpEx i rapporteringsperioden, også offentliggøre justerede KPI'er for CapEx og/eller OpEx, således at finansielle virksomheder undgår dobbelttælling af CapEx og/eller OpEx i deres andre eksponeringer mod ikkefinansielle virksomheder⁽⁴⁸⁾. I de justerede KPI'er for CapEx og OpEx bør en del af CapEx og/eller OpEx, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og som er afholdt i løbet af rapporteringsperioden og er betalt med proventet fra udstedelse af bæredygtige obligationer, trækkes fra tælleren i de justerede KPI'er for CapEx og/eller OpEx.

På samme måde som for omsætningsbaserede KPI'er bør ikkefinansielle virksomheder, der udsteder bæredygtige obligationer med anvendelse af det provent, som finansierer (en del af) aktiver, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet (og deres tilhørende CapEx og OpEx), og som anvendes til produktion af omsætning, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet i rapporteringsperioden, indtil udløbet af den eller de bæredygtige obligationer, også oplyse justerede omsætningsbaserede KPI'er⁽⁴⁹⁾. I den justerede omsætningsbaserede KPI bør en del af den omsætning, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, trækkes fra tælleren for den omsætningsbaserede KPI, som svarer til den andel af aktiver, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og som blev finansieret med proventet fra den eller de bæredygtige obligationer.

17. Hvordan skal en rapporterende virksomhed behandle omsætningen og CapEx fra afståelsesgrupper og ophørte aktiviteter i forbindelse med IFRS 5?

Den regnskabsmæssige behandling, der er omhandlet i bilag I, punkt 1.1.1 og 1.1.2, bør anvendes. Mens omsætning fra ophørte aktiviteter skal præsenteres separat fra fortsættende aktiviteter (IFRS 5.33) og derfor ikke kan medtages i omsætningsposten som krævet i IAS 1.82(a), er omsætning fra anlægsaktiver eller afståelsesgrupper, der er klassificeret som besiddelse med henblik på salg, fortsat en del af fortsættende aktiviteter og er derfor medtaget i omsætningsposten som krævet i IAS 1.82(a).

Aktiver, der indgår i anlægsaktiver eller afståelsesgrupper, der er klassificeret som besiddelse med henblik på salg eller ophørte aktiviteter, skal omklassificeres i overensstemmelse med IFRS 5 og indberettes samlet i en separat balancepost. Indtil datoen for IFRS 5-klassificeringen eller, hvis der er tale om anlægsaktiver eller afståelsesgrupper, der er klassificeret som besiddelse med henblik på salg, også efter denne dato kan der inden for regnskabsåret foretages tilføjelser til balancen, som generelt opfylder CapEx-definitionen. I tilfælde af anlægsaktiver eller afståelsesgrupper, der er klassificeret som besiddelse med henblik på salg og ophørte aktiviteter, skal alle tillæg, der opfylder CapEx-definitionen, tages i betragtning ved beregningen af den CapEx-baserede KPI.

Desuden bør de rapporterende enheder give kontekstuelle oplysninger i henhold til bilag I, punkt 1.2.3., om enhver aktuel og fremtidig indvirkning fra anlægsaktiver eller afståelsesgrupper, der er klassificeret som besiddelse med henblik på salg, og ophørte aktiviteter på den omsætningsbaserede KPI og den CapEx-baserede KPI.

18. Hvordan bør de rapporterende virksomheder vurdere, om økonomiske aktiviteter er omfattet af klassificeringssystemet med henblik på tilpasning til klimaændringer (CCA) i henhold til klassificeringsforordningens artikel 11, stk. 1, litra a)?

Hvorvidt aktiviteter med henblik på modvirkning af klimaændringer eller muliggørelse af tilpasning til klimaændringer (se spørgsmål 19 i denne meddelelse) er omfattet af klassificeringssystemet, kan udelukkende vurderes på grundlag af beskrivelsen af aktiviteten, uanset om aktiviteten opfylder de tekniske screeningskriterier (i overensstemmelse med svarene på spørgsmål 3 og 9 i første meddelelse fra Kommissionen).

