

KOMISJONI DELEGEERITUD MÄÄRUS (EL) 2021/2178,**6. juuli 2021,**

millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2020/852, täpsustades selliste ettevõtjate keskkonnasäästliku majandustegevuse kohta avalikustatava teabe sisu ja esitusviisi, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artiklit 19a või 29a, ja täpsustades kõnealuse avalikustamiskohustuse täitmise meetodikat

(EMPs kohaldatav tekst)

EUROOPA KOMISJON,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 18. juuni 2020. aasta määrust (EL) 2020/852, millega kehtestatakse kestlike investeeringute hõlbustamise raamistik ja muudetakse määrust (EL) 2019/2088, ⁽¹⁾ eriti selle artikli 8 lõiget 4,

ning arvestades järgmist:

- (1) Määruse (EL) 2020/852 artikli 8 lõike 1 kohaselt peavad ettevõtjad, kelle suhtes kohaldatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2013/34/EL ⁽²⁾ artiklit 19a või 29a, avalikustama, kuidas ja millises ulatuses on nende tegevus seotud keskkonnasäästliku majandustegevusega. Määruse (EL) 2020/852 artikli 8 lõikega 2 on ette nähtud, et mittefinantsettevõtjad peavad avalikustama teabe oma sellise tegevuse käibe, kapitalikulude ja tegevuskulude osakaalu kohta („peamised tulemusnäitajad“), mis on seotud keskkonnasäästliku majandustegevusega seotud varade või protsessidega. Selles sättes ei täpsusta siiski samaväärseid peamisi tulemusnäitajaid finantsettevõtjate, st krediitiasutuste, varahaldurite, investeerimisühingute ning kindlustus- ja edasikindlustusandjate puhul. Seepärast tuleb määruse (EL) 2020/852 artiklit 8 täiendada, et määrata kindlaks finantsettevõtjate peamised tulemusnäitajad ning täpsustada kõigi ettevõtjate avalikustatava teabe sisu ja esitusviisi ning avalikustamiskohustuste täitmiseks kasutatavat meetodikat.
- (2) Tuleb tagada, et mittefinantsettevõtjad, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artiklit 19a või 29a, kohaldaksid määruse (EL) 2020/852 artikli 8 lõikes 2 sätestatud avalikustamiskohustusi ühetaoliselt. Seepärast tuleks kehtestada eeskirjad, et täpsustada määruse (EL) 2020/852 artikliga 8 ette nähtud teabe sisu ja esitusviisi, sealhulgas kõnealuste eeskirjade järgimise meetodikat. Selleks et investorid ja üldsus saaksid nõuetekohaselt hinnata mittefinantsettevõtjate keskkonnasäästliku majandustegevuse („taksonoomiaga kooskõlas olev tegevus“) osakaalu, tuleks ette näha, et ettevõtjad peavad avalikustama, milline nende majandustegevus on taksonoomiaga kooskõlas. Lisaks tuleb avalikustada, millistele keskkonnaeesmärkide saavutamisele selline tegevus oluliselt kaasa aitab. Seepärast peaksid mittefinantsettevõtjad esitama peamistes tulemusnäitajates ka taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse osakaalu jaotuse, lähtudes keskkonnaeesmärgist, millele kõnealune tegevus oluliselt kaasa aitab.
- (3) Käive, kapitalikulud ja tegevuskulud ei ole finantstegevuse, sealhulgas laenuandmise, investeerimise ja kindlustuse keskkonnasäästlikkuse hindamisel olulised. Määruse (EL) 2020/852 artikli 8 lõikes 2 sätestatud mittefinantsettevõtjate kolm peamist tulemusnäitajat ei ole seega asjakohased selle kajastamiseks, mil määral on finantsettevõtjate majandustegevus taksonoomiaga kooskõlas. Seepärast tuleb ette näha spetsiifilised peamised tulemusnäitajad ja selliste näitajate arvutamise meetodika finantsettevõtjate puhul. Selleks et aidata turgudel nendest peamistest tulemusnäitajatest aru saada, peaks peamiste tulemusnäitajate avalikustamisega kaasnema kvalitatiivne teave, mis võimaldab finantsettevõtjatel selgitada peamiste tulemusnäitajate kindlaksmääramist.

⁽¹⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. novembri 2019. aasta määrus (EL) 2019/2088, mis käsitleb jätkusuutlikkust käsitleva teabe avalikustamist finantsteenuste sektoris (ELT L 317, 9.12.2019, lk 1).

⁽²⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta direktiiv 2013/34/EL teatavat liiki ettevõtjate aruandeaasta finantsaruannete, konsolideeritud finantsaruannete ja nendega seotud aruannete kohta ja millega muudetakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2006/43/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks nõukogu direktiivid 78/660/EMÜ ja 83/349/EMÜ (ELT L 182, 29.6.2013, lk 19).

- (4) Investoritel ja üldsusel peaks olema võimalik hinnata investeerimisobjektiks olevate ettevõtjate taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse osakaalu. Seepärast peaksid varahaldurid avalikustama taksonoomiaga kooskõlas olevasse majandustegevusse tehtud investeeringute osakaalu kõigis nende valitsetavates investeeringutes, mis tulenevad nii ühise kui ka individuaalse portfelli valitsemisest. Taksonoomiaga kooskõlas olevate investeeringute osakaal tuleks arvutada investeerimisobjektiks olevate ettevõtjate taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse osakaaluna, mis tuleneb nende vastavatest peamistest tulemusnäitajatest, kuna need peamised tulemusnäitajad kajastavad investeerimisobjektiks olevate ettevõtjate keskkonnatoimet.
- (5) Krediidiasutuste põhitegevus on reaalmajanduse rahastamine ja sellesse investeerimine. Krediidiasutuste riskipositsioonid ettevõtjate suhtes, keda nad rahastavad või kellesse nad investeerivad, kajastuvad krediidiasutuse bilansis varadena. Peamine tulemusnäitaja krediidiasutuste puhul, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artiklites 19a ja 29a sätestatud avalikustamiskohustusi, peaks olema rohevarade suhtarv, mis näitab taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega seotud riskipositsioonide osakaalu nende krediidiasutuste koguvaras. Rohevarade suhtarv peaks olema seotud krediidiasutuste peamise laenuandmis- ja investeerimistegevusega, sealhulgas laenude, ettemaksete ja võlaväärtpaberite ning omakapitaliosalustega, et kajastada seda, millises ulatuses kõnealused krediidiasutused rahastavad taksonoomiaga kooskõlas olevat tegevust.
- (6) Krediidiasutused osutavad ka muid äriteenuseid ja tegelevad ka muu tegevusega kui rahastamine. Selline tegevus toob tulu teenus- ja vahendustasude kujul. Tuleb võimaldada investoritel ja üldsusel hinnata nende teenuste saajate taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse osakaalu. Krediidiasutused, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artiklites 19a ja 29a sätestatud avalikustamiskohustusi, peaksid avalikustama ka selle, kui suur osa nende teenus- ja vahendustasude tulust on saadud nende klientide taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega seotud äriteenustest ja -tegevusest.
- (7) Krediidiasutused võivad hallata alusvara või anda finantsgarantiisid, mille tulemusel tekivad bilansivälised riskipositsioonid. Selleks et investorid ja üldsus saaksid hinnata krediidiasutuste taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse osakaalu bilansiväliste riskipositsioonide puhul, peaksid krediidiasutused, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artiklites 19a ja 29a sätestatud avalikustamiskohustusi, avalikustama taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse osakaalu alusvaras, mida nad haldavad, või kohustustes, mille täitmist nad garanteerivad.
- (8) Lisaks oma pangaportfelli käsitleva teabe avalikustamisele peaksid krediidiasutused, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artiklites 19a ja 29a sätestatud avalikustamiskohustusi, avalikustama eraldi ka oma koguvara, sealhulgas kauplemisportfelli üldise koosseisu ning kõik suundumused ja piirangud kliima- ja keskkonnariskide seisukohast. Ulatusliku kauplemistegevusega krediidiasutuste suhtes tuleks kohaldada kohustust avalikustada oma kauplemisportfelli kohta üksikasjalikumad teavet.
- (9) Oluline on anda investoritele ja üldsusele täielik ülevaade investeeringutest, mida investeerimisühing, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artiklites 19a ja 29a sätestatud avalikustamiskohustusi, on teinud taksonoomiaga kooskõlas olevasse tegevusse. Seepärast peaksid selliste investeerimisühingute peamised tulemusnäitajad hõlmama nii oma arvel kauplemist kui ka klientide nimel kauplemist. Oma arvel kauplemise peamise tulemusnäitaja avalikustamine peaks kajastama seda, milline osa koguvarest koosneb taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega seotud varadest. See näitaja peaks keskenduma investeerimisühingute investeeringutele, sealhulgas võlaväärtpaberitele ja kapitaliinstrumentidele investeerimisobjektiks olevates äriühingutes. Investeerimisühingute klientide nimel pakutavate teenuste ja tegevuste keskkonnasäästlikkuse peamine tulemusnäitaja peaks põhinema tulul, mida investeerimisühingud saavad teenustasude, vahendustasude ja muu rahalise kasu kujul klientidele pakutavatest investeerimisteenustest ja -tegevusest.
- (10) Selliste kindlustus- ja edasikindlustusandjate peamised tulemusnäitajad, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artiklites 19a ja 29a sätestatud avalikustamiskohustusi, peaksid hõlmama nende kahjukindlustustegevust ja investeerimispoliitikat, mis on osa nende ärimudelist, et kajastada seda, millises ulatuses on selline tegevus kooskõlas taksonoomiaga. Üks peamine tulemusnäitaja peaks olema seotud selliste kindlustus- ja edasikindlustusandjate kindlustustegevusest saadud rahaliste vahendite investeerimise poliitikaga ning peaks kajastama

taksonoomiaga kooskõlas olevasse tegevusse investeeritud varade osakaalu koguvaras. Teine näitaja peaks olema seotud kindlustustegevusega ja näitama, kui suur osa kogu kahjukindlustustegevusest hõlmab kliimamuutustega kohanemisega seotud kahjukindlustustegevust, mida teostatakse kooskõlas komisjoni delegeeritud määrusega (EL) 2021/2139⁽³⁾ („kliimaalane delegeeritud õigusakt“).

- (11) Finantsettevõtjad, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artiklites 19a ja 29a sätestatud avalikustamiskohustusi, ei tohiks peamiste tulemusnäitajate lugeja arvutamisel võtta arvesse selliste mittefinantsettevõtjate suhtes olevaid riskipositsioone või sellistesse ettevõtjatesse tehtud investeeringuid, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a. Selliste riskipositsioonide lisamist lugejasse võib kaaluda käesoleva delegeeritud õigusakti läbivaatamisel, mille raames koostatakse mõjuhinnang. Kõnealused mittefinantsettevõtjad võivad ikkagi otsustada vabatahtlikult avalikustada oma peamised tulemusnäitajad, et saada juurdepääs keskkonnasäästlikule rahastusele kas spetsiifiliste ökomärgise süsteemide ja keskkonnasäästlike finantstoodete osana või oma üldise keskkonnasäästlikkusel põhineva äristrateegia osana.
- (12) Võttes arvesse kliimaalase delegeeritud õigusakti jõustumist 2021. aasta lõpuks ja selle edasist kohaldamist ning olulisi raskusi majandustegevuse vastavuse hindamisel 2022. aastal eelmise aruandeaasta puhul kõnealuses delegeeritud määruuses sätestatud tehniliste sõelumiskriteeriumide alusel, peaks käesoleva määruuse kohaldamine 2022. aastal piirduma teatavate elementide ja kvalitatiivse aruandlusega, kusjuures ülejäänud sätteid hakatakse kohaldama alates 1. jaanuarist 2023 mittefinantsettevõtjate puhul ja alates 1. jaanuarist 2024 finantsettevõtjate puhul. Lisaks tuleks alates 1. jaanuarist 2026 kohaldada krediidiastutuse peamisi tulemusnäitajaid, mis on seotud nende kauplemisportfelliga ning vahendus- ja teenustasudega muudest äriteenustest ja -tegevustest kui rahastuse pakkumine.
- (13) Kuna praegu puudub sobiv arvutusmetoodika, tuleks riskipositsioonid keskvalitsuste, keskpankade ja riigiüleste emitentide suhtes finantsettevõtjate peamiste tulemusnäitajate lugeja ja nimetaja arvutamisest välja jätta. Finantsettevõtjad võivad vabatahtlikult esitada teavet riskipositsioonide kohta, mis on seotud keskvalitsuste, keskpankade või riigiüleste emitentide emiteeritud ja taksonoomiaga kooskõlas olevate võlakirjade ja võlaväärtpaberitega. 30. juuniks 2024 peaks toimuma läbivaatamine, mille käigus tuleks hinnata võimalust lisada sellised riskipositsioonid peamistesse tulemusnäitajatesse.

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

Artikkel 1

Mõisted

Käesolevas määruuses kasutatakse järgmisi mõisteid:

- (1) „keskkonnaeesmärk“ – üks määruuse (EL) 2020/852 artiklis 9 sätestatud keskkonnaeesmärkidest;
- (2) „taksonoomiaga kooskõlas olev majandustegevus“ – majandustegevus, mis vastab määruuse (EL) 2020/852 artiklis 3 sätestatud nõuetele;
- (3) „üleminekuline majandustegevus“ – majandustegevus, mis vastab määruuse (EL) 2020/852 artikli 10 lõikes 2 sätestatud nõuetele;
- (4) „toetav majandustegevus“ – majandustegevus, mis vastab määruuse (EL) 2020/852 artiklis 16 sätestatud nõuetele;

⁽³⁾ Komisjoni 4. juuni 2021. aasta delegeeritud määrus (EL) 2021/2139, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2020/852 seoses tehniliste sõelumiskriteeriumide kehtestamisega, et määrata kindlaks, millistel tingimustel võib majandustegevus anda olulise panuse kliimamuutuste leevendamisse või nendega kohanemisse ning kas majandustegevus ei põhjusta olulist kahju mõnele muule keskkonnaeesmärgile (ELT L 442, 9.12.2021, lk 1).

- (5) „taksonoomias käsitletud majandustegevus“ – majandustegevus, mida on kirjeldatud määruse (EL) 2020/852 artikli 10 lõike 3, artikli 11 lõike 3, artikli 12 lõike 2, artikli 13 lõike 2, artikli 14 lõike 2 ja artikli 15 lõike 2 kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktides, sõltumata sellest, kas kõnealune majandustegevus vastab mõnele või kõigile kõnealustes delegeeritud õigusaktides sätestatud tehnilistele sõelumiskriteeriumidele;
- (6) „taksonoomias käsitlemata majandustegevus“ – majandustegevus, mida ei ole kirjeldatud määruse (EL) 2020/852 artikli 10 lõike 3, artikli 11 lõike 3, artikli 12 lõike 2, artikli 13 lõike 2, artikli 14 lõike 2 ja artikli 15 lõike 2 kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktides;
- (7) „varahaldur“ – ettevõtja, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artiklites 19a ja 29a sätestatud avalikustamiskohustusi ja kes on üks järgmistest:
- a) Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2011/61/EL⁽⁴⁾ artikli 4 lõike 1 punktis b määratletud alternatiivse investeerimisfondi valitseja;
 - b) Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2009/65/EÜ⁽⁵⁾ artikli 2 lõike 1 punktis b määratletud fondivalitseja;
 - c) direktiivi 2009/65/EÜ artiklite 27, 28 ja 29 kohaselt tegevusloa saanud äriühinguna asutatud fond, kes ei ole oma valitsemiseks määranud kõnealuse direktiivi artiklite 6, 7 ja 8 kohaselt tegevusloa saanud fondivalitsejat.
- (8) „finantsettevõtja“ – ettevõtja, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artiklites 19a ja 29a sätestatud avalikustamiskohustusi ja kes on varahaldur, Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 575/2013⁽⁶⁾ artikli 4 lõike 1 punktis 1 määratletud krediidasutus, määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 1 punktis 2 määratletud investeerimisühing, Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2009/138/EÜ⁽⁷⁾ artikli 13 punktis 1 määratletud kindlustusandja või Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2009/138/EÜ artikli 13 punktis 4 määratletud edasikindlustusandja;
- (9) „mittefinantsettevõtja“ – ettevõtja, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artiklites 19a ja 29a sätestatud avalikustamiskohustusi ja kes ei ole punktis 8 määratletud finantsettevõtja;
- (10) „taksonoomiaga kooskõlas olev kindlustus- või edasikindlustustegevus“ – kindlustus- või edasikindlustustegevus, mis vastab delegeeritud määruse (EL) 2021/2139 II lisa punktides 10.1 ja 10.2 sätestatud kriteeriumidele.

Artikkel 2

Mittefinantsettevõtjate avalikustatav teave

1. Mittefinantsettevõtjad avalikustavad määruse (EL) 2020/852 artikli 8 lõigetes 1 ja 2 osutatud teabe, nagu on täpsustatud käesoleva määruse I lisas.
2. Lõikes 1 osutatud teave esitatakse tabeli kujul, kasutades käesoleva määruse II lisas esitatud vorme.

⁽⁴⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 8. juuni 2011. aasta direktiiv 2011/61/EL alternatiivsete investeerimisfondide valitsejate kohta, millega muudetakse direktiive 2003/41/EÜ ja 2009/65/EÜ ning määruseid (EÜ) nr 1060/2009 ja (EL) nr 1095/2010 (ELT L 174, 1.7.2011, lk 1).

⁽⁵⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 13. juuli 2009. aasta direktiiv 2009/65/EÜ vabalt võõrandatavatesse väärtpaberitesse ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtjaid (eurofondid) käsitlevate õigus- ja haldusnormide kooskõlastamise kohta (ELT L 302, 17.11.2009, lk 32).

⁽⁶⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta määrus (EL) nr 575/2013 krediidasutuste ja investeerimisühingute suhtes kohaldatavate usaldatavusnõuete kohta ja määruse (EL) nr 648/2012 muutmise kohta (ELT L 176, 27.6.2013, lk 1).

⁽⁷⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 25. novembri 2009. aasta direktiiv 2009/138/EÜ kindlustus- ja edasikindlustustegevuse alustamise ja jätkamise kohta (Solventus II) (ELT L 335, 17.12.2009, lk 1).

*Artikkel 3***Varahaldurite avalikustatav teave**

1. Varahaldurid avalikustavad määruse (EL) 2020/852 artikli 8 lõikes 1 osutatud teabe, nagu on täpsustatud käesoleva määruse III ja XI lisas.
2. Lõikes 1 osutatud teave esitatakse tabeli kujul, kasutades käesoleva määruse IV lisas esitatud vormi.

*Artikkel 4***Krediidiasutuste avalikustatav teave**

1. Krediidiasutused avalikustavad määruse (EL) 2020/852 artikli 8 lõikes 1 osutatud teabe, nagu on täpsustatud käesoleva määruse V ja XI lisas.
2. Lõikes 1 osutatud teave esitatakse tabeli kujul, kasutades käesoleva määruse VI lisas esitatud vormi.

*Artikkel 5***Investeeringisühingute avalikustatav teave**

1. Investeeringisühingud avalikustavad määruse (EL) 2020/852 artikli 8 lõikes 1 osutatud teabe, nagu on täpsustatud käesoleva määruse VII ja XI lisas.
2. Lõikes 1 osutatud teave esitatakse tabeli kujul, kasutades käesoleva määruse VIII lisas esitatud vormi.

*Artikkel 6***Kindlustus- ja edasikindlustusandjate avalikustatav teave**

1. Kindlustus- ja edasikindlustusandjad avalikustavad määruse (EL) 2020/852 artikli 8 lõikes 1 osutatud teabe, nagu on täpsustatud käesoleva määruse IX ja XI lisas.
2. Lõikes 1 osutatud teave esitatakse tabeli kujul, kasutades käesoleva määruse X lisas esitatud vorme.