⁽⁴⁸⁾ Se de sidste afsnit i bilag I, punkt 1.2.3.2.

⁽⁴⁹⁾ Se sidste afsnit i bilag I, punkt 1.2.3.1.

Med hensyn til tilpassede aktiviteter (se spørgsmål 8 og 19 i denne meddelelse) er titlen på eller beskrivelsen af den økonomiske aktivitet, der er anført i bilag II til den delegerede retsakt om klima, ikke i sig selv afgørende for, om den yder et væsentligt bidrag til CCA i forbindelse med vurderingen af, om aktiviteter er omfattet af klassificeringssystemet i overensstemmelse med klassificeringsforordningens artikel 11, stk. 1, litra a). En rapporterende virksomhed bør snarere overveje de tilpasningsløsninger, som den indfører, og som kan gøre den økonomiske aktivitet tilpasset/mere modstandsdygtig over for klimaændringer. I overensstemmelse med svaret på spørgsmål 5 i første meddelelse fra Kommissionen skal en virksomhed for at påvise, at en aktivitet er omfattet af klassificeringssystemet, foretage en klimarisiko- og sårbarhedsvurdering af de vigtigste fysiske klimarisici, der er væsentlige for dens økonomiske aktivitet. Desuden skal virksomheden udarbejde en plan, der skitserer, hvordan og hvornår der vil blive indført tilpasningsløsninger for at imødegå disse fysiske risici. Hvis en cementproducent f.eks. konstaterer, at dens produktionssted er udsat for laviner, kan enheden iværksætte en plan for etablering af strukturelle beskyttelsesforanstaltninger for at holde laviner tilbage, f.eks. lavinebarrierer eller sneafskærmninger. Eksistensen af en sådan plan baseret på en vurdering af klimarisici og sårbarheder gør, at den økonomiske aktivitet er omfattet af klassificeringssystemet for CCA. Denne omfattelse af klassificeringssystemet kræver ikke, at den økonomiske aktivitet opfylder alle tekniske screeningskriterier for CCA, dvs. at sikre, at tilpasningsløsningerne allerede er gennemført.

19. Hvad er den andel af omsætningen, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og den tilsvarende CapEx/OpEx fra aktiviteter, der er opført i bilag II til den delegerede retsakt om klima?

I bilag II til den delegerede retsakt om klima skelnes der mellem tre typer økonomiske aktiviteter, der er berettiget til tilpasning til klimaændringer (CCA):

1) *Tilpassede aktiviteter*

Der er tale om økonomiske aktiviteter, der kan yde et væsentligt bidrag til CCA ved at blive gjort klimarobuste/tilpassede. Dette indebærer, at der indføres tilpasningsløsninger, der kan imødegå de vigtigste fysiske klimarisici, der truer aktiviteten, som identificeret i en klimarisiko- og sårbarhedsvurdering. Disse aktiviteter betragtes som værende i overensstemmelse med klassificeringssystemet, hvis de opfylder punkt 1-4 i de generiske kriterier for væsentligt bidrag til tilpasning. Hvis det f.eks. ved fremstilling af cement konstateres, at produktionsstedet er udsat for laviner, kan enheden iværksætte en plan for etablering af strukturelle beskyttelsesforanstaltninger for at holde laviner tilbage, f.eks. lavinebarrierer eller sneafskærmninger. For disse aktiviteter er det kun CapEx og OpEx, der er forbundet med indførelsen af tilpasningsløsningerne, der kan tælle som værende i overensstemmelse med klassificeringssystemet. Omsætningen fra denne aktivitet kan kun anses for at være i overensstemmelse med klassificeringssystemet, hvis selve aktiviteten også er i overensstemmelse med klassificeringssystemet (se afsnit 1.1.1. i bilag I) med hensyn til modvirkning af klimaændringer, og den bør så kun medregnes i CCM-målet, eller, når en delegeret forordning vedtaget i overensstemmelse med artikel 12, stk. 2, artikel 13, stk. 2, artikel 14, stk. 2, eller artikel 15, stk. 2, i klassificeringsforordningen træder i kraft, ethvert andet miljømål (se svar på spørgsmål 5 og 8 i Kommissionens første meddelelse). Ellers kan disse aktiviteter kun indberettes under KPI'er for CapEx og OpEx.

2) *Mulighedsskabende aktiviteter*

Der er tale om aktiviteter, der kan yde et væsentligt bidrag ved selv at tilvejebringe tilpasningsløsninger, som kan gøre det muligt for en anden økonomisk aktivitet at yde et væsentligt bidrag til et af de seks miljømål, der er omhandlet i klassificeringsforordningens artikel 9. Disse aktiviteter mulighedsskabende karakter fremgår udtrykkeligt af beskrivelsen ⁽⁵⁰⁾. Desuden følger de ikke de generiske kriterier for et væsentligt bidrag til CCA. Disse aktiviteter er begrænset til følgende aktiviteter, der er opført i bilag II til den delegerede retsakt om klima:

— 9.1. Ingeniørvirksomhed og lignende teknisk rådgivning rettet mod tilpasning til klimaændringer

— 9.2. Tæt på markedsforskning, -udvikling og -innovation

⁽⁵⁰⁾ Følgende sætning tilføjes i beskrivelsen af aktiviteten: »En økonomisk aktivitet i denne kategori er en mulighedsskabende aktivitet, jf. artikel 11, stk. 1, litra b), i forordning (EU) 2020/852, når den opfylder de i dette afsnit fastsatte tekniske screeningskriterier.«

- 10.1. Skadesforsikring: forsikring af klimarelaterede risici
- 10.2. Genforsikring.

I forbindelse med disse aktiviteter kan den omsætning, CapEx og OpEx, der er forbundet med opfyldelse af de tekniske screeningskriterier, jf. bilag II til den delegerede retsakt om klima, tælle som omsætning, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet.

3) Tilpassede mulighedsskabende aktiviteter

Der er tale om økonomiske aktiviteter, der kombinerer type 1 og 2 som beskrevet ovenfor, da de kan yde et væsentligt bidrag til CCA, idet:

- de selv bliver tilpassede (tilpasset aktivitet) og
- de gør muligt for andre aktiviteter at yde et væsentligt bidrag (mulighedsskabende aktivitet).

Disse aktiviteter identificeres ved følgende sætning i beskrivelsen af aktiviteten: »Hvis en økonomisk aktivitet i denne kategori opfylder kriteriet om væsentligt bidrag i punkt 5, er aktiviteten en mulighedsskabende aktivitet som omhandlet i artikel 11, stk. 1, litra b), i forordning (EU) 2020/852, forudsat at den opfylder de tekniske screeningskriterier, der er fastsat i dette afsnit«. De aktiviteter, der falder ind under denne type, skal opfylde de generiske kriterier for et væsentligt bidrag til CCA, der er fastsat i bilag II til den delegerede retsakt om klima, med yderligere kriterier vedrørende den mulighedsskabende karakter. Hvis aktiviteten opfylder punkt 1-4 i kriterierne for et væsentligt bidrag, kan den derfor betragtes som en tilpasset aktivitet. Hvis den desuden opfylder punkt 5 i disse kriterier, kan aktiviteten også anses for at være mulighedsskabende. Aktiviteten skal dog først selv tilpasses for at kunne betegnes som mulighedsskabende. F.eks. kan en skole, der er i risiko for nedsenkning, foretage fundamentforstærkning eller indblæsning af cementmørtel for at gøre den modstandsdygtig over for klimaændringer, hvilket derfor kan betragtes som en tilpasset aktivitet. Derudover kan skolen tilbyde nogle klimarelaterede kurser, som kan stimulere den enkeltes klimaindsats.