*Artikkel 7***Avalikustamiseeskirjad, mida kohaldatakse kõigi finantsettevõtjate suhtes**

1. Riskipositsioonid keskvalitsuste, keskpankade ja riigiüleste emitentide suhtes jäetakse finantsettevõtjate peamiste tulemusnäitajate lugeja ja nimetaja arvutamist välja.
2. Tuletisinstrumendid jäetakse finantsettevõtjate peamiste tulemusnäitajate lugejast välja.
3. Riskipositsioonid ettevõtjate suhtes, kes ei ole kohustatud avaldama muud kui finantsteavet vastavalt direktiivi 2013/34/EL artiklile 19a või 29a, jäetakse finantsettevõtjate peamiste tulemusnäitajate lugejast välja.
4. Ilma et see piiraks lõike 1 kohaldamist, võetakse keskkonnasäästlikke võlakirju või võlaväärtpabereid, mille investeeringisubjektiks olev ettevõtja on emiteerinud konkreetse kindlaksmääratud tegevuse rahastamiseks, investeeringisubjektiks oleva ettevõtja esitatud teabe alusel arvesse peamiste tulemusnäitajate lugejas kuni taksonoomiaga kooskõlas oleva sellise majandustegevuse koguväärtuse ulatuses, mida kõnealustest võlakirjadest ja võlaväärtpaberitest saadud tuluga rahastatakse.

Riskipositsioone, mille eesmärk ei ole rahastada konkreetset kindlaksmääratud tegevust, võetakse arvesse lugejas, kaalutuna emitendi käibega seotud peamise tulemusnäitajaga ja kapitalikuludega seotud peamise tulemusnäitajaga vastavalt III, V, VII ja IX lisas sätestatud metoodikale.

Kui investeerimisobjektiks olev ettevõtja on emiteerinud keskkonnasäästlikke võlakirju või võlaväärtpabereid konkreetse kindlaksmääratud tegevuse rahastamiseks, diskonteerivad finantsettevõtjad investeerimisobjektiks oleva ettevõtja tulemuslikkuse põhinäitajad vastavalt, et vältida topeltarvestust.

5. Kui muudetakse määruse (EL) 2020/852 artikli 10 lõike 3, artikli 11 lõike 3, artikli 12 lõike 2, artikli 13 lõike 2, artikli 14 lõike 2 või artikli 15 lõike 2 kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktides sätestatud tehnilisi sõelumiskriteeriume, tuleb eriotstarbelistest laenudest ja finantsettevõtjate hoitavatest lõikes 4 osutatud instrumentidest, millega rahastatakse taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust või varasid, (kui rahastatud majandustegevus või varad ei ole kooskõlas muudetud tehniliste sõelumiskriteeriumidega) aru anda käesoleva määruse kohaselt kuni viie aasta jooksul pärast kõnealuseid tehnilisi sõelumiskriteeriume muutvate delegeeritud õigusaktide kohaldamise kuupäeva.

6. Finantsettevõtjad esitavad asjakohasel juhul peamiste tulemusnäitajate lugejas ja nimetajas jaotuse järgmiste lõikes:

- a) mittefinantsettevõtjate suhtes olevad riskipositsioonid ja kõnealustesse ettevõtjatesse tehtud investeeringud;
- b) finantsettevõtjate suhtes olevad riskipositsioonid ja kõnealustesse ettevõtjatesse tehtud investeeringud;
- c) liidus asutatud selliste mittefinantsettevõtjate suhtes olevad riskipositsioonid ja kõnealustesse ettevõtjatesse tehtud investeeringud, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2013/34/EL artiklite 19a ja 29a kohast muud kui finantsteavet kajastava aruande avaldamise kohustust;
- d) liidus asutatud selliste finantsettevõtjate suhtes olevad lõikes 2 osutatud riskipositsioonid ja sellistesse ettevõtjatesse tehtud investeeringud, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2013/34/EL artiklite 19a ja 29a kohast muud kui finantsteavet kajastava aruande avaldamise kohustust;
- e) kolmandas riigis selliste mittefinantsettevõtjate suhtes olevad riskipositsioonid ja kõnealustesse ettevõtjatesse tehtud investeeringud, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2013/34/EL artiklite 19a ja 29a kohast muud kui finantsteavet kajastava aruande avaldamise kohustust;
- f) kolmandas riigis selliste finantsettevõtjate suhtes olevad riskipositsioonid ja kõnealustesse ettevõtjatesse tehtud investeeringud, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2013/34/EL artiklite 19a ja 29a kohast muud kui finantsteavet kajastava aruande avaldamise kohustust;
- g) tuletisinstrumentides olevad riskipositsioonid ja kõnealustesse instrumentidesse tehtud investeeringud;
- h) muud riskipositsioonid ja investeeringud.

7. Finantsettevõtjad võivad kasutada lõike 6 punktides e ja f osutatud ettevõtjate suhtes olevate riskipositsioonide taksonoomiaga kooskõla hindamisel hinnanguid, kui kõnealused finantsettevõtjad suudavad tõendada vastavust kõigile määruse (EL) 2020/852 artiklis 3 sätestatud kriteeriumidele, välja arvatud kõnealuse määruse artikli 3 punktis b sätestatud kriteeriumidele.

Finantsettevõtjad vormistavad, dokumenteerivad ja avalikustavad metoodika, millel sellised hinnangud põhinevad, sealhulgas lähenemisviisi ja uurimismetoodika, peamised eeldused ja ettevaatuspõhimõtted.

Finantsettevõtjad avalikustavad järgmise:

- a) taksonoomiaga kooskõlas olevate riskipositsioonide osakaal, mis põhineb hinnangutel, eraldi nende peamistest tulemusnäitajatest, mis avalikustatakse käesoleva määruse kohaselt;
- b) määruse (EL) 2020/852 artikli 3 punktis b sätestatud kriteeriumidele vastavuse tõendamiseks võetud meetmed ja vajalik ajavahemik.

Artikkel 8

Avalikustamiseeskirjad, mida kohaldatakse kõigi finantsettevõtjate ja mitteettevõtjate suhtes

1. Finantsettevõtjad ja mittefinantsettevõtjad lisavad I, III, V, VII ja XI lisas sätestatud peamiste tulemusnäitajatega kaasneva kogu lisateabe muud kui finantsteavet kajastava aruande samadesse osadesse, kus neid näitajaid kajastatakse, või esitavad ristviited neid näitajaid sisaldavatele muud kui finantsteavet kajastava aruande osadele.

2. Käesoleva määruse kohaselt avalikustatav teave hõlmab avalikustamise kuupäevale eelnenud kalendriaasta aruandeperioodi.

3. Finantsettevõtjad ja mittefinantsettevõtjad esitavad muud kui finantsteavet kajastavas aruandes peamised tulemusnäitajad, mis hõlmavad eelmist aastast aruandeperioodi.

Käesoleva lõike kohaldamisel hõlmab esimene aastane aruandlusperiood 2023. aastat.

4. Finantsettevõtjad ja mittefinantsettevõtjad kasutavad oma avalikustatavas teabes sama valuutat kui oma finantsaruannetes.

Finantsettevõtjad kasutavad oma peamiste tulemusnäitajate arvutamiseks vastaspoolte kõige uuemaid kättesaadavaid andmeid ja peamisi tulemusnäitajaid.

5. Kaheteist kuu jooksul pärast selliste delegeeritud määruste kohaldamise kuupäeva, milles on sätestatud muude keskkonnaeesmärkide tehnilised sõelumiskriteeriumid ja mis on vastu võetud vastavalt määruse (EL) 2020/852 artikli 12 lõikele 2, artikli 13 lõikele 2, artikli 14 lõikele 2 ja artikli 15 lõikele 2, hõlmavad peamised tulemusnäitajad üksnes kliimamuutuste leevendamise ja nendega kohanemise eesmärke.

Artikkel 9

Läbivaatamine

1. Komisjon vaatab käesoleva määruse kohaldamise läbi 30. juuniks 2024. Komisjon hindab eelkõige vajadust täiendavate muudatuste järele seoses

- a) finantsettevõtjate peamiste tulemusnäitajate lugejasse ja nimetajasse keskvalitsuste ja keskpankade suhtes olevate riskipositsioonide lisamisega;
- b) finantsettevõtjate peamiste tulemusnäitajate lugejasse selliste ettevõtjate suhtes olevate riskipositsioonide lisamisega, kes ei avalda direktiivi 2013/34/EL artikli 19a või 29a kohast muud kui finantsteavet kajastavat aruannet.

2. VKEde suhtes olevate riskipositsioonide läbivaatamise raames koostatakse mõjuhindang, milles hinnatakse halduskoormust, juurdepääsu rahastamisele ja mõju, mida võib VKEdele avaldada käesoleva delegeeritud määruse kohaldamisalast välja jäävate VKEde suhtes olevate riskipositsioonide hõlmamine või asjaomase teabe vabatahtlik esitamine.

3. Riskipositsioone selliste ettevõtjate suhtes ja investeeringuid sellistesse ettevõtjatesse, kes ei avalda muud kui finantsteavet vastavalt direktiivi 2013/34/EL artiklitele 19a ja 29a ning määruse (EL) 2020/852 artiklile 8, kuid kes esitavad sellise samaväärse teabe vabatahtlikult, võib alates 1. jaanuarist 2025 võtta arvesse finantsettevõtjate peamiste tulemusnäitajate lugejas, tingimusel et lõikes 2 osutatud hinnang on positiivne.

Artikkel 10

Jõustumine ja kohaldamine

1. Käesolev määrus jõustub kahekümnendal päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

2. Alates 1. jaanuarist 2022 kuni 31. detsembrini 2022 avalikustavad mittefinantsettevõtjad üksnes taksonoomias käsitletud ja taksonoomias käsitlemata majandustegevuse osakaalu nende kogukäibes, kapitalikulude kogusummas ja tegevuskulude kogusummas ning I lisa punktis 1.2 osutatud kvalitatiivse teabe, mis on avalikustamise seisukohast asjakohane.

3. Alates 1. jaanuarist 2022 kuni 31. detsembrini 2023 avalikustavad finantsettevõtjad üksnes järgmise:

- a) taksonoomias käsitlemata ja taksonoomias käsitletud majandustegevusega seotud riskipositsioonide osakaal nende koguvaras;
- b) artikli 7 lõigetes 1 ja 2 osutatud riskipositsioonide osakaal nende koguvaras;

- c) artikli 7 lõikes 3 osutatud riskipositsioonide osakaal nende koguvaras;
- d) XI lisas osutatud kvalitatiivne teave.

Krediidiasutused avalikustavad ka oma kauplemisportfelli ja pankadevaheliste nõudelaenude osakaalu koguvaras.

Kindlustus- ja edasikindlustusandjad avalikustavad samuti taksonoomias käsitlemata ja taksonoomias käsitletud kahjukindlustustegevuse osakaalu.

4. Mittefinantsettevõtjate peamised tulemusnäitajad, sealhulgas käesoleva määruse I ja II lisa kohane kaasnev teave, avalikustatakse alates 1. jaanuarist 2023.

5. Finantsettevõtjate peamised tulemusnäitajad, sealhulgas käesoleva määruse III, V, VII, IX ja XI lisa kohane kaasnev teave, avalikustatakse alates 1. jaanuarist 2024.

V lisa punkte 1.2.3 ja 1.2.4 kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2026.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

Brüssel, 6. juuli 2021

Komisjoni nimel
president
Ursula VON DER LEYEN

I LISA

MITTEFINANTSETTEVÖTJATE PEAMISED TULEMUSNÄITAJAD

1. **Mittefinantsettevõtjate avalikustatavate peamiste tulemusnäitajate sisu**1.1. *Peamiste tulemusnäitajate kirjeldus*

1.1.1. Käibega seotud peamine tulemusnäitaja

Määruse (EL) 2020/852 artikli 8 lõike 2 punktis a osutatud käibe osa arvutatakse netokäibe osana, mis tuleneb taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega seotud toodetest või teenustest, sealhulgas immateriaalsest varast (lugeja), jagatuna direktiivi 2013/34/EL artikli 2 punktis 5 määratletud netokäibega (nimetaja). Käive hõlmab tulu, mis on kajastatud vastavalt komisjoni määrusega (EÜ) nr 1126/2008 ⁽¹⁾ vastu võetud rahvusvahelise raamatupidamisstandardi (IAS) 1 paragrahvi 82 punktile a.

Esimeses lõigus osutatud peamise tulemusnäitaja puhul jäetakse lugejast välja netokäibe osa, mis tuleneb sellistest toodetest ja teenustest, mis on seotud majandustegevusega, mida on kohandatud kliimamuutustega kooskõlas määruse (EL) 2020/852 artikli 11 lõike 1 punktiga a ja vastavalt delegeeritud määruse (EL) 2021/2139 II lisale, välja arvatud juhul, kui selline tegevus:

- a) on määruse (EL) 2020/852 artikli 11 lõike 1 punkti b kohaselt toetav tegevus või
- b) on ise taksonoomiaga kooskõlas.

1.1.2. Kapitalikuludega seotud peamine tulemusnäitaja

Määruse (EL) 2020/852 artikli 8 lõike 2 punktis b osutatud kapitalikulude osa arvutamiseks jagatakse lugeja nimetajaga, nagu on kindalaks määratud käesoleva lisa punktides 1.1.2.1 ja 1.1.2.2.

1.1.2.1. Nimetaja

Nimetaja hõlmab materiaalsesse ja immateriaalsesse varasse lisandumisi asjaomasel majandusaastal enne amortisatsiooni ja mis tahes ümberhindamisi, sealhulgas väärtuse ümberhindlustest ja väärtuse langusest tulenevaid lisandumisi, välja arvatud õiglase väärtuse muutused. Nimetaja hõlmab ka äriühendustest tulenevaid materiaalsesse ja immateriaalsesse varasse lisandumisi.

Määrusega (EÜ) nr 1126/2008 vastu võetud rahvusvahelisi finantsaruandlusstandardeid (IFRS) rakendavate mittefinantsettevõtjate puhul hõlmavad kapitalikulud kulusid, mille arvestamise aluseks on:

- a) IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“, paragrahvi 73 punkti e alapunktid i ja iii;
- b) IAS 38 „Immateriaalsed varad“, paragrahvi 118 punkti e alapunkt i;
- c) IAS 40 „Kinnisvarainvesteeringud“, paragrahvi 76 punktid a ja b (õiglase väärtuse mudeli puhul);
- d) IAS 40 „Kinnisvarainvesteeringud“, paragrahvi 79 punkti d alapunktid i ja ii (soetusmaksumuse mudeli puhul);
- e) IAS 41 „Põllumajandus“, paragrahvi 50 punktid b ja e;
- f) IFRS 16 „Rendiarvestus“, paragrahvi 53 punkt h.

Mittefinantsettevõtjate puhul, kes kohaldavad riiklikke üldtunnustatud raamatupidamispõhimõtteid (GAAP), hõlmavad kapitalikulud rakendatava GAAPi kohaselt arvestatud kulusid, mis vastavad IFRSi rakendavate mittefinantsettevõtjate kapitalikuludes sisalduvatele kuludele.

Renti, mis ei too kaasa vara kasutusõiguse kajastamist, ei arvestata kapitalikuluna.

⁽¹⁾ Komisjoni 3. novembri 2008. aasta määrus (EÜ) nr 1126/2008, millega võetakse vastu teatavad rahvusvahelised raamatupidamissandardid kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1^{606/2002} ELT L 320, 29.11.2008, lk 1).

1.1.2.2. Lugeja

Lugeja võrdub nimetajas sisalduva kapitalikulude osaga, mis on:

- a) seotud varade või protsessidega, mis on seotud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega;
- b) osa kavast laiendada taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust või võimaldada taksonoomias käsitletud majandustegevusel muutuda taksonoomiaga kooskõlas olevaks („kapitalikulude kava“) käesoleva punkti 1.1.2.2 teises lõigus kindlaks määratud tingimustel;
- c) seotud toodangu ostmisega taksonoomiaga kooskõlas olevast majandustegevusest ja individuaalsete meetmetega, mis võimaldavad sihttegevustel muutuda vähese CO₂-heitega tegevusteks või tuua kaasa kasuhoonegaaside vähenemise, eelkõige kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa punktides 7.3–7.6 loetletud tegevused, samuti muud majandustegevused, mis on loetletud määruse (EL) 2020/852 artikli 10 lõike 3, artikli 11 lõike 3, artikli 12 lõike 2, artikli 13 lõike 2, artikli 14 lõike 2 ja artikli 15 lõike 2 kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktides, tingimusel et selliseid meetmed rakendatakse ja need hakkavad toimima 18 kuu jooksul.

Käesoleva punkti 1.1.2.2 esimeses lõigus osutatud kapitalikulude kava peab vastama järgmistele tingimustele:

- a) kava eesmärk on laiendada ettevõtja taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust või ajakohastada taksonoomias käsitletud majandustegevust, et viia see viie aasta jooksul taksonoomiaga kooskõlla;
- b) kava avalikustatakse majandustegevuse koondtasandil ja selle kiidab heaks mittefinantsettevõtja juhtorgan kas otse või delegeerimise teel.

Kui asjaomaseid tehnilisi sõelumiskriteeriume muudetakse enne kapitalikulude kava lõpuleviimist, ajakohastavad mittefinantsettevõtjad kava kahe aasta jooksul, et tagada punktis a osutatud majandustegevuse kooskõla muudetud tehniliste sõelumiskriteeriumidega pärast kava lõpuleviimist, või korrigeerivad kapitalikulude peamise tulemusnäitaja lugejat. Kava ajakohastamise korral algab punktis a osutatud periood uuesti. Käesoleva punkti 1.1.2.2. teise lõigu punktis a osutatud perioodi pikkus võib ületada viit aastat üksnes juhul, kui pikem periood on objektiivselt põhjendatud asjaomase majandustegevuse ja ajakohastamise eripärade, kuid perioodi pikkus ei tohi ületada kümnet aastat. See põhjendus esitatakse kapitalikuludes kavas ja käesoleva lisa punktis 1.2.3 täpsustatud taustteabes.

Kui kapitalikulude kava ei vasta käesoleva punkti 1.1.2.2 teises lõigus osutatud tingimustele, korrigeeritakse eelnevalt avaldatud kapitalikuludega seotud peamist tulemusnäitajat.

Lugeja sisaldab ka kapitalikulude osa majandustegevuse kohandamiseks kliimamuutustega vastavalt käesoleva kliimaalase delegeeritud õigusakti II lisale. Lugeja puhul esitatakse jaotus kapitalikulude sellise osa kohta, mis on nähtud ette olulise panuse andmiseks kliimamuutustega kohanemisse.

1.1.3. Tegevuskuludega seotud peamine tulemusnäitaja

Määruse (EL) 2020/852 artikli 8 lõike 2 punktis b osutatud tegevuskulude osa arvutamiseks jagatakse lugeja nimetajaga, nagu on kindlaks määratud käesoleva lisa punktides 1.1.3.1 ja 1.1.3.2.

1.1.3.1. Nimetaja

Nimetaja hõlmab otseseid kapitaliseerimata kulusid, mis on seotud teadus- ja arendustegevuse, hoonete renoveerimise meetmete, lühiajalise rendi, hoolduse ja remondiga, ning kõiki muid otseseid kulusid, mis on seotud materiaalse põhivara igapäevase teenindamisega ettevõtja poolt või kolmanda isiku poolt, kellele tegevus on edasi antud, ja mis on vajalikud sellise vara jätkuva ja tõhusa toimimise tagamiseks.

Mittefinantsettevõtjad, kes kohaldavad siseriiklikku GAAPi ega kapitaliseeri kasutamiseõiguse esemeks olevat vara, lisavad lisaks käesoleva lisa punkti 1.1.3.1 esimeses lõigus loetletud kuludele tegevuskuludesse ka rendikulud.

1.1.3.2. Lugeja

Lugeja võrdub nimetajas sisalduva tegevuskulude osaga, mis on:

- a) seotud varade või protsessidega, mis on seotud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega, sealhulgas koolitus- ja muud inimressursside kohandamise vajadused, ning otsesed kapitaliseerimata kulud, mis kujutavad endast teadus- ja arendustegevust;

- b) osa kapitalikulude kavast laiendada taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust või võimaldada taksonoomias käsitletud majandustegevusel muutuda taksonoomiaga kooskõlas olevaks eelnevalt kindlaks määratud aja jooksul, nagu on sätestatud käesoleva punkti 1.1.3.2 teises lõigus;
- c) seotud toodangu ostmisega taksonoomiaga kooskõlas olevast majandustegevusest ja individuaalsete meetmetega, mis võimaldavad sihttegevustel muutuda vähese CO₂-heitega tegevusteks või tuua kaasa kasuhoonegaaside vähenemise, samuti individuaalsete hoonete renoveerimise meetmetega, nagu on kindlaks tehtud määruse (EL) 2020/852 artikli 10 lõike 3, artikli 11 lõike 3, artikli 12 lõike 2, artikli 13 lõike 2, artikli 14 lõike 2 või artikli 15 lõike 2 kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktides, tingimusel et selliseid meetmed rakendatakse ja need hakkavad toimima 18 kuu jooksul.