For disse aktiviteter kan CapEx og OpEx, der er forbundet med indførelsen af tilpasningsløsninger for at gøre skolen klimarobust, tælle som værende i overensstemmelse med klassificeringssystemet med hensyn til CCA ⁽⁵¹⁾ (i ovennævnte eksempel CapEx for fundamentforstærkning eller indblæsning af cementmørtel). Desuden kan omsætningen og den dermed forbundne CapEx og OpEx for levering af selve tilpasningsløsningen (f.eks. klimarelaterede kurser), tælle som værende i overensstemmelse med klassificeringssystemet med hensyn til CCA.

DEL II

OFTE STILLEDE SPØRGSMÅL OM OMSÆTNINGSBASERET KPI

20. Hvornår skal en virksomhed i henhold til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser være forpligtet til at indberette en økonomisk aktivitet, der ikke er blevet udført af den rapporterende enhed selv, men af en underentreprenør?

Rapporterende enheder skal indberette omsætning fra de aktiviteter, der udføres af en underleverandør, i overensstemmelse med den regnskabsmæssige behandling, der er omhandlet i bilag I, punkt 1.1.1, til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser. Den rapporterende virksomhed bør derfor afgøre, om den indregner omsætning hidrørende fra denne aktivitet som sine egne indtægter i henhold til principperne i den gældende IFRS 15. Hvis indtægter genereret af en underleverandør indregnes som den rapporterende enheds omsætning, skal de medtages i beregningen af den omsætningsbaserede KPI.

Et eksempel: En enhed er en aktør i logistikindustrien og leverer vejgodstransporttjenester til sine kunder (aktivitet 6.6 »Vejgodstransport« beskrevet i den delegerede retsakt om klima som »køb, finansiering, leasing, udlejning og drift af køretøjer, der betegnes som ...«). For at levere sådanne transporttjenester ejer og driver enheden enten direkte visse køretøjer eller outsourcer en del af sine aktiviteter ved at indgå kontrakter med underleverandører eller tredjepartstransportudbydere om at levere transportydelse til sine kunder uden at købe, lease eller drive de pågældende køretøjer direkte.

⁽⁵¹⁾ Bilag I, punkt 1.1.2.2., sidste afsnit, og punkt 1.1.3.2., fjerde afsnit.

Omsætningen genereres for hele transportaktiviteten uafhængigt af, hvordan (af hvem) ydelserne udføres. En outsourcet aktivitet er en del af den generelle aktivitet 6.6 »Vejgodstransport«, selv om virksomheden ikke køber, lejer eller direkte driver køretøjerne. For denne outsourcete del af aktiviteterne er den omsætningsbaserede KPI, der skal tages i betragtning med henblik på oplysninger i klassificeringssystemet, den, der udledes af årsregnskabet i overensstemmelse med IFRS 15.34 til B3.

Når virksomheden opgøres som hovedforpligtet til opfyldelse af leveringsforpligtelserne i årsregnskabet, indregner den indtægter som bruttovederlag, som den til gengæld for den specificerede vare eller tjenesteydelse, der er overdraget, forventer at være berettiget til. Hvis en enhed, der er agent, opfylder en leveringsforpligtelse, skal enheden indregne omsætning med et beløb svarende til det honorar eller den kommission, som den forventer at være berettiget til som modydelse for at sørge for, at den anden part leverer de specificerede varer eller tjenesteydelser. Som anført i bilag 1, punkt 1.1.1., til den delegerede retsakt om oplysningsforpligtelser skal omsætningen dække de indtægter, der er indregnet i henhold til IAS 1.82(a).

21. Hvordan skal rapporterende virksomheder oplyse om omsætning fra økonomiske aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og hvis output anvendes eller forbruges internt?

Offentliggørelsen af data i henhold til bilag I, punkt 1.2.3.1., litra b), om »de beløb, der er forbundet med aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, i forbindelse med ikkefinansielle virksomheders eget interne forbrug«, er et element af kontekstuelle oplysninger, der gør det muligt for de rapporterende virksomheder at redegøre for, hvorvidt og hvordan output fra internt salg eller forbrug af økonomiske aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, har udviklet sig i løbet af rapporteringsperioden, sammen med de vigtigste drivkræfter og elementer for ændringer i deres omsætningsbaserede KPI ⁽²⁾. Disse oplysninger giver de rapporterende virksomheder mulighed for at oplyse, hvor og hvordan output af økonomiske aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet (f.eks. vedvarende energi, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet), kan være blevet omdirigeret til internt forbrug og derfor ikke indgår i deres omsætningsbaserede KPI, som kun registrerer eksternt salg.

22. Hvordan skal de rapporterende virksomheder fordele omsætningen på økonomiske aktiviteter, der leverer flere tjenester eller produkter til kunder?

Den regnskabsmæssige behandling, der er omhandlet i bilag I, punkt 1.1.1, skal anvendes. IFRS 15 fastsætter navnlig kriterier for indregning af omsætning på grundlag af de leveringsforpligtelser, som den rapporterende virksomhed opfylder, herunder tilfælde, hvor flere leveringsforpligtelser udgør en enkelt pakke, hvortil omsætningen allokeres fuldt ud. Med henblik på rapportering af den omsætningsbaserede KPI bør disse kriterier følges for at bestemme, hvordan indtægter allokeres til forskellige økonomiske aktiviteter, når flere leveringsforpligtelser er opfyldt for den samme kunde eller gruppe af kunder.

F.eks. indgår en virksomhed en kontrakt om at bygge en infrastruktur til produktion af vedvarende energi for en kunde. Enheden er ansvarlig for den overordnede forvaltning af projektet og identificerer forskellige lovede varer eller tjenesteydelser, herunder ingeniørarbejde, rydning af byggeplads, fundament, indkøb, opførelse af konstruktionen, installation af udstyr og teknologier og færdiggørelse. Allokeringen af omsætningen fra dette projekt til forskellige økonomiske aktiviteter følger den analyse, der er foretaget i årsregnskabet i overensstemmelse med IFRS 15, dvs. afhængigt af, om varerne og tjenesteydelserne er særskilte eller ej ud fra et regnskabsmæssigt synspunkt. Hvis varerne og tjenesteydelserne er særskilte, opdeles omsætningen i og allokeres til de tilsvarende underliggende økonomiske aktiviteter.

DEL III

OFTE STILLEDE SPØRGSMÅL OM CAPEX-BASERET KPI

23. Hvordan skal de rapporterende virksomheder behandle offentlig finansiering og støtte modtaget til finansiering af deres CapEx?

Finansieringskilden (f.eks. offentlig eller privat, ekstern eller intern i virksomheden eller kombinationen heraf) af ikkefinansielle virksomheders CapEx har ingen relevans for vurderingen af overensstemmelsen med klassificeringssystemet for den pågældende CapEx. De rapporterende virksomheder bør tage hensyn til hele deres CapEx med henblik på at vurdere dens overensstemmelse med klassificeringssystemet, uanset finansieringskilde.

⁽²⁾ Omkostningerne ved internt salg/forbrug af aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, kan betragtes som OpEx i henhold til bilag I, punkt 1.1.3.2., litra c).

24. **På hvilket tidspunkt begynder den fem- til tiårige periode for CapEx-planen for ikkefinansielle virksomheder med henblik på rapportering? Gælder denne periode både for en plan om at udvide en økonomisk aktivitet, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og for opgradering af en økonomisk aktivitet, der er omfattet af klassificeringssystemet, til en økonomisk aktivitet, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet?**

Den periode på fem til ti år for CapEx-planen, der er omhandlet i bilag I, punkt 1.1.2.2., bør begynde, når den er godkendt af ledelsesorganet eller af et andet organ, der godkender den ved delegation. Fristen gælder både for en plan om at udvide en virksomheds økonomiske aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og for en plan om at opgradere eller påbegynde økonomiske aktiviteter, der er omfattet af klassificeringssystemet, med henblik på at bringe dem i overensstemmelse med klassificeringssystemet.