Käesoleva punkti 1.1.3.2 esimeses lõigus osutatud kapitalikulude kava peab vastama käesoleva lisa punktis 1.1.2.2 kindlaks määratud tingimustele.

Kapitalikuludega seotud peamises tulemusnäitajas juba arvestatud teadus- ja arendustegevuse kulud ei võeta arvesse tegevuskuludena.

Lugeja hõlmab ka tegevuskulude osa majandustegevuse kohandamiseks kliimamuutustega vastavalt kliimaalase delegeeritud õigusakti II lisale. Lugeja puhul esitatakse jaotus tegevuskulude sellise osa kohta, mis on nähtud etteolulise panuse andmiseks kliimamuutustega kohanemisse.

Kui tegevuskulud ei ole mittefinantsettevõtjate ärimudeli seisukohast olulised, peavad kõnealused ettevõtjad:

- a) olema vabastatud tegevuskuludega seotud peamise tulemusnäitaja lugeja arvutamisest vastavalt punktile 1.1.3.2 ja avalikustama, et see lugeja võrdub nulliga;
- b) avalikustama tegevuskulude nimetaja koguväärtuse, mis on arvatud vastavalt punktile 1.1.3.1;
- c) selgitama, miks tegevuskulud ei ole nende ärimudelis olulised.

1.2. *Mittefinantsettevõtjate peamiste tulemusnäitajatega kaasneva teabe täpsustamine*

Mittefinantsettevõtjad avalikustavad koos asjakohase peamise tulemusnäitajaga järgmise teabe.

1.2.1. Arvestusmeetod

Mittefinantsettevõtjad selgitavad järgmist:

- a) kuidas on käive, kapitalikulud ja tegevuskulud kindlaks määratud ja lugejasse jaotatud;
- b) mille alusel on käive, kapitalikulud ja tegevuskulud arvatud, sealhulgas hinnang tulude või kulude jaotamise kohta eri majandustegevuste vahel.

Käibe ja kapitalikulude puhul esitavad mittefinantsettevõtjad viited muud kui finantsteavet kajastavate aruannete seonduvatele kirjetele;

Kui arvutuste kohaldamine on alates eelmisest aruandeperioodist muutunud, selgitavad mittefinantsettevõtjad, miks nende muudatuste tulemuseks on usaldusväärsem ja asjakohasem teave, ning esitavad korrigeeritud võrdlusandmed.

Mittefinantsettevõtjad avalikustavad kõik olulised muutused, mis on aruandeperioodil aset leidnud seoses kapitalikulude kava rakendamisega, nagu on avalikustatud vastavalt käesoleva lisa punktile 1.1.2. Mittefinantsettevõtjad avalikustavad kogu järgmise teabe:

- a) kapitalikulude kavast tehtud olulised muudatused ja muudatuste põhjused;
- b) selliste muudatuste mõju ettevõtja majandustegevuse võimalikule taksonoomiaga kooskõlla viimisele ja ajavahemikule, mille jooksul see muudatus eeldatavasti tehakse;
- c) kapitalikulude ja tegevuskuludega seotud peamiste tulemusnäitajate korrigeerimine kavaga hõlmatud iga varasema aruandeaasta puhul, kui kava muudatused neid peamisi tulemusnäitajaid mõjutasid.

1.2.2. Määrusele (EL) 2020/852 vastavuse hindamine

1.2.2.1. Teave määrusele (EL) 2020/852 vastavuse hindamise kohta.

Mittefinantsettevõtjad teevad järgmist:

- a) kirjeldavad taksonoomias käsitletud ja taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse laadi, osutades määruse (EL) 2020/852 artikli 10 lõike 3, artikli 11 lõike 3, artikli 12 lõike 2, artikli 13 lõike 2, artikli 14 lõike 2 ja artikli 15 lõike 2 kohaselt vastu võetud delegeeritud õigusaktidele;
- b) selgitavad, kuidas nad hindasid vastavust määruse (EL) 2020/852 artiklis 3 sätestatud kriteeriumidele ja punktis a osutatud delegeeritud õigusaktides esitatud asjaomastele tehnilistele sõelumiskriteeriumidele;
- c) selgitavad, kuidas nad vältisid topeltarvestust käibe, kapitalikulude ja tegevuskuludega seotud peamiste tulemusnäitajate lugejas majandustegevuste lõikes.

1.2.2.2. Panus mitme eesmärgi saavutamisse

Kui majandustegevus aitab kaasa mitme keskkonnaeesmärgi saavutamisele, teevad mittefinantsettevõtjad järgmist:

- a) tõendavad vastavust määruse (EL) 2020/852 artiklis 3 sätestatud kriteeriumidele, eelkõige tehnilistele sõelumiskriteeriumidele seoses mitme keskkonnaeesmärgiga;
- b) avalikustavad selle tegevuse käibe, kapitalikulud ja tegevuskulud, mis aitavad kaasa mitme keskkonnaeesmärgi saavutamisele;
- c) võtavad topeltarvestuse vältimiseks selle tegevuse käivet käesoleva lisa punktis 1.1 esitatud peamiste tulemusnäitajate lugejas arvesse ainult üks kord.

1.2.2.3. Peamiste tulemusnäitajate jaotamine

Kui majandustegevuse peamised tulemusnäitajad tuleb jaotada, eelkõige kui tootmisrajatise kasutatakse integreeritult, tagavad mittefinantsettevõtjad, et:

- a) mis tahes jaotamine põhineb kriteeriumidel, mis sobivad rakendatava tootmisprotsessiga ja kajastavad selle protsessi tehnilisi eripärasid;
- b) koos peamiste tulemusnäitajatega esitatakse asjakohane teave sellise jaotamise aluse kohta.

1.2.3. Taustteave

Mittefinantsettevõtjad selgitavad igat peamist tulemusnäitajat ja nende näitajate muutuse põhjuseid aruandeperioodil.

Mittefinantsettevõtjad võivad avalikustada täiendavad peamised tulemusnäitajad, mis põhinevad käibel, kapitalikuludel ja tegevuskuludel ning mis hõlmavad investeeeringuid ühisettevõtmistes IFRS 11 või IAS 28 kohaselt arvestatavasse omakapitali proportsionaalselt nende osalusega ühisettevõtmise omakapitalis.

1.2.3.1. Taustteave käibega seotud peamise tulemusnäitaja kohta

Mittefinantsettevõtjad esitavad kogu järgmise teabe:

- a) lugeja kvantitatiivne jaotus, et kajastada aruandeperioodil käibega seotud peamise tulemusnäitaja muutuse põhitegureid, nagu kliendilepingutest saadav tulu, renditulu või muud tuluallikad;
- b) teave summade kohta, mis on seotud taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega, mis on seotud mittefinantsettevõtja enda sisetarbimisega;
- c) kvalitatiivne selgitus aruandeperioodil käibega seotud peamise tulemusnäitaja muutuse põhielementide kohta.

Mittefinantsettevõtjad, kes on emiteerinud keskkonناسäästlikke võlakirju või võlaväärtpabereid konkreetse kindlaksmääratud taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse rahastamiseks, avalikustavad ka käibega seotud peamise tulemusnäitaja, mida on korrigeeritud, et vältida topeltarvestust.

1.2.3.2. Taustteave kapitalikuludega seotud peamise tulemusnäitaja kohta

Mittefinantsettevõtjad esitavad lugejas sisalduvate summade kvantitatiivse jaotuse majandustegevuse koondtasandil ja kvalitatiivse selgituse kapitalikuludega seotud peamise tulemusnäitaja põhielementide muutuse kohta aruandeperioodil. Sellise jaotuse puhul avalikustatakse kogu järgmine teave:

- a) lisandumised kokku materiaalsesse põhivarasse, ettevõtjasiseselt loodud immateriaalsesse varasse, sealhulgas äriühenduses või omandatud varas, omandatud või bilansilises väärtuses kajastatud kinnisvarainvesteeringutesse ja asjakohasel juhul kapitaliseeritud kasutamissoiguse esemeks olevasse varasse;
- b) lisandumised kokku, mis tulenevad omandamisest äriühenduste kaudu;
- c) taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega seoses kantud kulud ning käesoleva lisa punktis 1.1.2 osutatud kapitalikulude kava raames kantud kulud kokku.

Mittefinantsettevõtjad avalikustavad põhiteabe käesoleva lisa punktis 1.1.2. osutatud iga kapitalikulude kava kohta, sealhulgas kogu järgmise teabe:

- a) seatud keskkonnaeesmärgid;
- b) asjaomane majandustegevus;
- c) asjaomane teadus-, arendus- ja innovatsioonitegevus (kui see on asjakohane);
- d) ajavahemik, mille jooksul eeldatakse taksonoomiaga kooskõlas oleva iga majandustegevuse laiendamist või iga majandustegevuse muutmist taksonoomiaga kooskõlas olevaks, sealhulgas kui ajavahemik, mille jooksul majandustegevus peaks eeldatavalt muutuma taksonoomiaga kooskõlas olevaks, on pikem kui viis aastat, sellise pikema ajavahemiku objektiivne põhjendus, mis põhineb asjaomase majandustegevuse ja ajakohastamise eripäradel;
- e) kapitalikulud kokku, mis eeldatavasti tekivad aruandeperioodil ja kapitalikulude kavade ajavahemikul.

Mittefinantsettevõtja, kes on emiteerinud keskkonnasäästlikke võlakirju või võlaväärtpabereid konkreetse kindlaksmääratud taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse rahastamiseks, avalikustavad ka kapitalikuludega seotud peamise tulemusnäitaja, mida on korrigeeritud taksonoomiaga kooskõlas olevate kapitalikuludega, mida rahastatakse selliste võlakirjadega või võlaväärtpaberitega.

1.2.3.3. Taustteave tegevuskuludega seotud peamise tulemusnäitaja kohta

Mittefinantsettevõtjad esitavad kogu järgmise teabe:

- a) lugeja kvantitatiivne jaotus (tegevuskulud määratakse kindlaks vastavalt käesoleva lisa punktile 1.1.3.2), et kajastada aruandeperioodil tegevuskuludega seotud peamise tulemusnäitaja muutuse põhielemente;
- b) kvalitatiivne selgitus aruandeperioodil tegevuskuludega seotud peamise tulemusnäitaja muutuse põhielementide kohta;
- c) selgitus muude kulude kohta, mis on seotud materiaalse põhivara objektide igapäevase hooldusega ja mida võetakse arvesse tegevuskulude arvutamisel nii lugeja kui ka nimetaja puhul;

kui tegevuskulud on osa käesoleva lisa punktides 1.1.2.2 ja 1.1.3.2 osutatud kapitalikulude kavast, avalikustavad mittefinantsettevõtjad põhiteabe iga oma kapitalikulude kava kohta kooskõlas käesoleva lisa punkti 1.2.3.2 nõuetega.

2. **Mittefinantsettevõtjate avalikustatavate peamiste tulemusnäitajate esitamise meetodika**

Määruse (EL) 2020/852 artikli 8 lõike 2 kohase avalikustamise puhul kohaldatakse järgmisi nõudeid:

- a) mittefinantsettevõtjad määravad kindlaks iga majandustegevuse, sealhulgas üleminekuliste ja toetavate majandustegevuste allkategorია;
- b) mittefinantsettevõtjad avalikustavad iga majandustegevuse peamised tulemusnäitajad ja kõigi majandustegevuste peamiste tulemusnäitajate kogusummad asjaomase ettevõtja või grupi tasandil;
- c) mittefinantsettevõtjad avalikustavad käesoleva lisa punktides 1.1.1, 1.1.2 ja 1.1.3 esitatud peamised tulemusnäitajad iga keskkonnaeesmärgi kohta ning peamiste tulemusnäitajate kogusummad ettevõtja või grupi tasandil kõigi keskkonnaeesmärkide lõikes, vältides topeltarvestust;

- d) mittefinantsettevõtjad teevad kindlaks taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse osakaalu ja taksonoomias käsitletud sellise majandustegevuse osakaalu, mis ei vasta tehnilistele sõelumiskriteeriumidele. Mittefinantsettevõtjad teevad taksonoomias käsitletud majandustegevuse raames kindlaks, kui suur osa sellest tegevusest on taksonoomiaga kooskõlas;
 - e) mittefinantsettevõtjad teevad kindlaks taksonoomias käsitlemata majandustegevuse ja avalikustavad selle majandustegevuse osakaalu käibega seotud peamise tulemusnäitaja nimetajas ettevõtja või grupi tasandil;
 - f) peamised tulemusnäitajad esitatakse üksiku ettevõtja tasandil, kui kõnealune ettevõtja koostab üksnes individuaalseid muud kui finantsteavet kajastavaid aruandeid, või grupi tasandil, kui ettevõtja koostab konsolideeritud muud kui finantsteavet kajastavaid aruandeid.
-

II LISA

MITTEFINANTSETTEVÖTJATE PEAMISTE TULEMUSNÄITAJATE VORMID

Vorm. Taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega seotud toodetest või teenustest saadud käibe osakaal – teave aasta N kohta

Majandustegevus (1)	Kood(id) (2)	Absolunkäibe (3) Valuuta	Käibe osakaal (4) %	Olulise panuse kriteeriumid						„Ei kahjusta oluliselt“ kriteeriumid						Minimaalsed kaitsemeetmed (17) JAH/EI	Taksonoomias oleva käibe osakaal, aasta N (18) Protsent	Taksonoomias oleva käibe osakaal, aasta N – 1 (19) Protsent	Kategorid (toetav tegevus või) (20) T	Kategorid „ülempiinetegevus“ (21) Ü	
				Kliimamuutuste leevendamine (5) %	Kliimamuutustega kohanemine (6) %	Vee- ja mereressursid (7) %	Ringmajandus (8) %	Saastus (9) %	Elurikkus ja ökosüsteemid (10) %	Kliimamuutuste leevendamine (11) JA/H/EI	Kliimamuutustega kohanemine (12) JA/H/EI	Vee- ja mereressursid (13) JA/H/EI	Ringmajandus (14) JA/H/EI	Saastus (15) JA/H/EI	Elurikkus ja ökosüsteemid (16) JA/H/EI						
A. TAKSONOOMIAS KÄSITLETUD TEGEVUS				%																	
A.1. Keskkonnasäästlik tegevus (taksonoomiaga kooskõlas olev)																					
Tegevus 1 ⁽¹⁾				%	%	%	%	%	%	JA H	JA H	JA H	JA H	JA H	JA H	JAH	%		T		
Tegevus 2			%	%	%	%	%	%	%	JA H	JA H	JA H	JA H	JA H	JA H	JAH	%				

Majandustegevus (1)	Kood(1d) (2)	Absoluutkäive (3) Valuuta	Käibe osakaal (4) %	Olulise panuse kriteeriumid							„Ei kahjusta oluliselt“ kriteeriumid				Taksonoomias oleva käibe osakaal, aasta N (18) Protsent	Taksonoomias oleva käibe osakaal, aasta N – 1 (19) Protsent	Kategoria (toetav tegevus või) (20) T	Kategoria „(ülempi nektegevus)“ (21) Ü
				Kliimamuutuste leevendamine (5) %	Kliimamuutustega kohanemine (6) %	Vee- ja mereressursid (7) %	Ringmajandus (8) %	Saastus (9) %	Elurikkus ja ökosüsteemid (10) %	Kliimamuutuste leevendamine (11) JA H/ EI	Kliimamuutustega kohanemine (12) JA H/ EI	Vee- ja mereressursid (13) JA H/ EI	Ringmajandus (14) J A H/ EI	Saastus (15) JA H/ EI				
Tegevus 3			%															
Taksonoomias käsitletud, kuid mitte keskkonnasäästliku tegevuse (taksonoomiaga mitte kooskõlas olev tegevus) (A.2.) käive			%															
Kokku (A.1 + A.2)			%											%		%		
B. TAKSONOOMIAS KÄSITLEMATA TEGEVUS																		
Taksonoomias käsitlemata tegevuse (B) käive			%															
Kokku (A + B)			%															

(1) Tegevust 1 on tervikuna taksonoomias käsitletud. Kuid ainult osa sellest on taksonoomiaga kooskõlas. Seepärast võib tegevust 1 kajastada nii A1 kui ka A2 all. Mittefinantsettevõtja käibega seotud peamises tulemusnäitajas võib taksonoomiaga kooskõlas olevana arvesse võtta siiski ainult A1 all kajastatud osa.

Veerg 21 tuleks täita kliimamuutuste leevendamisele kaasa aitavate üleminektegevuste puhul.

A2 all loetletud tegevuste puhul võivad mittefinantsettevõtjad täita 5.–17. veeru vabatahtlikkuse alusel.

Vorm. Taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega seotud toodete või teenuste kapitalikulude osakaal – teave aasta N kohta

Majandustegevus (1)	Kood(id) (2)	Absolutsed kapitalikulud (3)	Olulise panuse kriteeriumid						„Ei kahjusta oluliselt“ kriteeriumid								Taksonoomiaga kooskõlas olevate kapitalikulude osakaal, aasta N (18)	Taksonoomiaga kooskõlas olevate kapitalikulude osakaal, aasta N – 1 (19)	Kategorია (toetav tegevus) (20)	Kategooria (üleminekutegevus) (21)
			Kapitalikulude osakaal (4)	Kliimamuutustega kohanemine (6)	Vee- ja mereressursid (7)	Ringmajandus (8)	Saastus (9)	Elurikkus ja ökosüsteemid (10)	Kliimamuutustega kohanemine (11)	Kliimamuutustega kohanemine (12)	Vee- ja mereressursid (13)	Ringmajandus (14)	Saastus (15)	Elurikkus ja ökosüsteemid (16)	Minimaalsed kaitsemeetmed (17)					
		Valuuta	%	%	%	%	%	%	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	Protsent	Protsent	T	Ü
A. TAKSONOOMIAS KÄSITLETUD TEGEVUS																				
A.1. Keskkonnasäästlik tegevus (taksonoomiaga kooskõlas olev)																				
Tegevus 1 ⁽¹⁾			%	%	%	%	%	%	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	%		T	
Tegevus 2			%	%	%	%	%	%	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	%			

Majandustegevus (1)	Kood(üd) (2)	Absoluutsed kapitalikulud (3)	Kapitalikulude osakaal (4)	Olulise panuse kriteeriumid										„Ei kahjusta oluliselt“ kriteeriumid		Kategororia (ülemine kutegevus) (21)					
				Kliimamuutuste leevendamise (5)	Kliimamuutustega kohanemine (6)	Vee- ja mereressursid (7)	Ringmajandus (8)	Saastus (9)	Elurikkus ja ökosüsteemid (10)	Kliimamuutuste leevendamise (11)	Kliimamuutustega kohanemine (12)	Vee- ja mereressursid (13)	Ringmajandus (14)	Saastus (15)	Elurikkus ja ökosüsteemid (16)		Minimaalsed kaitsemeetmed (17)	Taksonoomia kooskõlas olevate kapitalikulude osakaal, aasta N (18)	Taksonoomia kooskõlas olevate kapitalikulude osakaal, aasta N – 1 (19)	Kategororia (toetav tegevus) (20)	
		Valuuta	%	%	%	%	%	%	%	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	Protsent	Protsent	T	Ü
Taksonoomias käsitletud, kuid mitte keskkonnasäästliku tegevuse (taksonoomiaga mitte kooskõlas olev tegevus) (A.2.) kapitalikulud			%																		
Kokku (A.1 + A.2)			%															%		%	
B. TAKSONOOMIAS KÄSITLEMATA TEGEVUS																					
Taksonoomias käsitlemata tegevuse (B) käive			%																		
Kokku (A + B)			%																		

(1) Tegevust 1 on tervikuna taksonoomias käsitletud. Kuid ainult osa sellest on taksonoomiaga kooskõlas. Seepärast võib tegevust 1 kajastada nii A1 kui ka A2 all. Mittefinantsettevõtja kapitalikuludega seotud peamises tulemusnäitajas võib taksonoomiaga kooskõlas olevana arvesse võtta siiski ainult A1 all kajastatud osa.