25. **Hvad er begyndelsen af perioden på 18 måneder for gennemførelsen af de individuelle foranstaltninger, der er omhandlet i bilag I, punkt 1.1.2.2., første afsnit, litra c)?**

Startdatoen for de individuelle foranstaltninger, der er omhandlet i bilag I, punkt 1.1.2.2., første afsnit, litra c), bør tilpasses det tidspunkt, hvor regnskabsreglerne (f.eks. i IAS 16(7) for materielle aktiver og IAS 38(21) for immaterielle aktiver) indregner den tilknyttede CapEx i årsregnskabet, og ikke på det tidspunkt, hvor kontrakten om levering af det output, den tjenesteydelse eller den foranstaltning, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, er indgået.

26. **Hvor omfattende og nøjagtigt bør en CapEx-plan medregnes i tælleren i den CapEx-baserede KPI? Vil udvidelsen af en eksisterende økonomisk aktivitet, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, i samme facilitet tælle som CapEx i henhold til bilag I, punkt 1.1.2.2., første afsnit, litra a) eller b)?**

CapEx-planen, der er omhandlet i bilag I, punkt 1.1.2.2, bør identificere alle planlagte foranstaltninger, der er nødvendige for at sikre, at den økonomiske aktivitet er i overensstemmelse med de tekniske screeningskriterier, og indeholde en beskrivelse af disse foranstaltninger, udgifter i forbindelse med disse foranstaltninger og deres tidsplan, herunder væsentlige mellemliggende milepæle, for at gøre det muligt for investorerne effektivt at overvåge gennemførelsen af investeringsplanen ⁽³⁾. Udgifter, der ikke vedrører sikring af, at aktiviteten opfylder kriterierne, f.eks. dekorative aspekter af det anlæg, hvor aktiviteten udføres, uden at det påvirker miljøpræstationerne, bør ikke medtages. OpEx, som er nødvendige for at sikre effektiv drift og daglig vedligeholdelse af aktiver, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, bør medtages i OpEx-planen i overensstemmelse med bilag I, punkt 1.1.3.2, første afsnit, litra a) og b).

For at afgøre, om udvidelsen af en eksisterende økonomisk aktivitet, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, vil blive betragtet som CapEx i henhold til bilag I, punkt 1.1.2.2, første afsnit, litra a) eller b), bør det overvejes, hvornår udvidelsen vil blive fuldført og blive operationel i forhold til det tidspunkt, hvor den tilknyttede CapEx afholdes. Hvis udvidelsen bliver operationel i den samme regnskabsperiode, hvor alle CapEx i forbindelse med den er afholdt, kan den medregnes i henhold til punkt 1.1.2.2, første afsnit, litra a) (dvs. der er ikke behov for at anvende CapEx-planen for udvidelsen). Hvis udvidelsen derimod finder sted over flere regnskabsperioder, vil CapEx blive afholdt i regnskabsperioder, før udvidelsen er afsluttet. For at kunne medregne den pågældende CapEx som værende i overensstemmelse med klassificeringssystemet i den regnskabsperiode, hvor den blev afholdt, mens udvidelsen endnu ikke er afsluttet, bør virksomheden anvende CapEx-planen i henhold til punkt 1.1.2.2, første afsnit, litra b). Formålet med CapEx-planen er at give en vis sikkerhed for, at den udvidede aktivitet vil være i overensstemmelse med klassificeringssystemet, når den er afsluttet, og på dette grundlag gøre det muligt at medregne CapEx som allerede i overensstemmelse med klassificeringssystemet, mens den afholdes i perioderne, inden udvidelsen er afsluttet. I begge tilfælde skal den udvidede aktivitet, efter at den er afsluttet, opfylde de relevante tekniske screeningskriterier.