A2 all loetletud tegevuste puhul võivad mittefinantsettevõtjad täita 5.–17. veeru vabatahtlikkuse alusel.

Vorm. Taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega seotud toodete või teenuste tegevuskulude osakaal – teave aasta N kohta

Majandustegevus (1)	Kood(üid) (2)	Absoluutsed tegevuskulud (3)	Tegevuskulude osakaal (4)	Olulise panuse kriteeriumid					„Ei kahjusta oluliselt“ kriteeriumid							Taksonoomia kooskõlas olevate tegevuskulude osakaal, aasta N (18)	Taksonoomia kooskõlas olevate tegevuskulude osakaal, aasta N – 1 (19)	Kategororia (toetav tegevus) (20)	Kategororia (üleminekutegevus) (21)	
				Tegevuskulude osakaal (4)	Kliimamuutuste leevendamise (5)	Kliimamuutustega kohanemine (6)	Vee- ja mereressursid (7)	Ringmajandus (8)	Saastus (9)	Elurikkus ja ökosüsteemid (10)	Kliimamuutuste leevendamine (11)	Kliimamuutustega kohanemine (12)	Vee- ja mereressursid (13)	Ringmajandus (14)	Saastus (15)					Elurikkus ja ökosüsteemid (16)
		Valuuta	%	%	%	%	%	%	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	Protsent	Protsent	T	Ü
A. TAKSONOOMIAS KÄSITLETUD TEGEVUS																				
A.1. Keskkonnasäästlik tegevus (taksonoomiaga kooskõlas olev)																				
Tegevus 1 ⁽¹⁾			%	%	%	%	%	%	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	%		T	
Tegevus 2			%	%	%	%	%	%	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	JAH	%			

Majandustegevus (1)	Kood(id) (2)	Absoluutsed tegevuskulud (3) Valuuta	Tegevuskulude osakaal (4) %	Olulise panuse kriteeriumid							„Ei kahjusta oluliselt“ kriteeriumid							Kategoria (üleminekutegevus) (21)
				Kliimamuutuste leevendamise (5) %	Kliimamuutustega kohanemine (6) %	Vee- ja mereressursid (7) %	Ringmajandus (8) %	Saastus (9) %	Elurikkus ja ökosüsteemid (10) %	Kliimamuutuste leevendamise (11) JAH/EI	Kliimamuutustega kohanemine (12) JAH/EI	Vee- ja mereressursid (13) JAH/EI	Ringmajandus (14) JAH/EI	Saastus (15) JAH/EI	Elurikkus ja ökosüsteemid (16) JAH/EI	Minimaalsed kaitsemeetmed (17) JAH/EI	Taksonoomiaga kooskõlas olevate tegevuskulude osakaal, aasta N (18) Protsent	
Taksonoomias käsitletud, kuid mitte keskkonnasäästliku tegevuse (taksonoomiaga mitte kooskõlas olev tegevus) (A.2.) tegevuskulud			%															
Kokku (A.1 + A.2)			%														%	

**B.
TAKSONOOMIAS
KÄSITLEMATA
TEGEVUSTE
TEGEVUS**

Taksonoomias käsitlemata tegevuse (B) käive			%
Kokku (A + B)			%

(1) Tegevust 1 on tervikuna taksonoomias käsitletud. Kuid ainult osa sellest on taksonoomiaga kooskõlas. Seepärast võib tegevust 1 kajastada nii A1 kui ka A2 all. Mittefinantsettevõtja kapitalikuludega seotud peamises tulemusnäitajas võib taksonoomiaga kooskõlas olevana arvesse võtta siiski ainult A1 all kajastatud osa.

A2 all loetletud tegevuste puhul võivad mittefinantsettevõtjad täita 5.–17. veeru vabatahtlikkuse alusel.

III LISA

VARAHALDURITE PEAMISED TULEMUSNÄITAJAD

1. Varahaldurite avalikustatava peamise tulemusnäitaja sisu

Peamise tulemusnäitaja arvutamiseks jagatakse lugeja nimetajaga, nagu on sätestatud käesoleva lisa punktides 1.1 ja 1.2.

1.1. Lugeja

Lugeja koosneb investeerimisobjektiks olevate äriühingute taksonoomiaga kooskõlas olevasse majandustegevusse tehtud investeeringute väärtuse kaalutud keskmisest. Investeeringute väärtuse kaalutud keskmine põhineb investeerimisobjektiks olevate äriühingute taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse osakaalul, mida mõõdetakse järgmiste näitajate alusel:

- a) mittefinantsettevõtjatena tegutsevate investeerimisobjektide puhul käibe ja kapitalikuludega seotud peamised tulemusnäitajad, mis tulenevad investeerimisobjekti peamiste tulemusnäitajate arvutamisest vastavalt I ja II lisale;
- b) varahalduritena tegutsevate investeerimisobjektide puhul käibepõhised ja kapitalikulude põhised peamised tulemusnäitajad, mis tulenevad investeerimisobjekti peamiste tulemusnäitajate arvutamisest vastavalt III ja IV lisale;
- c) krediidasutusena tegutsevate investeerimisobjektide puhul käibepõhine ja kapitalikulude põhine rohevarade suhtarv, mis tuleneb investeerimisobjekti rohevarade suhtarvu arvutamisest vastavalt V ja VI lisale;
- d) investeerimisühinguna tegutsevate investeerimisobjektide puhul, investeeringud ja tulud, mis tulenevad investeerimisobjekti käibepõhiste ja kapitalikulude põhiste peamiste tulemusnäitajate arvutamisest vastavalt VII ja VIII lisale kooskõlas oma arvel kauplemisega seotud teenuste ja tegevuse ning mitte oma arvel kauplemisega seotud teenuste ja tegevuse osakaaluga investeerimisühingu tuludes;
- e) kindlustus- või edasikindlustusandjatena tegutsevate investeerimisobjektide puhul, investeeringud, brutokindlustusmaksed või asjakohasel juhul kogu kindlustustulu, mis tuleneb investeerimisobjektiks oleva kahjukindlustusandja või kahjukindlustuse edasikindlustusandja kas käibepõhise ja kapitalikulude põhise investeeringute peamise tulemusnäitaja või kindlustustegevuse peamise tulemusnäitaja arvutamisest koos asjakohasel juhul kindlustustegevuse peamise tulemusnäitaja arvutamise osakaaluga vastavalt IX ja X lisale.

Arvutus võimaldab tasaarvestust taksonoomiaga kooskõlas olevasse majandustegevusse tehtud investeeringute osakaalu kajastamiseks, kohaldades Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 236/2012⁽¹⁾ artikli 3 lõigetes 4 ja 5 sätestatud lühikeste netopositsioonide arvutamise meetodikat.

Erandina käesoleva punkti 1.1 esimesest lõigust võetakse keskkonناسäästlikke võlakirju või võlaväärtpabereid, mille investeerimisobjektiks olev ettevõtja on emiteerinud konkreetse kindlaksmääratud tegevuse rahastamiseks, investeerimisobjektiks oleva ettevõtja esitatud teabe alusel lugejas arvesse kuni taksonoomiaga kooskõlas oleva sellise majandustegevuse väärtuse ulatuses, mida kõnealustest võlakirjadest ja võlaväärtpaberitest saadud tuluga rahastatakse.

1.2. Nimetaja

Nimetaja koosneb kõigi valitsetavate varade väärtusest ilma käesoleva määruse artikli 7 lõikes 1 osutatud riskipositsioonideta, mis tulenevad nii varahaldurite ühisest kui ka individuaalsest portfelli valitsemisest.

Varahaldurid avalikustavad peamise tulemusnäitaja, mis põhineb investeerimisobjektiks olevate äriühingute käibega seotud peamisel tulemusnäitajal, ja peamise tulemusnäitaja, mis põhineb investeerimisobjektiks olevate äriühingute kapitalikuludega seotud peamisel tulemusnäitajal.

2. Varahaldurite avalikustatava peamise tulemusnäitaja koostamise ja esitamise meetodika

Määruse (EL) 2020/852 artikli 8 lõike 1 kohaseks avalikustamiseks teevad varahaldurid järgmist:

- a) avalikustavad iga keskkonناسäästlikkuse ja taksonoomiaga kooskõlas oleva agregeeritud majandustegevuse peamised tulemusnäitajad asjaomase ettevõtja või grupi tasandil;
- b) teevad kindlaks üleminekulise ja toetava majandustegevuse allkategoriat ning avalikustavad ettevõtja või grupi tasandil agregeeritud majandustegevuse peamised tulemusnäitajad;

⁽¹⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 14. märtsi 2012. aasta määrus (EL) nr 236/2012 lühikeseks müügi ja krediidiriski vahetustehingute teatavate aspektide kohta (ELT L 86, 24.3.2012, lk 1).

- c) esitavad lugeja ja nimetaja jaotuse investeringu liikide kaupa;
 - d) avalikustavad peamised tulemusnäitajad seoses taksonoomias käsitletud agregeeritud majandustegevusega;
 - e) avalikustavad taksonoomias käsitlemata majandustegevuse osakaalu valitsetavates varades;
 - f) avalikustavad käesoleva määruse artikli 7 lõikes 1 osutatud riskipositsioonidesse tehtud investeringute osakaalu koguinvesteeringutes;
 - g) esitavad peamised tulemusnäitajad üksiku varahalduri tasandil, kui kõnealune ettevõtja koostab üksnes individuaalseid muud kui finantsteavet kajastavaid aruandeid, või grupi tasandil, kui ettevõtja koostab konsolideeritud muud kui finantsteavet kajastavaid aruandeid.
-

IV LISA

VARAHALDURITE PEAMISTE TULEMUSNÄITAJATE VORM

Määruse (EL) 2020/852 artikli 8 kohaselt nõutava avalikustamise standardvorm (varahaldurid)

Kõigi selliste investeeringute kaalutud keskmine väärtus, mis on suunatud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse rahastamisele või on sellega seotud, võrreldes peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvara väärtusega , kusjuures ettevõtjatesse tehtavate investeeringute kaalud on järgmised: käibepõhine: % kapitalikulude põhine: %	Kõigi selliste investeeringute kaalutud keskmine väärtus, mis on suunatud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse rahastamisele või on sellega seotud, kusjuures ettevõtjatesse tehtavate investeeringute kaalud on järgmised: käibepõhine: [rahaline summa] kapitalikulude põhine: [rahaline summa]
Peamise tulemusnäitajaga hõlmatud varade osakaal koguinvesteeringus (valitsetavad varad kokku). Välja arvatud investeeringud riiklikesse üksustesse, kattekordaja: %	Peamise tulemusnäitajaga hõlmatud varade rahaline väärtus. Välja arvatud investeeringud riiklikesse üksustesse. Katvus: [rahaline summa]
Avalikustatav lisateave: peamise tulemusnäitaja nimetaja jaotus	
Tuletisinstrumentide osakaal peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvaras. X %	Tuletisinstrumentide väärtus rahalistes summades: [rahaline summa]
Selliste ELi finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes olevate riskipositsioonide osakaal peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvaras, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a: mittefinantsettevõtjate puhul: finantsettevõtjate puhul:	Selliste ELi finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes olevate riskipositsioonide väärtus, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a: mittefinantsettevõtjate puhul: [rahaline summa] finantsettevõtjate puhul: [rahaline summa]
Selliste ELi-väliste riikide finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes olevate riskipositsioonide osakaal peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvaras, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a: mittefinantsettevõtjate puhul: finantsettevõtjate puhul:	Selliste ELi-väliste riikide finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes olevate riskipositsioonide väärtus, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a: mittefinantsettevõtjate puhul: [rahaline summa] finantsettevõtjate puhul: [rahaline summa]
Selliste finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes olevate riskipositsioonide osakaal peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvaras, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a: mittefinantsettevõtjate puhul: finantsettevõtjate puhul:	Selliste finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes olevate riskipositsioonide väärtus, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a: mittefinantsettevõtjate puhul: [rahaline summa] finantsettevõtjate puhul: [rahaline summa]
Muude vastaspoolte suhtes olevate riskipositsioonide osakaal peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvaras: X %	Muude vastaspoolte suhtes olevate riskipositsioonide väärtus: [rahaline summa]
Kõigi selliste investeeringute väärtus, millega rahastatakse majandustegevust, mida ei ole taksonoomias käsitletud , võrreldes peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvara väärtusega: X %	Kõigi selliste investeeringute väärtus, millega rahastatakse majandustegevust, mida ei ole taksonoomias käsitletud : [rahaline summa]

Kõigi selliste investeeringute väärtus, millega rahastatakse taksonoomias käsitletud majandustegevust, mis ei ole taksonoomiaga kooskõlas , võrreldes peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvara väärtusega: X %		Kõigi selliste investeeringute väärtus, millega rahastatakse taksonoomias käsitletud majandustegevust, mis ei ole taksonoomiaga kooskõlas : [rahaline summa]
Avalikustatav lisateave: peamise tulemusnäitaja lugeja jaotus		
Selliste finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes olevate taksonoomiaga kooskõlas olevate riskipositsioonide osakaal peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvaras, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a : mittefinantsettevõtjate puhul: käibepõhine: % kapitalikulude põhine: % finantsettevõtjate puhul: käibepõhine: % kapitalikulude põhine: %		Selliste finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes taksonoomiaga kooskõlas olevate riskipositsioonide väärtus, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a : mittefinantsettevõtjate puhul: käibepõhine: [rahaline summa] kapitalikulude põhine: [rahaline summa] finantsettevõtjate puhul: käibepõhine: [rahaline summa] kapitalikulude põhine: [rahaline summa]
Muude vastaspoolte suhtes olevate taksonoomiaga kooskõlas olevate riskipositsioonide osakaal peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvaras: käibepõhine: % kapitalikulude põhine: %		Muude vastaspoolte suhtes olevate taksonoomiaga kooskõlas olevate riskipositsioonide väärtus: käibepõhine: [rahaline summa] kapitalikulude põhine: [rahaline summa]
Peamise tulemusnäitaja lugeja jaotus keskkonnaeesmärkide kaupa		
Taksonoomiaga kooskõlas olev tegevus:		
(1) Kliimamuutuste leevendamine	Käive: % Kapitalikulud: %	Üleminekutegevus: A % (käive; kapitalikulud) Toetav tegevus: B % (käive; kapitalikulud)
(2) Kliimamuutustega kohanemine	Käive: % Kapitalikulud: %	Üleminekutegevus: A % (käive; kapitalikulud) Toetav tegevus: B % (käive; kapitalikulud)
(3) Vee ja mereressursside kestlik kasutamine ja kaitse	Käive: % Kapitalikulud: %	Üleminekutegevus: A % (käive; kapitalikulud) Toetav tegevus: B % (käive; kapitalikulud)
(4) Üleminek ringmajandusele	Käive: % Kapitalikulud: %	Üleminekutegevus: A % (käive; kapitalikulud) Toetav tegevus: B % (käive; kapitalikulud)
(5) Saastuse vältimine ja tõrje	Käive: % Kapitalikulud: %	Üleminekutegevus: A % (käive; kapitalikulud) Toetav tegevus: B % (käive; kapitalikulud)
(6) Elurikkuse ja ökosüsteemide kaitse ja taastamine	Käive: % Kapitalikulud: %	Üleminekutegevus: A % (käive; kapitalikulud) Toetav tegevus: B % (käive; kapitalikulud)

V LISA

KREDIIDIASUTUSTE PEAMISED TULEMUSNÄITAJAD**1. Krediidiasutuste avalikustatavate peamiste tulemusnäitajate sisu****1.1. Peamiste tulemusnäitajate kohaldamisala****1.1.1. Konsolideerimine**

Krediidiasutused avalikustavad asjaomased peamised tulemusnäitajad usaldatavusnõuete kohase konsolideerimise kohaldamisala alusel, mis on kindlaks määratud vastavalt määruse (EL) nr 575/2013 II jaotise 2. peatüki 2. jaole.

1.1.2. Hõlmatud varad kokku

Bilansiliste riskipositsioonide puhul hõlmab rohevarade suhtarvu arvutamine järgmisi finantsvarade arvestuskategooriaid, sealhulgas laene ja ettemakseid, võlaväärtpabereid, omakapitaliosalusi ja sundtäitmise kaudu omandatud tagatise:

- a) amortiseeritud soetusmaksumuses mõõdetud finantsvarad;
- b) õiglasel väärtusel läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarad;
- c) investeringud tütarettevõtjatesse;
- d) ühis- ja sidusettevõtjad;
- e) finantsvarad õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande ja finantsvarad, mida ei kasutata kauplemisel, kohustuslikult õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande;
- f) kinnisvaratagatised, mille krediidiasutused on saanud, võttes need enda valdusse võlgade kustutamise eest.

Käesoleva määruse artikli 7 lõikes 1 osutatud riskipositsioonid jäetakse rohevarade suhtarvu katvusest välja.

Rohevarade suhtarvu lugejast jäetakse välja järgmised varad:

- a) kauplemiseks hoitavad finantsvarad;
- b) pankadevahelised nõudelaenud;
- c) riskipositsioonid ettevõtjate suhtes, kes ei ole kohustatud avaldama muud kui finantsteavet vastavalt direktiivi 2013/34/EL artiklile 19a või 29a;

Bilansiväliste riskipositsioonide puhul peamiste tulemusnäitajate arvutamisel võetakse arvesse krediidiasutuse antud finantsgarantiid ning garantiiga hõlmatud ja investeerimisobjektiks olevate mittefinantsettevõtjate puhul valitsetavaid varasid. Muud bilansivälised riskipositsioonid, näiteks siduvad kohustused, jäetakse sellest arvutusest välja.

1.2. Peamiste tulemusnäitajate sisu ja meetodika**1.2.1. Rohevarade suhtarv (GAR)**

Rohevarade suhtarv näitab krediidiasutuse poolt taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust rahastavate ja sellesse investeeritud varade osakaalu hõlmatud koguarvas vastavalt käesoleva lisa punktile 1.1.2.

Rohevarade suhtarv põhineb riskipositsioonidel ja bilansil vastavalt usaldatavusnõuete kohase konsolideerimise kohaldamisalale kooskõlas määruse (EL) nr 575/2013 II jaotise 2. peatüki 2. jaoga varade ja arvestusportfellide liikide puhul, mis on kindlaks määratud käesoleva lisa punktis 1.1.2, sealhulgas tabeli järgi ja voo, ülemineku- ja toetavate tegevuste ning eriotstarbelise ja üldotstarbelise laenuandmise kohta.

Krediidiasutused avalikustavad kogu järgmise teabe:

- a) hõlmatud bilansiliste varade agregeeritud rohevarade suhtarv;
- b) jaotus keskkonnaeesmärkide ja vastaspoole liikide kaupa.

Peamiste tulemusnäitajate määratlus põhineb järgmistel komponentidel:

- a) lugeja, mis hõlmab laene ja ettemakseid, võlaväärtpabereid, omakapitaliosalusi ja sundtäitmise kaudu omandatud tagatise, millega rahastatakse taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust, tuginedes alusvara käibe ja kapitalikuludega seotud peamistele tulemusnäitajatele;
- b) nimetaja, mis hõlmab laenude ja ettemaksete kogusummat, võlaväärtpaberite kogusummat, omakapitaliosaluste kogusummat ja sundvõõrandamise kaudu omandatud tagatiste kogusummat ning kõiki muid hõlmatud bilansilisi varasid.

Lisaks rohevarade suhtarvule avalikustavad krediidasutused oma koguvarede osa (protsentides), mis jäetakse rohevarade suhtarvu lugejast välja vastavalt käesoleva määruse artikli 7 lõikele 2 ja käesoleva lisa punktile 1.1.2.

1.2.1.1. Mittefinantsettevõtjate riskipositsioonide suhtes kohaldatav rohevarade suhtarv

Krediidasutused avalikustavad rohevarade suhtarvu laenude, võlaväärtpaberite, omakapitaliosaluste jäägi ja uute laenude voo puhul. Krediidasutused järgivad iga keskkonnaeesmärgi puhul rohevarade suhtarvu arvutamisel järgmisi etappe.

Keskkonnaeesmärgid	Esimene etapp	Teine etapp	Rohevarade suhtarv (GAR)
Kliimamuutuste leevendamine	Kliimamuutuste leevendamise eesmärgi puhul taksonoomias käsitletud majandustegevust rahastavate laenude ja ettemaksete/ võlaväärtpaberite/ kapitaliinstrumentide osakaal mittefinantsettevõtjatega seotud laenude/ võlaväärtpaberite/ kapitaliinstrumentide ja kõigi muude hõlmatud bilansiliste varade kogusummas	Kliimamuutuste leevendamise eesmärgi puhul taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust rahastavate laenude ja ettemaksete/ võlaväärtpaberite/ kapitaliinstrumentide osakaal kliimamuutuste leevendamise eesmärgi puhul taksonoomiaga hõlmatud sektorites majandustegevust rahastavates laenudes ja ettemaksetes/ võlaväärtpaberites/ kapitaliinstrumentides	Kliimamuutuste leevendamise eesmärgi puhul taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust rahastavate laenude ja ettemaksete/ võlaväärtpaberite/ kapitaliinstrumentide osakaal mittefinantsettevõtjatega seotud laenude ja ettemaksete/ võlaväärtpaberite/ kapitaliinstrumentide ja kõigi muude bilansiliste varade kogusummas

millest: toetav tegevus millest: teotav tegevus millest üleminekutegevus millest üleminekutegevus

Jääk ja voog

Kliimamuutustega kohanemine	Kliimamuutustega kohanemise eesmärgi puhul taksonoomias käsitletud majandustegevust rahastavate laenude ja ettemaksete/ võlaväärtpaberite/ kapitaliinstrumentide osakaal mittefinantsettevõtjatega seotud laenude/ võlaväärtpaberite/ kapitaliinstrumentide ja kõigi muude hõlmatud bilansiliste varade kogusummas	Kliimamuutustega kohanemise eesmärgi puhul taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust rahastavate laenude ja ettemaksete/ võlaväärtpaberite/ kapitaliinstrumentide osakaal kliimamuutustega kohanemise eesmärgi puhul taksonoomiaga hõlmatud sektorites majandustegevust rahastavates laenudes ja ettemaksetes/ võlaväärtpaberites/ kapitaliinstrumentides	Kliimamuutustega kohanemise eesmärgi puhul taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust rahastavate laenude ja ettemaksete/ võlaväärtpaberite/ kapitaliinstrumentide osakaal mittefinantsettevõtjatega seotud laenude ja ettemaksete/ võlaväärtpaberite/ kapitaliinstrumentide ja kõigi muude hõlmatud bilansiliste varade kogusummas
-----------------------------	--	---	--

millest: toetav tegevus millest toetav tegevus millest kohanemistegevus millest üleminekutegevus

Jääk ja voog

Muu keskkonnavalane tegevus

Kui sõelumiskriteeriumid on kindlaks määratud, tuleks samad suhtarvud avalikustada kõigi ülejäänud nelja keskkonnaeesmärgi kohta. Need on: vee ja mereressursside kestlik kasutamine ja kaitse; üleminek ringmajandusele; saastuse vältimine ja tõrje; elurikkuse ja ökosüsteemide kaitse ja taastamine.

i) Rohevarde suhtarv mittefinantsettevõtjate omakapitaliosalustega seotud laenuandmise puhul *laenude ja ettemaksete puhul*

Krediidiasutused kasutavad seda liiki riskipositsioonide puhul rohevarde suhtarvu arvutamiseks järgmisi kirjeid ja avalikustavad need.

(1)(a) laenud ja ettemaksed mittefinantsettevõtjatele kokku, sealhulgas laenud ja ettemaksed, mida kajastatakse käesoleva lisa punktis 1.2 osutatud arvestuskategooriates, st järgmiste varade bilansiline brutoväärtus:

- i) laenud ja ettemaksed amortiseeritud soetusmaksumuses ja õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi;
- ii) laenud ja ettemaksed, mida ei hoita kauplemiseks, õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

(1)(b) sellised laenud ja ettemaksed mittefinantsettevõtjatele, millega rahastatakse taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust iga keskkonnaeesmärgi puhul, sealhulgas asjaomastesse arvestuskategooriatesse kuuluvate selliste laenude ja ettemaksete bilansiline brutoväärtus, mis on seotud äriühingutega, kes tegelevad taksonoomias käsitletud majandustegevusega (võimaluse korral NACE neljanda tasandi koodid), mis on asjakohane iga keskkonnaeesmärgi puhul.

(1)(c) sellised laenud ja ettemaksed mittefinantsettevõtjatele, millega rahastatakse taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust iga keskkonnaeesmärgi puhul, sealhulgas kõik laenud ja ettemaksed, millega rahastatakse taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust, sealhulgas üleminekulise ja toetava majandustegevuse allkategooriad.

(1)(c) kohane summa arvutatakse vastavalt valemile $1(c) = (1)(c)(1) + (1)(c)(2)$, kus:

(1)(c)(1) kajastab laene ja ettemakseid, mille puhul tulu kasutamine on teada, sealhulgas eriotstarbelised laenud – projektide rahastamise laenud, nagu on osutatud komisjoni rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 (*) V lisas;

(1)(c)(2) kajastab laene ja ettemakseid, mille puhul tulu kasutamine ei ole teada (üldlaenud).

Punkti (1)(c)(1) kohaldamisel võtavad krediidiasutused arvesse mittefinantsettevõtja suhtes olevate projekti rahastamise riskipositsioonide bilansilist brutoväärtust sel määral ja sellises proportsioonis, milles rahastatud projekt rahastab taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust. Seda, kas kõnealust nõuet on täidetud, hinnatakse teabe põhjal, mille vastaspool on esitanud projekti või tegevuse kohta, mille jaoks tulu kasutatakse. Krediidiasutused esitavad teavet rahastatava majandustegevuse liigi kohta. Topeltarvestus ei ole lubatud. Kui sama eriotstarbeline nõue on asjakohane kahe keskkonnaeesmärgi saavutamiseks, määravad krediidiasutused selle kõige asjakohasema eesmärgi alla.

Punkti (1)(c)(2) kohaldamisel tuginevad krediidiasutused kapitalikuludega seotud peamisele tulemusnäitajale ja käibega seotud peamisele tulemusnäitajale, mille vastaspool avalikustab iga keskkonnaeesmärgi kohta vastavalt käesoleva määrusele. Mittefinantsettevõtjaga seotud laenude ja ettemaksete summa on mittefinantsettevõtjatega seotud kõigi selliste laenude ja ettemaksete bilansilise brutoväärtuse summa, mille puhul tulu kasutamine ei ole teada, kaalutuna taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse osakaaluga koos ülemineku- ja toetava tegevuse jaotusega iga vastaspoole puhul.

Krediidiasutused arvutavad peamised tulemusnäitajad seda liiki riskipositsioonide puhul järgmiselt.

Esimene etapp = $(1)(b)/(1)(a)$.

(*) Komisjoni 16. aprilli 2014. aasta rakendusmäärus (EL) nr 680/2014, millega sätestatakse rakenduslikud tehnilised standardid seoses krediidiasutuste ja investeerimisühingute järelevalvelise aruandlusega vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EL) nr 575/2013 (ELT L 191, 28.6.2014, lk 1).

Teine etapp = (1)(c)/(1)(b). Krediidiasutused avalikustavad asjakohasel juhul eraldi peamise tulemusnäitaja selle osa, mis on seotud toetava tegevusega.

Rohevarade suhtarv laenude ja ettemaksete puhul (iga keskkonnaeesmärgi puhul) = (1)(c)/(1)(a). Krediidiasutused avalikustavad rohevarade suhtarvu, mis põhineb käibega seotud peamisel tulemusnäitajal ja eraldi peamise tulemusnäitaja selle osa, mis on seotud toetava ja üleminekutegevusega, kui see on asjakohane.

Avalikustatakse peamiste tulemusnäitajate järgmised aspektid:

- a) jääk, võttes aluseks laenude ja ettemaksete bilansilise kogubrutoväärtuse avalikustamiskuupäeva seisuga;
- b) voog, võttes aluseks avalikustamiskuupäevale eelnenud aasta jooksul antud uute laenude ja tehtud uute ettemaksete bilansilise brutoväärtuse;
- c) eraldi jaotusega toetava, ülemineku- ja kohanemistegevuse ning eriotstarbeliste laenude puhul.

ii) Rohevarade suhtarv mittefinantsettevõtjatega seotud võlaväärtpaberite puhul

Krediidiasutused arvutavad ja avalikustavad seda liiki riskipositsioonide puhul rohevarade suhtarvu arvutamiseks järgmised kirjed.

- (2)(a) Mittefinantsettevõtjate võlaväärtpaberid kokku, sealhulgas selliste võlaväärtpaberite bilansiline brutoväärtus, mis on amortiseeritud soetusmaksumuses ja õiglasel väärtusel läbi muu koondkasumi, ning selliste võlaväärtpaberite bilansiline brutoväärtus, mida ei hoita kauplemiseks, õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande;
- (2)(b) Mittefinantsettevõtjate võlaväärtpaberid, millega rahastatakse taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust iga keskkonnaeesmärgi puhul, sealhulgas asjaomastesse arvestuskategooriatesse kuuluvate selliste võlaväärtpaberite bilansiline brutoväärtus, mis on seotud äriühingutega, kes tegelevad taksonoomias käsitletud majandustegevusega (võimaluse korral NACE neljanda tasandi koodid).
- (2)(c) Sellised võlaväärtpaberid asjaomastele üksustele, millega rahastatakse taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust, sealhulgas kõik võlaväärtpaberid, millega rahastatakse taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust, sealhulgas ülemineku- ja toetavat tegevust.

(2)(c) kohane summa arvutatakse vastavalt järgmisele valemile:

$2(c) = (2)(c)(1) + (2)(c)(2)$, kus:

(2)(c)(1) kajastab võlaväärtpabereid, mille puhul tulu kasutamine on teada;

(2)(c)(2) kajastab võlaväärtpabereid, mille puhul tulu kasutamine ei ole teada.

Punkti 2(c)(1) kohaldamisel võtavad krediidiasutused arvesse järgmist:

- (2)(c)(1)(a) krediidiasutused võtavad arvesse selliste keskkonnasäästlike võlakirjadega seotud riskipositsioonide bilansilist brutoväärtust, mis on emiteeritud kooskõlas liidu õigusaktidega. Emitentide emiteeritud võlakirju, mis kvalifitseeruvad rohelisteks võlakirjadeks ja mille tulu tuleb investeerida taksonoomias käsitletud majandustegevusse, hinnatakse selle alusel, mil määral on majandustegevus või rahastatavad projektid kooskõlas taksonoomiaga vastavalt määrusele (EL) 2020/852, tuginedes emitendi poolt emissiooni kohta esitatud konkreetsele teabele. Krediidiasutused tagavad rahastatava majandustegevuse laadi läbipaistvuse. Topeltarvestus ei ole lubatud. Kui sama roheline võlakiri võib olla asjakohane kahe keskkonnaeesmärgi saavutamiseks, määravad krediidiasutused selle kõige asjakohasema eesmärgi alla.
- (2)(c)(1)(b) Krediidiasutused võtavad arvesse projektide rahastamise riskipositsioonidesse investeeritud võlaväärtpaberite bilansilist brutoväärtust sel määral, mil rahastatava projektiga seotud tegevus on taksonoomiaga kooskõlas. Hinnang põhineb konkreetsel teabel, mille emitent on kõnealuse emissiooni kohta esitanud. Topeltarvestus ei ole lubatud. Kui sama eriotstarbeline nõue võib olla asjakohane kahe keskkonnaeesmärgi saavutamiseks, määravad krediidiasutused selle kõige asjakohasema eesmärgi alla. Krediidiasutused tagavad rahastatava majandustegevuse liigi läbipaistvuse.

Punkti (2)(c)(2) kohaldamisel tuginevad krediidiasutused käibega seotud peamisele tulemusnäitajale ja kapitalikuludega seotud peamisele tulemusnäitajale, mille vastaspool avalikustab vastavalt käesoleva määruse artiklile 2. Mittefinantsettevõtjaga seotud võlaväärtpaberite summa on kõigi selliste võlaväärtpaberite bilansilise brutoväärtuse summa, mille puhul tulu kasutamine ei ole teada, kaalutuna taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse osakaaluga, koos ülemineku- ja toetava tegevuse jaotusega iga vastaspoole puhul.

Krediidiasutused arvutavad kavandatud peamised tulemusnäitajad seda liiki riskipositsioonide puhul järgmise valemi kohaselt.

Esimene etapp = (2)(b)/(2)(a).

Teine etapp = (2)(c)/(2)(b). Krediidiasutused avalikustavad asjakohasel juhul eraldi peamise tulemusnäitaja selle osa, mis on seotud toetava ja üleminekutegevusega.

Rohevarade suhtarv võlaväärtpaberite puhul = (2)(c)/(2)(a) käibega seotud peamise tulemusnäitaja alusel; (2)(c)/(2)(a) kapitalikuludega seotud peamise tulemusnäitaja alusel.

Avalikustatakse peamiste tulemusnäitajate järgmised aspektid:

- a) jääk, võttes aluseks võlaväärtpaberite bilansilise kogubrutoväärtuse avalikustamiskuupäeva seisuga;
- b) voog, võttes aluseks avalikustamiskuupäevale eelnenud aasta jooksul emiteeritud uute võlaväärtpaberite bilansilise brutoväärtuse;
- c) eraldi jaotusega toetava ja üleminekutegevuse ning eriotstarbeliste laenude puhul.

iii) Rohevarade suhtarv seoses krediidiasutuste omakapitaliosalustega mittefinantsettevõtjates

Krediidiasutused arvutavad ja avalikustavad järgmise:

- a) taksonoomias käsitletud majandustegevusega tegelevates mittefinantsettevõtjates olevate omakapitaliosaluste osakaal mittefinantsettevõtjates olevates omakapitaliosalustes kokku.

Lugeja hõlmab taksonoomias käsitletud majandustegevusega tegelevate mittefinantsettevõtjate selliste omakapitaliosaluste bilansilist kogubrutoväärtust, mida ei hoita kauplemiseks ja mis hõlmavad õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarasid ja finantsvarasid, mida ei hoita kauplemiseks, õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande ning investeringuid tütarettevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse.

Nimetaja hõlmab mittefinantsettevõtjate selliste omakapitaliosaluste bilansilist kogubrutoväärtust, mida ei hoita kauplemiseks ja mis hõlmavad õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarasid ja finantsvarasid, mida ei hoita kauplemiseks, õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande ning investeringuid tütarettevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja sidusettevõtjatesse;

- b) taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega tegelevates mittefinantsettevõtjates olevate omakapitaliosaluste osakaal taksonoomias käsitletud majandustegevusega tegelevates mittefinantsettevõtjates olevates omakapitaliosalustes kokku.

Lugeja võrdub selliste omakapitaliosaluste bilansilise brutoväärtusega, mida ei hoita kauplemiseks, tuginedes käibega seotud peamisele tulemusnäitajale ja kapitalikuludega seotud peamisele tulemusnäitajale seoses sellise mittefinantsettevõtja taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega, kellele kapitaliinstrumendid kuuluvad.

Nimetaja hõlmab selliste omakapitaliosaluste bilansilist brutoväärtust, mida ei hoita kauplemiseks, tuginedes taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega tegelevate mittefinantsettevõtjate käibega seotud peamisele tulemusnäitajale;

- c) **rohevarade suhtarv mittefinantsettevõtjates olevate omakapitaliosaluste puhul** = mittefinantsettevõtjates olevate selliste omakapitaliosaluste osakaal mittefinantsettevõtjates olevates omakapitaliosalustes kokku, millega rahastatakse taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust.

Lugeja võrdub selliste omakapitaliosaluste bilansilise brutoväärtusega, mida ei hoita kauplemiseks, kaalutuna käibega ja kapitalikuludega seotud peamise tulemusnäitajaga seoses sellise mittefinantsettevõtja poolt avalikustatud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega, kellele kapitaliinstrumendid kuuluvad.

Nimetaja hõlmab mittefinantsettevõtjate selliste omakapitaliosaluste bilansilist kogubrutoväärtust, mida ei hoita kauplemiseks.

Avalikustatakse suhtarvude järgmised aspektid:

- a) jääk, võttes aluseks omakapitaliosaluste bilansilise kogubrutoväärtuse avalikustamiskuupäeva seisuga;
- b) voog, võttes aluseks omakapitaliosaluste bilansilise brutoväärtuse avalikustamiskuupäevale eelnenud aasta jooksul;
- c) eraldi jaotusega toetava ja üleminekutegevuse puhul.

- iv) Rohevarade suhtarv mittefinantsettevõtjatele antud kogurahastuse puhul (laenuandmine pluss omakapitaliosalused)

Iga keskkonnaeesmärgi kolm suhtarvu avalikustatakse käibega seotud peamise tulemusnäitaja alusel ning võlaväärtpaberite ja omakapitaliosaluste puhul alusvarade käibega seotud peamise tulemusnäitaja ja kapitalikuludega seotud peamise tulemusnäitaja alusel koonddtasandil mittefinantsettevõtjatega seotud kõigi bilansiliste rahastamisinstrumentide, sealhulgas omakapitaliosaluste puhul.

Suhtarvude lugeja ja nimetaja sisaldab iga juhtumi puhul asjakohaste laenude ja ettemaksete, võlaväärtpaberite ja omakapitaliosaluste bilansilist brutoväärtust.

1.2.1.2. Rohevarade suhtarv finantsettevõtjatega seotud laenutegevuse ja omakapitaliosaluste puhul

Rohevarade suhtarv finantsettevõtjatega seotud laenutegevuse ja omakapitaliosaluste puhul arvutatakse asjaomaste arvestusportfellide selliste laenude ja ettemaksete, võlaväärtpaberite ja omakapitaliosaluste osakaaluna finantsettevõtjatega seotud laenude ja ettemaksete, võlaväärtpaberite ja omakapitaliosaluste kogusummas, millega rahastatakse taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust keskkonnaeesmärgi puhul.

Rohevarade suhtarv sisaldab teavet kliimamuutuste leevendamise ja nendega kohanemise kohta koos toetavate tegevuste jaotusega. Kliimamuutuste leevendamise puhul sisaldab rohevarade suhtarv ka teavet ülemineku- ja kohanemistegevuste kohta. Nende tegevuste puhul, mis aitavad kaasa kliimamuutuste leevendamisele ja nendega kohanemisele ning muudele keskkonnaeesmärkidele, avalikustavad krediidiasutused ka teabe jäägi ja voo kohta.

Rohevarade suhtarvu lugeja finantsettevõtjate puhul arvutatakse vastaspoolte käesoleva määruse kohaselt arvatud peamiste tulemusnäitajate alusel. Asjaomaste arvestusportfellide selliste laenude ja ettemaksete, võlaväärtpaberite ja omakapitaliosaluste summa, mida võetakse arvesse suhtarvu lugejas, on nende bilansilise brutoväärtuse summa, mida on kaalutud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse osakaaluga, koos ülemineku-, kohanemis- ja toetava tegevuse jaotusega iga vastaspoole puhul.

Kui vastaspool on teine krediidiasutus, on käibepõhine ja kapitalikulude põhine peamine tulemusnäitaja asjaomaste arvestusportfellide võlaväärtpaberite, laenude ja ettemaksete ning omakapitaliosaluste bilansiline brutoväärtus, mida on kaalutud „vastaspoole rohevarade kogusuhtarvuga, nagu on määratletud jaos“, st bilansiline brutoväärtus, mis on korrutatud vastaspoole „rohevarade kogusuhtarvuga“.