27. **Hvordan bør værdien af CapEx, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, præsenteres i bilag I, punkt 1.1.2.2., første afsnit, litra a), b) og c)?**

I overensstemmelse med afsnit 1.2.3.2. »Kontekstuelle oplysninger om CapEx-baseret KPI« i bilag I, forskellige CapEx-poster i bilag I, punkt 1.1.2.2., første afsnit, litra a), b) og c), vedrørende økonomiske aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, skal præsenteres på aktivitetsniveau. Det betyder, at relevante værdier for forskellige CapEx-poster skal præsenteres i aggregeret form i forbindelse med en aktivitet. Hvis der er tale om en virksomhed med flere økonomiske aktiviteter, der er omfattet af klassificeringssystemet/er i overensstemmelse med klassificeringssystemet,

⁽³⁾ Det anbefales, at virksomhederne integrerer deres CapEx-planer i deres overgangsplaner som omhandlet i direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering.

gssystemet, skal præsentationen gøre det klart, hvilken aktivitet en CapEx-post vedrører. Hvis der kan skelnes mellem individuelle værdier for relevante CapEx, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, jf. bilag I, punkt 1.1.2.2., første afsnit, litra a), b) og c), kan de rapporterende virksomheder vælge at opdele dem som sådan i skemaet i bilag II under én relevant aktivitet. Den samlede værdi af relevante CapEx, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, for en relevant aktivitet skal være summen af elementerne i punkt 1.1.2.2., første afsnit, litra a), b) og c), på tværs af relevante aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet. Der bør redegøres for værdierne for de forskellige poster på passende vis som en del af de specifikationer og kontekstuelle oplysninger, der kræves i henhold til bilag I, punkt 1.2.

28. Hvad er anvendelsesområdet for CapEx og OpEx, jf. bilag I, punkt 1.1.2.2., første afsnit, litra c), og punkt 1.1.3.2., dvs. køb af output og individuelle foranstaltninger, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet?

Der henvises til redegørelserne i svaret på spørgsmål 11 i den første meddelelse fra Kommissionen om de aktiviteter/foranstaltninger, der er omfattet af CapEx og OpEx, jf. henholdsvis punkt 1.1.2.2., første afsnit, litra c), og punkt 1.1.3.2. ⁽⁵⁴⁾. Med henblik på dette spørgsmål i denne meddelelse bør henvisningerne til klassificeringssystemet i dette svar læses som henvisninger til overensstemmelse med klassificeringssystemet.

Da de økonomiske aktiviteter, der er opført i de delegerede retsakter, som er vedtaget i henhold til artikel 10, stk. 3, artikel 11, stk. 3, artikel 12, stk. 2, artikel 13, stk. 2, artikel 14, stk. 2, og artikel 15, stk. 2, i klassificeringsforordningen med tiden tilføjes til EU-klassificeringssystemet, kan anvendelsesområdet for de relevante aktiviteter/foranstaltninger udvides.

29. Hvordan bør CapEx og OpEx integreres i værdikæder i en situation, hvor den rapporterende virksomhed udfører både den forudgående og den efterfølgende økonomiske aktivitet, der er omfattet af klassificeringssystemet?

I en situation, hvor en mellemliggende efterfølgende aktivitet er defineret i den delegerede retsakt om klima som en selvstændig aktivitet, bør CapEx eller OpEx, der er forbundet med denne aktivitet, vurderes uafhængigt af anvendelsen af det output, der hidrører fra denne aktivitet, til en anden efterfølgende aktivitet, der også er defineret i den delegerede retsakt om klima. Hvis en virksomhed f.eks. producerer cement (aktivitet opført i bilag I, punkt 3.7., til den delegerede retsakt om klima), og den anvender den pågældende cement til opførelse af en bygning, er CapEx, der er forbundet med opfyldelsen af tekniske screeningskriterier for cement, i overensstemmelse med klassificeringssystemet, uanset om opførelsen af bygningen er i overensstemmelse med klassificeringssystemet. Der henvises også til spørgsmål 21 i denne meddelelse om, hvordan virksomheder skal oplyse om omsætning fra økonomiske aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og hvis produktion anvendes eller forbruges internt.

30. Hvordan bør CapEx vurderes med hensyn til overensstemmelse med klassificeringssystemet, hvis det aktiv, som CapEx finansierer, kan anvendes til forskellige projekter?