Kui vastaspool on investeerimisühing, kohaldatakse järgmist peamise tulemusnäitaja arvutust, mis põhineb teenuste osakaalul investeerimisühingu tuludes:

- a) Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2014/65/EL⁽²⁾ I lisa A jao kohaselt oma arvel kauplevate investeerimisühingute puhul kaalutakse võlaväärtpaberite, laenude ja ettemaksete ning omakapitaliosaluste bilansilist brutoväärtust investeerimisühingute avalikustatud käibepõhise ja kapitalikulude põhise rohevarade suhtarvuga, st bilansiline brutoväärtus korrutatakse „taksonoomiaga kooskõlas olevasse majandustegevusse investeeritud varade (võlaväärtpaberid, kapitaliinstrumentid, raha ekvivalendid ja tuletisinstrumentid) väärtusega osakaaluna investeeritud koguvarede väärtuses“;
- b) muude kui direktiivi 2014/65/EL I lisa A jao kohaselt oma arvel kauplevate investeerimisühingute puhul kaalutakse võlaväärtpaberite, laenude ja ettemaksete ning omakapitaliosaluste bilansilist brutoväärtust investeerimisühingute avalikustatud käibepõhise ja kapitalikulude põhise peamise tulemusnäitajaga tulude puhul (st teenustasud, vahendustasud ja muu rahaline kasu), st bilansiline brutoväärtus korrutatakse „teenustasude, vahendustasude ja muu rahalise kasuga taksonoomiaga kooskõlas olevatest teenustest ja tegevustest osakaaluna kõigist teenustest ja tegevustest tulenevates teenustasudes, vahendustasudes ja muus rahalises kasus kokku“.

Kui vastaspool on varahaldur, on käibepõhine ja kapitalikulude põhine peamine tulemusnäitaja võlaväärtpaberite, laenude ja ettemaksete ning omakapitaliosaluste bilansiline brutoväärtus, mida on kaalutud vastaspoole selliste investeeringute suhtarvuga, mis on tehtud taksonoomiaga kooskõlas olevasse majandustegevusse, nagu on kindlaks määratud käesoleva määruse III ja IV lisas, st bilansiline brutoväärtus korrutatakse varahalduri koguinvesteeringu suhtarvuga.

⁽²⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 15. mai 2014. aasta direktiiv 2014/65/EL finantsinstrumentide turgude kohta ning millega muudetakse direktiive 2002/92/EÜ ja 2011/61/EL (ELT L 173, 12.6.2014, lk 349).

Kindlustus- või edasikindlustusandjatena tegutsevate investeerimisobjektide puhul, on võrdlusalus investeeringud, brutokindlustusmaksed või asjakohasel juhul kogu kindlustustulu, mis tuleneb investeerimisobjekti kas käibepõhise ja kapitalikulude põhise investeeringute peamise tulemusnäitaja või kindlustustegevuse peamise tulemusnäitaja arvutamisest vastavalt käesoleva määruse XI ja X lisale.

Nimetaja on finantsettevõtjatega seotud asjaomaste arvestusportfellide laenude ja ettemaksete, võlaväärtpaberite ja omakapitaliosaluste bilansiline brutoväärtus.

1.2.1.3. Rohevarade suhtarv jaenõuete puhul

Rohevarade suhtarv jaenõuete puhul, mis on seotud elamukinnisvaraga või eluaseme renoveerimise laenudega, arvutatakse rohevarade suhtarv järgmiste osakaaluna: kodumajapidamistele antud ja elamukinnisvara tagatud laenud või kodumajapidamistele eluaseme renoveerimiseks antud laenud, mis on taksonoomiaga kooskõlas hoonete tehniliste sõelumiskriteeriumide kohaselt, nimelt renoveerimine, omandamine ja omandiõigus vastavalt kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa punktidele 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 ja 7.7, võrreldes kodumajapidamistele antud ja elamukinnisvaraga tagatud või kodumajapidamistele eluaseme renoveerimiseks antud laenude kogusummaga. Rohevarade suhtarv hõlmab teavet üleminekutegevuse kohta ning teavet jäägi ja voo kohta. Seda rohevarade suhtarvu kohaldatakse üksnes kliimamuutuste leevendamise seisukohast oluliste investeeringute suhtes.

Rohevarade suhtarv tarbimiskrediidi autolaenude puhul arvutatakse kui kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa punktis 6.5 sätestatud tehnilistele sõelumiskriteeriumidele vastavate autoostuks antud laenude osakaal. See rohevarade suhtarv hõlmab teavet üleminekutegevuste kohta ja teavet laenujäägi kohta üksnes laenude puhul, mis on antud pärast [käesoleva määruse kohaldamise alguskuupäev], ja laenuvoo kohta. Seda rohevarade suhtarvu kohaldatakse üksnes kliimamuutuste leevendamise seisukohast oluliste investeeringute suhtes.

Taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust rahastavate jaenõuete peamisi tulemusnäitajaid kohaldatakse üksnes kliimamuutuste leevendamise eesmärgi puhul.

i) **Eluasemelaenu**

Krediidasutuste peamiste tulemusnäitajate avalikustamine hõlmab jaelaenude portfelli, eelkõige hüpoteeklaenude portfelli. Selle peamise tulemusnäitaja avalikustamisel võetakse arvesse vastavust kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa punktides 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 ja 7.7. sätestatud tehnilistele sõelumiskriteeriumidele hoonete puhul.

Krediidasutused avalikustavad oma elamukinnisvara laenuportfelli peamise tulemusnäitaja kodumajapidamistele antud selliste laenude osakaaluna kodumajapidamistele antud ja elamukinnisvaraga tagatud laenude kogusummas, mis on tagatud elamukinnisvaraga ja mis aitavad kaasa kliimamuutuste leevendamise keskkonnaneesmärgi saavutamisele vastavalt kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa punktidele 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 ja 7.7.

Krediidasutused avalikustavad teabe laenujäägi kohta avalikustamiskuupäeva seisuga ja teabe avalikustamisperioodil antud uute laenude voogude kohta.

Suhtarvu lugeja hõlmab kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa punktis 7.7 esitatud tehnilistele sõelumiskriteeriumidele vastavate eluasemelaenude bilansilist brutoväärtust.

Suhtarvu lugejas võtavad krediidasutused arvesse ka laene, mis on antud hoone või eluaseme renoveerimiseks kooskõlas hoonete tehniliste sõelumiskriteeriumidega vastavalt kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa punktidele 7.2, 7.3, 7.4, 7.5 ja 7.6.

Nimetaja hõlmab kodumajapidamistele antud ja elamukinnisvaraga tagatud laenude bilansilist kogubrutoväärtust ja kodumajapidamistele eluaseme renoveerimiseks antud laenude bilansilist kogubrutoväärtust, vältides laenude topeltarvestust juhul, kui viimati nimetatud laenud on tagatud laenud.

ii) **Jaenõuded – tarbimislenu auto ostmiseks**

Krediidasutused avalikustavad peamise tulemusnäitaja kodumajapidamistele mootorsõiduki ostmiseks antud laenude (autolaenu) puhul. Peamine tulemusnäitaja on selliste laenude osakaal, mis on seotud kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa punkti 6.5 kohastele tehnilistele sõelumiskriteeriumidele vastavate autodega.

Krediidasutused võtavad arvesse neid autolaene, mis on antud alates avalikustamisnõuete kohaldamise alguskuupäevast, nii laenujäägi kui ka uute laenude peamiste tulemusnäitajate puhul. Enne kohaldamiskuupäeva antud laenude jäägi ajakohastamist arvesse ei võeta.

1.2.1.4. Rohevarade suhtarv laenude ja ettemaksete puhul, millega rahastatakse sotsiaaleluasemeid, ja ametiasutuste vastu olevate muude eriotstarbeliste nõuete puhul.

Kui krediidasutustel on ärimudel, mis põhineb suurel määral sotsiaaleluasemete rahastamisel, avalikustavad nad peamise tulemusnäitaja seoses osakaaluga, mil määral hooned, mille ostu krediidasutus rahastab, vastavad kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa punkti 7.7 kohastele tehnilistele sõelumiskriteeriumidele. Krediidasutus arvutab ja avalikustab rohevarade suhtarvu järgmiselt: laenud omavalitsustele sotsiaaleluasemete rahastamiseks, mis vastavad kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa punkti 7.7 kohastele tehnilistele sõelumiskriteeriumidele, võrreldes omavalitsustele sotsiaaleluasemete rahastamiseks antud laenude kogusummaga. Krediidasutus esitab teabe jäägi ja voo kohta.

Lugeja ja nimetaja arvutamise meetoodika on sama, mis eluasemelaenude puhul.

Muude tegevuste ja varade kui sotsiaaleluasemed rahastamisel võtavad krediidasutused arvesse ametiasutuse suhtes olevate projekti rahastamise riskipositsioonide bilansilist brutoväärtust sel määral ja sellises proportsioonis, milles rahastatud projekt rahastab taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust. Seda, kas kõnealust nõuet on täidetud, hinnatakse teabe põhjal, mille ametiasutus on esitanud projekti või tegevuse kohta, mille jaoks tulu kasutatakse. Krediidasutused esitavad teavet rahastatava majandustegevuse liigi kohta. Topeltarvestus ei ole lubatud. Kui sama eriotstarbeline nõue on asjakohane kahe keskkonnaeesmärgi saavutamiseks, määravad krediidasutused selle kõige asjakohasema eesmärgi alla.

1.2.1.5. Muud bilansilised riskipositsioonid – sundtäitmise kaudu omandatud kinnisvaratagatised

Krediidasutused avalikustavad peamise tulemusnäitaja sundtäitmise kaudu omandatud ja müügiks hoitavate äri- ja elamukinnisvaratagatiste puhul, mis vastavad kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa punktis 7.7 sätestatud tehnilistele sõelumiskriteeriumidele, kliimamuutuste leevendamise keskkonnaeesmärgi puhul järgmiselt: sundtäitmise kaudu omandatud selliste äri- ja elamukinnisvaratagatiste osakaal sundtäitmise kaudu omandatud äri- ja elamukinnisvaratagatiste kogusummas, mis vastavad kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa punktis 7.7 sätestatud tehnilistele sõelumiskriteeriumidele.

Krediidasutused avalikustavad teabe laenujäägi kohta avalikustamiskuupäeva seisuga ja teabe uute varade voogude kohta avalikustamisperioodil.

Suhtarvu lugeja hõlmab kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa punkti 7.7 kohastele hoonete tehnilistele sõelumiskriteeriumidele vastavate sundtäitmise kaudu omandatud äri- ja elamukinnisvaratagatiste bilansilist brutoväärtust.

Nimetaja hõlmab krediidasutuse poolt sundtäitmise kaudu omandatud ja müügiks hoitavate äri- ja elamukinnisvaratagatiste bilansilist kogubrutoväärtust.

Krediidasutused avalikustavad teabe laenujäägi kohta avalikustamiskuupäeva seisuga ja teabe avalikustamisperioodil antud uute laenude voogude kohta.

1.2.1.6. Rohevarade suhtarv kokku

Krediidasutused avalikustavad teabe rohevarade kogusuhtarvu kohta. See kajastab riskipositsioonipõhiste peamiste tulemusnäitajate kumulatiivset väärtust, lisades nimetajasse kõik bilansilised varad ilma artikli 7 lõikes 1 osutatud riskipositsioonideta ja liites kogulugejas riskipositsioonipõhiste peamiste tulemusnäitajate keskkonnasäästlike riskipositsioonide lugejad:

- a) rohevarade kogusuhtarv finantsettevõtjatele suunatud rahastamistegevuste puhul kõigi keskkonnaeesmärkide puhul;
- b) rohevarade kogusuhtarv mittefinantsettevõtjatele suunatud rahastamistegevuste puhul kõigi keskkonnaeesmärkide puhul.
- c) rohevarade suhtarv elamukinnisvaraga seotud riskipositsioonide, sealhulgas eluaseme renoveerimise laenude puhul kliimamuutuste leevendamise eesmärgi puhul;
- d) rohevarade suhtarv jaeautolaenude puhul kliimamuutuste leevendamise eesmärgi puhul;
- e) rohevarade suhtarv kohalikele omavalitsustele eluasemete rahastamiseks antud laenude puhul ja muude eriotstarbeliste nõuete puhul.
- f) rohevarade suhtarv sundtäitmise kaudu omandatud ja müügiks hoitavate äri- ja elamukinnisvaratagatiste puhul.

Koos rohevarade kogusuhtarvuga avalikustavad krediidasutused oma varade osa (protsentides), mis jäetakse rohevarade suhtarvu lugejast välja vastavalt käesoleva määruse artikli 7 lõigetele 2 ja 3 ning käesoleva lisa punktile 1.1.2.

1.2.2. Peamised tulemusnäitajad bilansiväliste riskipositsioonide puhul

Krediidiasutused avalikustavad täiendava suhtarvu selliste bilansiväliste riskipositsioonide puhul seoses taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega seotuse tasemega, mida krediidiasutused juhivad ja suunavad või mis aitavad suunata kapitalivooge majandustegevusse, mille keskkonnasäästlikkust saab hinnata vastavalt määrusele (EL) 2020/852:

- a) finantsgarantiid, millega tagatakse ettevõtjatega seotud laene ja ettemakseid ning muid võlainstrumente ning
- b) valitsetavad varad.

1.2.2.1. Rohesuhtarv finants- ja mittefinantsettevõtjatele antud finantsgarantiide puhul

Rohevarade suhtarv ettevõtjatele antud finantsgarantiide puhul määratakse kindlaks taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust rahastavaid võlainstrumente toetavate finantsgarantiide osakaaluna kõigis ettevõtjatega seotud võlaväärtpaberid toetavate finantsgarantiide kogusummas. See hõlmab teavet jäägi ja voo kohta. Kliimamuutuste leevendamise puhul hõlmab see ka teavet selle kohta, mis on toetavad ja üleminekutegevused. Kliimamuutustega kohanemise puhul hõlmab see teavet selle kohta, mis on toetavad ja kohanemistegevused.

Finantsgarantiide peamise tulemusnäitaja arvutamise meetodika on sama mis ettevõtjatega seotud laenude ja ettemaksete ja/või võlaväärtpaberite peamise tulemusnäitaja puhul, kuid seda kohaldatakse aluseks olevate laenude ja ettemaksete ja/või võlaväärtpaberite suhtes, mida krediidiasutus toetab.

1.2.2.2. Rohesuhtarv valitsetavate varade puhul

Valitsetavate varade puhul on rohesuhtarv ettevõtjate selliste varade (kapitali- ja võlainstrumentid) osakaal valitsetavates koguvarades (kapitali- ja võlainstrumentid), millega rahastatakse taksonoomiaga kooskõlas olevat majandustegevust. See hõlmab teavet jäägi ja voo kohta. Kliimamuutuste leevendamise puhul hõlmab see ka teavet selle kohta, mis on toetavad ja üleminekutegevused. Kliimamuutustega kohanemise puhul hõlmab see teavet selle kohta, mis on toetavad ja kohanemistegevused.

Valitsetavate varade rohesuhtarvu arvutamise meetodika on sama, mida kasutatakse varahaldurite puhul vastavalt käesoleva määruse III lisale.

1.2.3. Peamine tulemusnäitaja muude teenuste kui laenuandmine puhul – teenus- ja vahendustasud

Peamine tulemusnäitaja teenus- ja vahendustasude tulu puhul, mis on seotud ettevõtjate taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega, määratakse kindlaks järgmiselt: krediidiasutuse teenus- ja vahendustasude tulu ettevõtjatelt, mis on saadud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega seotud muudest toodetest ja teenustest kui laenuandmine, võrreldes ettevõtjatelt muude toodete või teenustest eest kui laenuandmine saadud teenus- ja vahendustasude tulu kogusummaga.

Krediidiasutused avalikustavad teenus- ja vahendustasude tulu, mis on seotud muude osutatud teenustega kui laenuandmine ja varade valitsemine, sealhulgas järgmised teenused (nagu krediidiasutused on aruannetes esitanud vastavalt rakendusmääruses (EL) nr 680/2014 sätestatud vormile 2.2.1 „Teenus- ja vahendustasude tulud ja kulud tegevuste kaupa“):

- a) emiteerimine või muud kolmanda isiku väärtpaberitega seotud teenused;
- b) väärtpaberite ostu- või müügikorralduste vastuvõtmine, edastamine ja täitmine klientide nimel;
- c) ettevõtjate ühinemise ja omandamise nõustamisteenused;
- d) finantnõustamisteenused, mis on seotud ettevõtjatest klientide nõustamisega kapitaliturgudel või muuga;
- e) privaatpangandusega seotud tasud;
- f) kliirimis- ja arveldusteenused;
- g) hoiu- ja muud seonduvad teenused;
- h) makseteenused;

- i) teenus- ja vahendustasude tulu selliste toodete turustamisest, mille on emiteerinud usaldatavusnõuete täitmise järelevalve alla kuuluva grupi välised üksused oma praegustele klientidele;
- j) laenuteenindus;
- k) välisvaluutateenused ja rahvusvahelised tehingud.

Peamise tulemusnäitaja lugeja hõlmab rakendusmääruse (EL) nr 680/2014 V lisa punktis 284 kindlaks määratud teenus- ja vahendustasude tulu, mis on saadud muudest ettevõtjatele osutatud sellistest teenustest kui laenuandmine ja varade valitsemine, mis on seotud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega. Selle hindamiseks kaalutakse igalt vastaspoolelt saadud teenus- ja vahendustasude tulu sellise käibe ja kapitalikulude osakaaluga, mis on seotud ettevõtja taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega, mis aitab kaasa asjaomase keskkonnanäesmärgi saavutamisele, nagu ettevõtja on avalikustanud vastavalt määruse (EL) 2020/852 artiklile 8. Finantsettevõtjate puhul on kohaldatav suhtarv vastaspoole puhul sama, mis nende ettevõtjate peamiste tulemusnäitajate puhul.

Nimetaja on ettevõtjalt saadud teenus- ja vahendustasude kogutulu muudelt toodetelt või teenustelt kui laenuandmine ja varade valitsemine.

1.2.4. Muu rohevarade suhtarvus avalikustatav teave: Rahevarade suhtarv kauplemisportfelli puhul

Kauplemisportfell jäetakse rohevarade kogusuhtarvu nimetajast ja katvusest välja.

Krediidiasutused esitavad selgitused investeerimispoliitika kohta seoses oma kauplemisportfelli, selle üldise koosseisu ja mis tahes suundumustega, mis mõjutavad domineerivaid sektoreid ja nende seotust taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega. Samuti selgitavad nad võimalikke piiranguid kliima- ja keskkonnanäesmärgide seisukohast seoses taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega seotuse tasemega, ning seda, kuidas nad juhivad keskkonnanäesmärgi, mis võivad mõjutada portfelli väärtust.

Kui kauplemisportfelli on krediidiasutuse ärimudelil oluline roll, eelkõige juhul, kui krediidiasutus ei vasta määruse (EL) nr 575/2013 artikli 94 lõikes 1 või artikli 325a lõikes 1 sätestatud tingimustele, avalikustab krediidiasutus kvantitatiivse teabe ja peamised tulemusnäitajad, mis näitavad, mil määral krediidiasutus kaupleb keskkonnanäesmärgi varadega ja mil määral ta aitab edendada seda liiki varaga kauplemist.

Krediidiasutused avalikustavad järgmise teabe:

- a) kogu kauplemine taksonoomiaga kooskõlas olevate instrumentidega avalikustamisperioodil, sealhulgas keskkonnanäesmärgi väärtpaberite absoluutost pluss absoluutmüük;
- b) kogu kauplemine väärtpaberitega avalikustamisperioodil, sealhulgas väärtpaberite absoluutost kokku pluss absoluutmüük kokku.

Keskkonnanäesmärgi väärtpaberite absoluutostu pluss absoluutmüüki võetakse arvesse spetsiifilise rohevarade suhtarvu lugejas krediidiasutuse kauplemisportfelli puhul. Väärtpaberite absoluutostu kokku pluss absoluutmüüki kokku võetakse arvesse spetsiifilise rohevarade suhtarvu nimetajas kauplemisportfelli puhul.

Kauplemisportfelli rohevarade suhtarvu lugeja osa hindamiseks kaalutakse igalt vastaspoolelt ostetud ja/või müüdud võlaväärtpaberite ja kapitaliinstrumentide bilansilist kogubrutoväärtust sellise käibe ja kapitalikulude osakaaluga, mis on seotud ettevõtja taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega, mis aitab kaasa asjaomase keskkonnanäesmärgi saavutamisele, nagu ettevõtja on avalikustanud vastavalt määruse (EL) 2020/852 artiklile 8 ja käesolevale määrusele. Finantsettevõtjate puhul on kohaldatav vastaspoole suhtarv sama, mis nende ettevõtjate asjaomaste peamiste tulemusnäitajate puhul.

KREDIIDASUTUSTE PEAMISTE TULEMUSNÄITAJATE VORM

Vormi number	Nimi
0	Kokkuvõtte peamistest tulemusnäitajatest
1	Rohevarade suhtarvu arvutamiseks kasutatavad varad
2	Rohevarade suhtarvuga seotud sektoripõhine teave
3	Rohevarade suhtarvu peamine tulemusnäitaja jäägi puhul
4	Rohevarade suhtarvu peamine tulemusnäitaja voo puhul
5	Peamine tulemusnäitaja bilansiväliste riskipositsioonide puhul
6	Peamine tulemusnäitaja sellise teenus- ja vahendustasude tulu puhul, mis on saadud muudelt teenustelt kui laenuandmine ja varade valitsemine
7	Peamine tulemusnäitaja kauplemisportfelli puhul

0. Kokkuvõtte peamistest tulemusnäitajatest, mille krediidasutused peavad avalikustama vastavalt taksonoomiamääruse artiklile 8

		Keskonnasäästlikud varad kokku	Peamine tulemusnäitaja****	Peamine tulemusnäitaja*****	Katvuse % (koguvarast)***
Põhiline peamine tulemusnäitaja	Rohevarade suhtarv (jääk)				
		Keskonnasäästlik tegevus kokku	Peamine tulemusnäitaja	Peamine tulemusnäitaja	Katvuse % (koguvarast)
<i>Täiendavad peamised tulemusnäitajad</i>	<i>Rohevarade suhtarv (voog)</i>				
	<i>Kauplemisportfell*</i>				
	<i>Finantsgarantiid</i>				
	<i>Valitsetavad varad</i>				
	<i>Teenus- ja vahendustasude tulu**</i>				

* Krediidasutuste puhul, mis ei vasta kapitalinõuete määruse artikli 94 lõikes 1 või artikli 325a lõikes 1 sätestatud tingimustele.

**Teenus- ja vahendustasude tulu, mis on saadud muudelt teenustelt kui laenuandmine ja varade valitsemine.

Krediidasutused avalikustavad nende peamiste tulemusnäitajate puhul tulevikku suunatud teabe, sealhulgas teabe eesmärkide kohta koos asjakohaste selgitustega kohaldatud meetoodika kohta.

***Peamise tulemusnäitajaga hõlmatud varade protsent panga koguvarast.

****Vastaspolee käibega seotud peamise tulemusnäitaja alusel.

*****Vastaspolee kapitalikuludega seotud peamise tulemusnäitaja alusel, v.a laenuandmise puhul, mille puhul kasutatakse üldise laenuandmise korral käibega seotud peamist tulemusnäitajat.

Märkus 1: üheski aruandevormis ei ole vaja täita musti lahtreid.

Märkus 2: teenus- ja vahendustasude (leht 6) ja kauplemisportfelli (leht 7) peamisi tulemusnäitajaid kohaldatakse alates 2026. aastast. VKEd kaasatakse nendesse peamistesse tulemusnäitajatesse ainult juhul, kui mõju hindamise tulemus on positiivne.

2. Rohevarade suhtarvuga seotud sektoripõhine teave

a	b	c	e	f	h	i	k	l	n	o	q	r
Jaotus sektorite kaupa – NACE nelja numbrikohta tasand (kood ja märgis)	Kliimamuutuste leevendamine				Kliimamuutustega kohanemine				KU (kliimamuutuste leevendamine + kliimamuutustega kohanemine)			
	Mittefinantsettevõtjad (kelle		VKEd ja muud		Mittefinantsettevõtjad (kelle		VKEd ja muud		Mittefinantsettevõtjad (kelle		VKEd ja muud	
	Bilansiline brutoväärtus		Bilansiline brutoväärtus		Bilansiline brutoväärtus		Bilansiline brutoväärtus		Bilansiline brutoväärtus		Bilansiline brutoväärtus	
	Miljonit eurot	millest keskkonnasäästlik (kliimamuutuste leevendamine)	Miljonit eurot	millest keskkonnasäästlik (kliimamuutuste leevendamine)	Miljonit eurot	millest keskkonnasäästlik (kliimamuutustega kohanemine)	Miljonit eurot	millest keskkonnasäästlik (kliimamuutustega kohanemine)	Miljonit eurot	millest keskkonnasäästlik (kliimamuutustega kohanemine) + kliimamuutuste leevendamine	Miljonit eurot	millest keskkonnasäästlik (kliimamuutustega kohanemine) + kliimamuutuste leevendamine
1												
2												
3												
4												
...												

1. Krediidiasutused avalikustavad selles vormis teabe pangaportfelliis olevate riskipositsioonide kohta, mis on seotud taksonoomia alla kuuluvate sektoritega (NACE neljanda tasandi koodid), kasutades asjakohaseid NACE koode vastaspoole põhitegevuse alusel.

2. Vastaspoole NACE sektori jaotuse aluseks on üksnes vahetu vastaspoole olemus. Rohkem kui ühe võlgniku suhtes ühiselt tekkinud riskipositsioonide liigitamine toimub võlgniku selliste omaduste alusel, mis olid krediidiasutuse jaoks riskipositsiooni tekitamisel asjakohasemad või m

3. Rohevarade suhtarvu peamine tulemusnäitaja jäägi puhul

1. Krediidiasutused avalikustavad selles vormis rohevarde suhtarvu peamised tulemusnäitajad laenujäägi kohta, võttes arvesse vormis 1 avalikustatud andmeid arvesse võetud varade kohta ja kohaldades üksikolene vormis esitatud valemeid.

2. Rohevarde suhtarvu (käsitatud reeglise rohevarde suhtarvu) käsitlevale lehele lisatakse teave selle kohta, kui suur osa koguarast on rohevarde suhtarvus arvesse võetud.

3. Krediidiasutused võivad lisaks selles vormis esitatud teabele märkida selliste varade osakaalu, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid ja mis on keskkonnasäästlikud (taksonoomiaga kooskõlas), see teave täiendab peamist tulemusnäitajat käsitlevat teavet, kajastades keskkonnasäästlike varasid võrreldes arvesse võetud koguaraga.

	Avalikustamiskuupäev T																										
	Kliimamuutuste leevendamine									Kliimamuutustega kohanemine									KOKKU (kliimamuutuste leevendamine + kliimamuutustega kohanemine)								
	Selle arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomias käsitletud)			Selle arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomias käsitletud)			Selle arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomias käsitletud)			Selle arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomias käsitletud)			Selle arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomias käsitletud)			Selle arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomias käsitletud)			Selle arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomias käsitletud)								
% (võrreldes nimetajas arvesse võetud koguaraga)	Selle arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomiaga kooskõlas)			Selle arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomiaga kooskõlas)			Selle arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomiaga kooskõlas)			Arvesse võetud koguvara osakaal			Selle arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomiaga kooskõlas)			Selle arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomiaga kooskõlas)			Selle arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomiaga kooskõlas)			Arvesse võetud koguvara osakaal					
	millega eriotstarbelised laenud	millega üleminekutegevus	millega toetav tegevus	millega eriotstarbelised laenud	millega üleminekutegevus	millega toetav tegevus	millega eriotstarbelised laenud	millega üleminekutegevus	millega toetav tegevus		millega eriotstarbelised laenud	millega üleminekutegevus	millega toetav tegevus	millega eriotstarbelised laenud	millega üleminekutegevus	millega toetav tegevus	millega eriotstarbelised laenud	millega üleminekutegevus	millega toetav tegevus	millega eriotstarbelised laenud	millega üleminekutegevus	millega toetav tegevus	millega eriotstarbelised laenud	millega üleminekutegevus	millega toetav tegevus		
1	Rohevarade suhtarv – nii lugejas kui ka nimetajas arvesse võetud varad																										
2	Laenud ja ettemaksud, võlaväärtpaberid ja kapitaliinstrumendid, mida ei hoita kauplemiseks ja mida võetakse arvesse rohevarde suhtarvu arvutamisel																										
3	Finantsettevõtjad																										
4	Krediidiasutused																										
5	Laenud ja ettemaksud																										
6	Võlaväärtpaberid, sealhulgas tulukaupuspõhised																										
7	Kapitaliinstrumendid																										
8	Muud finantsettevõtjad																										
9	millega investeerimisühingud																										
10	Laenud ja ettemaksud																										
11	Võlaväärtpaberid, sealhulgas tulukaupuspõhised																										
12	Kapitaliinstrumendid																										
13	millega fondivalitajad																										
14	Laenud ja ettemaksud																										
15	Võlaväärtpaberid, sealhulgas tulukaupuspõhised																										
16	Kapitaliinstrumendid																										
17	millega kindlustusandjad																										
18	Laenud ja ettemaksud																										
19	Võlaväärtpaberid, sealhulgas tulukaupuspõhised																										
20	Kapitaliinstrumendid																										
21	Mittefinantsettevõtjad																										
22	mittefinantsettevõtjad; nende summasid korrigeeritakse rühma kuu...																										
23	Laenud ja ettemaksud																										
24	Võlaväärtpaberid, sealhulgas tulukaupuspõhised																										
25	Kapitaliinstrumendid																										
26	Kodumajapidamised																										
27	millega elamukinnisvaraga tagatud laenud																										
28	millega hoonete renoveerimise laenud																										
29	millega mootorsõiduki laenud																										
30	Kohalike omavalitsuste rahastamine																										
31	Oma valdusse võtmise teel saadud tagatised: elamu- ja ärikinnisvara																										
32	Muu kohaliku omavalitsuse rahastamine																										
49	Rohevarade suhtarvu varad kokku																										

4. Rohevarade suhtarvu peamine tulemusnäitaja voo puhul

1. Krediidiasutused avalikustavad selles vormis rohevarade suhtarvu peamise tulemusnäitaja laenuvoo (uued laenud netoarvestuses) kohta, võttes aluseks vormis 1 avalikustatud andmed arvesse võetud varade kohta ja kohaldades käesolevas vormis esitatud valemeid.

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p			
		Avalikustamiskuupäev T																		
		Kliimamuutuste leevendamine				Kliimamuutustega kohanemine				KOKKU (kliimamuutuste leevendamine + kohanemine)										
		Sellise arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomias käsitletud)				Sellise arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomias käsitletud)				Sellise arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomias käsitletud)				Arvesse võetud uue koguvara osakaal						
		Sellise arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomiaga kooskõlas)				Sellise arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomiaga kooskõlas)				Sellise arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomiaga kooskõlas)										
		millest eriotstarbelised laenud			millest üleminekutegevus	millest eriotstarbelised laenud			millest üleminekutegevus	millest eriotstarbelised laenud			millest üleminekutegevus	millest eriotstarbelised laenud			millest üleminekutegevus			
1	Rohevarade suhtarv – nii lugejas kui ka nimetajas arvesse võetud varad																			
2	Laenu- ja ettemaksed, võlaväärtpaberid ja kapitaliinstrumendid, mida ei hoita kauplemiseks ja mida võetakse arvesse rohevarade suhtarvu arvutamisel																			
3	Finantsettevõtjad																			
4	Krediidiasutused																			
5	Laenu- ja ettemaksed																			
6	Võlaväärtpaberid, sealhulgas tulukasutuspõhised																			
7	Kapitaliinstrumendid																			
8	Muud finantsettevõtjad																			
9	millest investeerimisühingud																			
10	Laenu- ja ettemaksed																			
11	Võlaväärtpaberid, sealhulgas tulukasutuspõhised																			
12	Kapitaliinstrumendid																			
13	millest fondivalitsejad																			
14	Laenu- ja ettemaksed																			
15	Võlaväärtpaberid, sealhulgas tulukasutuspõhised																			
16	Kapitaliinstrumendid																			
17	millest kindlustusandjad																			
18	Laenu- ja ettemaksed																			
19	Võlaväärtpaberid, sealhulgas tulukasutuspõhised																			
20	Kapitaliinstrumendid																			
21	Mittefinantsettevõtjad																			
22	Mittefinantsettevõtjad, kelle suhtes kohaldatakse muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiivi avalikustamiskohustusi																			
23	Laenu- ja ettemaksed																			
24	Võlaväärtpaberid, sealhulgas tulukasutuspõhised																			
25	Kapitaliinstrumendid																			
26	Kodumajapidamised																			
27	millest elamukinnisvaraga tagatud laenu																			
28	millest hoonete renoveerimise laenu																			
29	millest mootorsõidukilaenu																			
30	Kohalike omavalitsuste rahastamine																			
31	Oma valdusse võtmise teel saadud tagatised: elamu- ja ärikinnisvara																			
32	Muu kohaliku omavalitsuse rahastamine																			
49	Rohevarade suhtarvu varad kokku																			

5. Peamine tulemusnäitaja bilansiväliste riskipositsioonide puhul

	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o								
	Avalikustamiskuupäev T																						
	Kliimamuutuste leevendamine					Kliimamuutustega kohanemine					KOKKU (kliimamuutuste leevendamine +												
% (võrreldes käsitletud bilansivälise koguvara)	Sellise arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomias käsitletud)					Sellise arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomias käsitletud)					Sellise arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomias käsitletud)												
	Sellise arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomiaga kooskõlas)					Sellise arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomiaga kooskõlas)					Sellise arvesse võetud koguvara osakaal, millega rahastatakse taksonoomia alla kuuluvaid sektoreid (taksonoomiaga kooskõlas)												
	millest eriotstarbelised laenud			millest üleminekutegevus		millest toetav tegevus			millest eriotstarbelised laenud			millest üleminekutegevus		millest toetav tegevus			millest eriotstarbelised laenud			millest üleminekutegevus		millest toetav tegevus	
1	Finantsgarantiid (finantsgarantiide peamine tulemusnäitaja)																						
2	Valitsetavad varad (valitsetavate varade peamine tulemusnäitaja)																						

1. Krediidiasutused avalikustavad selles vormis peamised tulemusnäitajad bilansiväliste riskipositsioonide (finantsgarantiid ja valitsetavad varad) puhul, võttes aluseks vormis 1 avalikustatud andmed arvesse võetud varade kohta ja kohaldades käesolevas vormis esitatud valemeid.

6. Peamine tulemusnäitaja sellise teenus- ja vahendustasude tulu puhul, mis on saadud muudelt teenustelt kui laenuandmine ja varade valitsemine

	a	b	c	e	f	g	h	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	y	z	aa	ab	
	Teenus- ja vahendustasude peamine tulemusnäitaja – avalikustamiskuupäev T													Teenus- ja vahendustasude peamine tulemusnäitaja – avalikustamiskuupäev T – 1													
	Kliimamuutuste leevendamine				Kliimamuutustega kohanemine				KOKKU (kliimamuutuste leevendamine +					Kliimamuutuste leevendamine				Kliimamuutustega kohanemine				KOKKU (kliimamuutuste leevendamine +					
Kokku (miljonit eurot)	millest taksonoomia alla kuuluvad sektorid (%)				millest taksonoomia alla kuuluvad sektorid (%)				millest taksonoomia alla kuuluvad sektorid (%)					millest taksonoomia alla kuuluvad sektorid (%)				millest taksonoomia alla kuuluvad sektorid (%)				millest taksonoomia alla kuuluvad sektorid (%)					
	millest keskonnasäästlik (%)				millest keskonnasäästlik (%)				millest keskonnasäästlik (%)					millest keskonnasäästlik (%)				millest keskonnasäästlik (%)				millest keskonnasäästlik (%)					
1	Teenus- ja vahendustasude tulu äriühingutelt, kelle suhtes kohaldatakse muud kui finantsaruandlust käsitlevat direktiivi – muud teenused kui laenuandmine																										
2	Teenused finantsettevõtjatele																										
3	Krediidiasutused																										
4	Muud finantsettevõtjad																										
5	millest investeerimisühingud																										
6	millest fondivalitsejad																										
7	millest kindlustusandjad																										
8	Mittefinantsettevõtjad																										
9	Vastaspooled, kelle suhtes ei kohaldata muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiivi avalikustamiskohustusi, sealhulgas kolmandate riikide vastaspooled																										

1. Krediidiasutused avalikustavad selles vormis taksonoomia alla kuuluvate sektorite ja keskonnasäästliku tegevusega seotud teenus- ja vahendustasude tulu osakaalu (protsentides) (esitades jaotuse ülemineku-/kohandamis- ja toetava tegevuse lõikes) teenus- ja vahendustasude kogusummas, mis on saadud äriühingutelt, kelle suhtes kohaldatakse muud kui finantsaruandlust käsitlevat direktiivi, muude teenuste kui laenuandmine ja varade valitsemine eest.

7. Peamine tulemusnäitaja kauplemisportfelli puhul

a	b	c	d				h	i				o	p	q	r	s	t	u	v				
			Klimamuutuste leevendamine					Klimamuutustega kohanemine												KOKKU (Klimamuutuste leevendamine + klimamuutustega kohanemine)			
			Absoluutost		Absoluutmüük	Absoluutost plus absoluutmüük		Kauplemisportfelli peamine tulemusnäitaja	Absoluutost		Absoluutmüük									Absoluutost plus absoluutmüük	Kauplemisportfelli peamine tulemusnäitaja	Absoluutost	
millega keskkonnasäästik (taksooniaga kooskõlas)	millega keskkonnasäästik (taksooniaga kooskõlas)	millega keskkonnasäästik (taksooniaga kooskõlas)	millega keskkonnasäästik (taksooniaga kooskõlas)	millega keskkonnasäästik (taksooniaga kooskõlas)	millega keskkonnasäästik (taksooniaga kooskõlas)	millega keskkonnasäästik (taksooniaga kooskõlas)	millega keskkonnasäästik (taksooniaga kooskõlas)	millega keskkonnasäästik (taksooniaga kooskõlas)	millega keskkonnasäästik (taksooniaga kooskõlas)	millega keskkonnasäästik (taksooniaga kooskõlas)	millega keskkonnasäästik (taksooniaga kooskõlas)	millega keskkonnasäästik (taksooniaga kooskõlas)	millega keskkonnasäästik (taksooniaga kooskõlas)	millega keskkonnasäästik (taksooniaga kooskõlas)									
Kauplemiseks hoitavad finantsvarad (võlaväärtpaberid ja omakapitaliosalused) –																							
asüühingud, kelle suhtes kohaldatakse muud kui finantsaruandlust käsitlevat																							
direktiivi																							
Finantsettevõtted																							
Krediidiasutused																							
Võlaväärtpaberid																							
Kapitalinstrumendid																							
Muud finantsettevõtted																							
millega investimisühingud																							
Võlaväärtpaberid																							
Kapitalinstrumendid																							
millega varahaldurid																							
Võlaväärtpaberid																							
Kapitalinstrumendid																							
millega kindlustusandjad																							
Võlaväärtpaberid																							
Kapitalinstrumendid																							
Mittefinantsettevõtted, kelle suhtes kohaldatakse muud kui																							
finantsaruandlust käsitleva direktiivi avalikustamiskohustusi																							
Võlaväärtpaberid																							
Kapitalinstrumendid																							
Vastaspooled, kelle suhtes ei kohaldata muud kui finantsaruandlust käsitleva																							
direktiivi avalikustamiskohustusi, sealhulgas kolmandate riikide vastaspooled																							
Võlaväärtpaberid																							
Kapitalinstrumendid																							

VII LISA

INVESTEERIMISÜHINGUTE PEAMISED TULEMUSNÄITAJAD

Investeeringisühingute avalikustatavate peamiste tulemusnäitajate sisu

1. Peamiste tulemusnäitajate kohaldamisala

Peamiste tulemusnäitajate ja meetodika avalikustamine hõlmab kõiki järgmisi direktiivi 2014/65/EL I lisa A jaos loetletud teenuseid ja on nende jaoks kavandatud eraldi:

- a) investeeringisühingute oma arvel kauplemine, sõltumata sellest, kas investeeringisühingud on põhikauplejad või kauplevad oma klientide nimel, vastavalt direktiivi 2014/65/EL I lisa A jao punktile 3;
- b) investeeringisühingute investeerimisteenused ja -tegevused, välja arvatud kauplemine oma arvel, vastavalt direktiivi 2014/65/EL I lisa A jaole, välja arvatud kõnealuse jao punkt 3.