For at undgå grønvaskning og sikre en nøjagtig rapportering er det nødvendigt kun at tildele den andel af CapEx, der effektivt bidrager til at udøve økonomiske aktiviteter, som er i overensstemmelse med klassificeringssystemet. Rapporterende enheder bør anvende en ikkefinansiel parameter, der giver mulighed for en nøjagtig allokering af CapEx til en aktivitet, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet. Hvis det aktiv, der finansieres af CapEx, f.eks. producerer 100 produktionsenheder, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og 100 produktionsenheder, der ikke er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, kan den rapporterende virksomhed indberette 50 % af den pågældende CapEx som værende i overensstemmelse med klassificeringssystemet. Den metode, der anvendes til at allokere CapEx til aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, bør baseres på verificerbar dokumentation.

Den rapporterende virksomhed bør også give kontekstuelle oplysninger i henhold til bilag I, punkt 1.2.3., vedrørende:

- allokeringen af CapEx til flere projekter og
- metoden til allokering af CapEx til aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet.

⁽⁵⁴⁾ I tredje afsnit i svaret på spørgsmål 11 i den første meddelelse fra Kommissionen skal henvisningen til bilag I, punkt 1.1.3.2. forstås som en henvisning til punkt 1.1.2.2.

31. Kan forudbetalinger medregnes som en del af CapEx, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet?

De omkostninger, der skal tages i betragtning med henblik på medtagelse i den CapEx-baserede KPI, er dem, der er opført i bilag I, punkt 1.1.2. Indregningen af disse omkostninger skal følge tidspunktet for indregningskravene i henhold til de tilknyttede regnskabsstandarder, da sådanne forudbetalinger ikke bør anses for at give anledning til omkostninger, der er omfattet af eller i overensstemmelse med klassificeringssystemet, før de relaterede elementer af CapEx indregnes i henhold til de relevante regnskabsstandarder.

DEL IV

OFTTE STILLEDE SPØRGSMÅL OM OPEX-BASERET KPI

32. Hvordan bør forskning og udvikling bogføres i tælleren i den OpEx-baserede KPI, når den ikke kan knyttes til specifikke aktiviteter?

I henhold til bilag I, punkt 1.1.3.2., første afsnit, litra a), skal OpEx vedrørende forskning og udvikling have *»tilknytning til økonomiske aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet«*, som skal medtages i tælleren i den OpEx-baserede KPI. Hvis forskning og udvikling ikke kan forbindes med økonomiske aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, kan den derfor ikke medregnes i tælleren i den OpEx-baserede KPI. Hvis forskning og udvikling anvendes til både aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, og aktiviteter, der ikke er i overensstemmelse med klassificeringssystemet, bør omkostningerne til forskning og udvikling medtages i tælleren i den OpEx-baserede KPI baseret på dens pro rata-bidrag til aktiviteter, der er i overensstemmelse med klassificeringssystemet (se svar på spørgsmål 26 i denne meddelelse).

33. Hvordan skal de OpEx-kategorier, der er omhandlet i bilag I, punkt 1.1.3.2., første afsnit, litra a)-c) (OpEx-tæller), forstås og behandles i tælleren og nævneren i den OpEx-baserede KPI?

De OpEx-kategorier, der er omhandlet i bilag I, punkt 1.1.3.2., første afsnit, litra a)-c), og som indgår i tælleren i den OpEx-baserede KPI, bør også medregnes i nævneren i den OpEx-baserede KPI.

34. Hvilke elementer i definitionen af nævneren i den OpEx-baserede KPI henviser begrebet *»vedligehold og reparation, og eventuelle andre direkte udgifter, som vedrører den daglige vedligeholdelse af materielle anlægsaktiver«* til i bilag I, punkt 1.1.3.1.?

Vedligehold og reparation og eventuelle andre direkte udgifter i nævneren i den OpEx-baserede KPI vedrører hovedsagelig fysiske aktiver. Vedligeholdelses- og reparationsomkostninger eller andre direkte omkostninger kan dog også være relevante for immaterielle aktiver (f.eks. brugsretsaktiver, software). Alle disse omkostninger bør derfor være en del af nævneren i den OpEx-baserede KPI.