Direktiivi 2014/65/EL I lisa B jaos loetletud kõrvalteenused jäetakse avalikustamise kohaldamisalast välja.

Investeeringisteenused ja -tegevused, mida määruse (EL) 2020/852 artikli 8 ja käesoleva määruse kohased avalikustamismõõdud hõlmavad, hõlmavad järgmist:

- a) ühe või mitme finantsinstrumendiga seotud korralduse vastuvõtmine ja edastamine;
- b) korralduse täitmine klientide nimel;
- c) kauplemine oma arvel;
- d) portfelli valitsemine;
- e) investeerimisnõustamine;
- f) finantsinstrumentide emissiooni tagamine ja/või finantsinstrumentide pakkumise korraldamine siduva kohustuse alusel;
- g) finantsinstrumentide pakkumise korraldamine ilma siduva kohustuseta;
- h) mitmepoolse kauplemissüsteemi korraldamine;
- i) organiseeritud kauplemissüsteemi korraldamine.

2. Oma arvel kauplevad investeerimisühingud

Oma arvel kauplevad investeerimisühingud avalikustavad järgmised peamised tulemusnäitajad.

2.1. Nende varadega seotud peamised tulemusnäitajad on järgmised:

- taksonoomias käsitletud majandustegevusega seotud varade osakaal koguarvas;
- taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega seotud varade osakaal taksonoomias käsitletud majandustegevusega seotud varades ning
- taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega seotud varade osakaal koguarvas (rohevarade suhtarv).

Peamiste tulemusnäitajate arvutamisel võetakse arvesse järgmist.

2.2. Arvessevõetavad investeerimisobjektiks olevad ettevõtjad

Arvessevõetavad investeerimisobjektiks olevad ettevõtjad hõlmavad mittefinantsettevõtjaid, mittefinantsettevõtjaid, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2014/95/EL artikleid 19a ja 29a, finantsettevõtjaid ja finantsettevõtjaid, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2014/95/EL artikleid 19a ja 29a.

Investeeringisobjektiks olevate äriühingute puhul, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2014/95/EL artikleid 19a ja 29a, kasutavad investeerimisühingud peamisi tulemusnäitajaid, mille investeeringisobjektiks olevad äriühingud avalikustavad käesoleva määruse kohaselt. Investeeringisobjektiks olevate äriühingute puhul, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2014/95/EL, kohaldatakse käesoleva määruse artikli 8 lõiget 3.

2.3. Arvessevõetavad investeerimisinstrumentid – varad

Investeeringisinstrumentide puhul hõlmab peamiste tulemusnäitajate arvutamine investeerimisobjektiks olevate äriühingutega seotud võlaväärtpabereid, kapitaliinstrumente, raha ekvivalente ja kõiki muid varasid.

2.4. Arvutusmetoodika

Investeeringisühingute oma arvel kauplemise teenuste ja tegevuste rohevarade suhtarvu arvutamisel tuginevad investeeringisühingud investeeringisobjektiks oleva ettevõtja käibega seotud peamisele tulemusnäitajale ja kapitalikuludega seotud peamisele tulemusnäitajale iga keskkonnanäitajate puhul.

Lugeja on investeeringute väärtus, mida on kaalutud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse osakaaluga, koos investeeringisobjektiks oleva ettevõtja ülemineku- ja toetava tegevuse jaotusega, st investeeringisobjektiks oleva ettevõtja taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega seotud käibe ja kapitalikulude osakaaluga.

Investeeringute väärtuse kaalutud keskmine põhineb investeeringisobjektiks olevate äriühingute taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse osakaalul, mida mõõdetakse järgmiste näitajate alusel:

- a) mitteinfinantsettevõtjatena tegutsevate investeeringisobjektide puhul käibe ja kapitalikuludega seotud peamised tulemusnäitajad, mis tulenevad investeeringisobjekti peamiste tulemusnäitajate arvutamisest vastavalt I ja II lisale;
- b) varahalduritena tegutsevate investeeringisobjektide puhul käibepõhised ja kapitalikulude põhised peamised tulemusnäitajad, mis tulenevad investeeringisobjekti peamiste tulemusnäitajate arvutamisest vastavalt III ja IV lisale;
- c) krediitiasutusest tegutsevate investeeringisobjektide puhul käibepõhine ja kapitalikulude põhine rohevarade suhtarv, mis tuleneb investeeringisobjekti rohevarade suhtarvu arvutamisest vastavalt V ja VI lisale;
- d) investeeringisühinguna tegutsevate investeeringisobjektide puhul investeeringud ja tulud, mis tulenevad investeeringisobjekti käibepõhiste ja kapitalikulude põhiste peamiste tulemusnäitajate arvutamisest vastavalt VII ja VIII lisale kooskõlas oma arvel kauplemisega seotud teenuste ja tegevuse ning mitte oma arvel kauplemisega seotud teenuste ja tegevuse osakaaluga investeeringisühingu tuludes;
- e) kindlustus- või edasikindlustusandjatena tegutsevate investeeringisobjektide puhul investeeringud, brutokindlustumaksud või asjakohasel juhul kogu kindlustustulu, mis tuleneb investeeringisobjektiks oleva kahjukindlustusandja või kahjukindlustuse edasikindlustusandja kas käibepõhise või kapitalikulude põhise investeeringute peamise tulemusnäitaja või asjakohasel juhul koos kindlustuse peamise tulemusnäitaja arvutamisega vastavalt IX ja X lisale.

Investeeringisobjektiks oleva ettevõtja poolt konkreetsete tegevuste või projektide rahastamiseks emiteeritud võlaväärt-paberite puhul või juhul, kui investeeringisobjektiks olev ettevõtja emiteeris keskkonnanäitajate võlakirju, hindavad investeeringisühingud investeeringisobjektiks oleva ettevõtja esitatud teabe alusel, kas kõnealuste võlaväärt-paberitega rahastatakse taksonoomiaga kooskõlas olevaid majandustegevusi või projekte.

Erandina käesoleva punkti 2.4 teisest ja kolmandast lõigust võetakse keskkonnanäitajate võlakirju või võlaväärt-pabereid, mille investeeringisobjektiks olev ettevõtja on emiteerinud konkreetse kindlaksmääratud tegevuse rahastamiseks, investeeringisobjektiks oleva ettevõtja esitatud teabe alusel lugeja arvesse kuni taksonoomiaga kooskõlas oleva sellise majandustegevuse väärtuse ulatuses, mida kõnealustest võlakirjadest ja võlaväärt-paberitest saadud tuluga rahastatakse.

Nimetaja puhul hõlmab koguvara kõiki varasid, millesse investeeringisühingud on oma arvel investeerinud.

3. Mitte oma arvel kauplevad investeeringisühingud

Mitte oma arvel kauplevad investeeringisühingud avalikustavad järgmised peamised tulemusnäitajad.

3.1. Tuludega, sealhulgas teenustasude, vahendustasude ja muu rahalise kasuga seotud peamised tulemusnäitajad on järgmised:

- taksonoomias käsitletud majandustegevusega seotud teenustest ja tegevusest saadud tulu osakaal investeeringis-teenustest ja -tegevusest saadud kogutulust;
- taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega seotud investeeringis-teenustest ja -tegevusest saadud tulu osakaal taksonoomias käsitletud investeeringis-teenustest ja -tegevusest saadud tulust; ning
- taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevusega seotud investeeringis-teenustest ja -tegevusest saadud tulu osakaal investeeringis-teenustest ja -tegevusest saadud kogutulust (rohevarade suhtarv).

Peamiste tulemusnäitajate arvutamisel võetakse arvesse järgmist.

3.2. Arvessevõetavad kliendid

Investeeringusühingud võtavad arvesse kliente, kes saavad muid investeeringuteenuseid kui oma arvel kauplemise teenused ja kõrvalteenused ning kes on mittefinantsettevõtjad ja muud mittefinantsettevõtjad, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2014/95/EL artikleid 19a ja 29a, ning finantsettevõtjad ja muud finantsettevõtjad, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2014/95/EL artikleid 19a ja 29a.

Investeeringusobjektiks olevate ettevõtjate puhul, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2014/95/EL, kasutavad investeeringusühingud peamisi tulemusnäitajaid, mille investeeringusobjektiks olevad ettevõtjad avalikustavad käesoleva määruse kohaselt. Investeeringusobjektiks olevate äriühingute puhul, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2014/95/EL, kohaldatakse käesoleva määruse artikli 8 lõiget 3.

3.3. Arvutusmetoodika

Investeeringusühingute tegevuse puhul, mis ei ole oma arvel kauplemine, on lugeja investeeringusühingu teenitud kaalutud keskmine tulu (teenustasud, vahendustasud ja muu rahaline kasu), võrreldes klientide tegevuse raames taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse koguväärtusega. Kohaldatakse käesoleva lisa punktis 2.4 esitatud metoodikat.

3.4. Lisateave

Investeeringusühingud esitavad vormides keskkonnaeesmärgid ja tegevuse laadi, st kas toetav või üleminekutegevus.

Avalikustamine toimub pärast võimalike riskimaanduste ja tasaarvestuste tasaarvestamist, sõltumata Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) 2012/236 ⁽¹⁾ artikli 3 lõigete 4 ja 5 kohaselt kasutatavast instrumendist.

⁽¹⁾ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 14. märtsi 2012. aasta määrus (EL) nr 236/2012 lühikeseks müügi ja krediidiriski vahetustehingute teatavate aspektide kohta (ELT L 86, 24.3.2012, lk 1).

INVESTEERIMISÜHINGUTE PEAMISTE TULEMUSNÄITAJATE VORM

Vormi number	Nimi
0	Kokkuvõtte peamistest tulemusnäitajatest, mille investeerimisühingud peavad avalikustama vastavalt taksonoomiamääruse artiklile 8
1	Investeerimisühingute peamine tulemusnäitaja – oma arvel kauplemise teenused
2	Investeerimisühingute peamine tulemusnäitaja – muud teenused

0. Kokkuvõtte peamistest tulemusnäitajatest, mille investeerimisühingud peavad avalikustama vastavalt taksonoomiamääruse artiklile 8

Põhiline peamine tulemusnäitaja (oma arvel kauplemine)	Rohevarade suhtarv	Keskonnasäästlikud varad kokku	PEAMINE TULEMUSNÄITAJA***	PEAMINE TULEMUSNÄITAJA****	Katvuse % (koguvarast)**
		Keskonnasäästlikest teenustest ja tegevustest saadud kogutulu	Peamine tulemusnäitaja	Peamine tulemusnäitaja	Katvuse % (kogutulust)
Põhiline peamine tulemusnäitaja (muud teenused ja tegevus kui oma arvel kauplemine)	Tuludega seotud peamine tulemusnäitaja*				

*teenustasud, vahendustasud ja muu rahaline kasu

**peamise tulemusnäitajaga hõlmatud varade protsent koguvarast

***vastaspoole käibega seotud peamise tulemusnäitaja alusel

****vastaspoole kapitalikuludega seotud peamise tulemusnäitaja alusel

1. Investeeringisühingute peamine tulemusnäitaja – oma arvel kauplemise teenused

	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	m
	Kokku (miljonit eurot)	millest peamise tulemusnäitajaga hõlmatud (miljonit eurot)	Kliimamuutuste leevendamine				Kliimamuutustega kohanemine				KOKKU (kliimamuutuste leevendamine + kliimamuutustega kohanemine)			
			millest ELi taksonoomiaga hõlmatud varad (%) (taksonoomias käsitletud)				millest ELi taksonoomiaga hõlmatud varad (%) (taksonoomias käsitletud)				millest ELi taksonoomiaga hõlmatud varad (%) (taksonoomias käsitletud)			
			millest ELi taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega seotud (%) (taksonoomiaga kooskõlas)		millest ELi taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega seotud (%) (taksonoomiaga kooskõlas)		millest ELi taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega seotud (%) (taksonoomiaga kooskõlas)		millest ELi taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega seotud (%) (taksonoomiaga kooskõlas)		millest ELi taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega seotud (%) (taksonoomiaga kooskõlas)		millest ELi taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega seotud (%) (taksonoomiaga kooskõlas)	
			millest üleminekutegevus (%)	millest toetav tegevus (%)	millest üleminekutegevus (%)	millest toetav tegevus (%)	millest üleminekutegevus (%)	millest toetav tegevus (%)	millest üleminekutegevus (%)	millest toetav tegevus (%)	millest üleminekutegevus (%)	millest toetav tegevus (%)	millest üleminekutegevus (%)	millest toetav tegevus (%)
1	Investeeringisühingute oma arvel kauplemise tegevuse raames investeeritud varad kokku (vastavalt direktiivi 2014/65/EU II lisa A jaole)													
2	millest: oma arvel													
3	millest: klientide nimel													

2. Investeeringisühingute peamine tulemusnäitaja – muud teenused

	a		b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
	Kokku (miljonit eurot)	millest peamise tulemusnäitajaga hõlmatud (miljonit eurot)	Kliimamuutuste leevendamine				Kliimamuutustega kohanemine				KOKKU (kliimamuutuste leevendamine + kliimamuutustega kohanemine)			
			millest ELi taksonoomiaga hõlmatud sektoritega seotud teenustest ja tegevusest saadud tulu (teenustasad, vahendustasad ja muu rahaline kasu) (%) (taksonoomias käsitletud)				millest ELi taksonoomiaga hõlmatud sektoritega seotud teenustest ja tegevusest saadud tulu (teenustasad, vahendustasad ja muu rahaline kasu) (%) (taksonoomias käsitletud)				millest ELi taksonoomiaga hõlmatud sektoritega seotud teenustest ja tegevusest saadud tulu (teenustasad, vahendustasad ja muu rahaline kasu) (%) (taksonoomias käsitletud)			
			millest ELi taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega seotud teenustest ja tegevusest (%) (taksonoomiaga kooskõlas)		millest ELi taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega seotud teenustest ja tegevusest (%) (taksonoomiaga kooskõlas)		millest ELi taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega seotud teenustest ja tegevusest (%) (taksonoomiaga kooskõlas)		millest ELi taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega seotud teenustest ja tegevusest (%) (taksonoomiaga kooskõlas)		millest ELi taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega seotud teenustest ja tegevusest (%) (taksonoomiaga kooskõlas)		millest ELi taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega seotud teenustest ja tegevusest (%) (taksonoomiaga kooskõlas)	
			millest üleminekutegevus (%)	millest toetav tegevus (%)	millest üleminekutegevus (%)	millest toetav tegevus (%)	millest üleminekutegevus (%)	millest toetav tegevus (%)	millest üleminekutegevus (%)	millest toetav tegevus (%)	millest üleminekutegevus (%)	millest toetav tegevus (%)	millest üleminekutegevus (%)	millest toetav tegevus (%)
Tulu (st teenustasad, vahendustasad ja muu rahaline kasu)														
1 investeeringutest ning teenustest ja tegevusest, mis ei ole oma arvel kauplemine (vastavalt direktiivi 2014/65/EL I lisa A jaale)														
2 Ühe või mitme finantsinstrumendiga seotud tehingukorralduste vastuvõtmine ja edastamine														
3 Korralduste täitmine klientide nimel														
4 Portfelli valitsemine														

IX LISA

KINDLUSTUS- JA EDASIKINDLUSTUSANDJATE PEAMISED TULEMUSNÄITAJAD**1. Investeeringutega seotud peamised tulemusnäitajad**

Kindlustus- või edasikindlustusandjate investeeringutega seotud peamine tulemusnäitaja kajastab selliste investeeringute kaalutud keskmist, mis on suunatud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse rahastamisele või on sellega seotud. Peamine tulemusnäitaja esitatakse nii protsentides osakaaluna koguinvesteeringus kui ka absoluutsetes rahaühikutes.

Investeeringud on kõik otsesed ja kaudsed investeeringud, sealhulgas investeeringud ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtjatesse ja osalustesse, laenuid ja hüpoteeklaenuid, materiaalne põhivara ning asjakohasel juhul immateriaalne vara.

Lisateabes eristavad kindlustus- või edasikindlustusandjad selliste elukindlustuslepingutega seotud investeeringute osakaalu, mille puhul kannavad investeerimisriski kindlustusvõtjad, ja ülejäänud investeeringute osakaalu. Suhtarvu katvus bilansimahu suhtes avalikustatakse nii, et välja jäetakse käesoleva määruse artikli 7 lõikes 1 osutatud riskipositsioonid.

Teave esitatakse keskkonnaeesmärkide kaupa protsentides ja võimaluse korral rahaühikutes.

Investeeringute väärtuse kaalutud keskmine põhineb investeerimisobjektiks olevate äriühingute taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse osakaalul, mida mõõdetakse järgmiselt:

- a) mittefinantsettevõtjatena tegutsevate investeerimisobjektide puhul käibe ja kapitalikuludega seotud peamised tulemusnäitajad, mis tulenevad investeerimisobjekti peamiste tulemusnäitajate arvutamisest vastavalt I ja II lisale;
- b) varahalduritena tegutsevate investeerimisobjektide puhul käibepõhised ja kapitalikulude põhised peamised tulemusnäitajad, mis tulenevad investeerimisobjekti peamiste tulemusnäitajate arvutamisest vastavalt III ja IV lisale;
- c) krediidiasutusena tegutsevate investeerimisobjektide puhul käibepõhine ja kapitalikulude põhine rohevarade suhtarv, mis tuleneb investeerimisobjekti rohevarade suhtarvu arvutamisest vastavalt V ja VI lisale;
- d) investeerimisühinguna tegutsevate investeerimisobjektide puhul investeeringud ja tulud, mis tulenevad investeerimisobjekti käibepõhiste ja kapitalikulude põhiste peamiste tulemusnäitajate arvutamisest vastavalt VII ja VIII lisale kooskõlas oma arvel kauplemisega seotud teenuste ja tegevuse ning mitte oma arvel kauplemisega seotud teenuste ja tegevuse osakaaluga investeerimisühingu tuludes;
- e) kindlustus- või edasikindlustusandjatena tegutsevate investeerimisobjektide puhul, investeeringud, brutokindlustusmaksed või asjakohasel juhul kogu kindlustustulu, mis tuleneb investeerimisobjektiks oleva kahjukindlustusandja või kahjukindlustuse edasikindlustusandja kas käibepõhise ja kapitalikulude põhise investeeringute peamise tulemusnäitaja või kindlustustegevuse peamise tulemusnäitaja (st kindlustus- või edasikindlustusandja selliste investeeringute osakaal, mis ei ole seotud elukindlustuslepingutega, mille puhul kannavad investeerimisriski kindlustusvõtjad, ja mis on suunatud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse rahastamisele või on sellega seotud) arvutamisest koos asjakohasel juhul kindlustustegevuse peamise tulemusnäitaja arvutamisega vastavalt XI ja X lisale.

Erandina käesoleva punkti 1 esimesest ja neljandast lõigust võetakse keskkonnasäästlikke võlakirju või võlaväärtpabereid, mille investeerimisobjektiks olev ettevõtja on emiteerinud konkreetse kindlaksmääratud tegevuse rahastamiseks, investeerimisobjektiks oleva ettevõtja esitatud teabe alusel lugejas arvesse kuni taksonoomiaga kooskõlas oleva sellise majandustegevuse väärtuse ulatuses, mida kõnealustest võlakirjadest ja võlaväärtpaberitest saadud tuluga rahastatakse.

2. Kindlustustegevusega seotud peamine tulemusnäitaja

Kindlustus- ja edasikindlustusandjad, kes ei ole elukindlustusandjad, arvutavad kindlustustegevusega seotud peamise tulemusnäitaja ja esitavad kahjukindlustuse brutokindlustusmaksete tulu või asjakohasel juhul taksonoomiaga kooskõlas olevale kindlustus- või edasikindlustustegevusele vastava edasikindlustustulu vastavalt [kliimaalase delegeeritud õigusakti] II lisa punktidele 10.1 ja 10.2. Peamine tulemusnäitaja esitatakse protsendina ühest järgmistest (nagu on asjakohane):

- a) kahjukindlustuse brutokahjukindlustusmaksete kogusumma;
- b) brutoedasikindlustusmaksete kogusumma;

- c) kahjukindlustuse kogutulu;
- d) edasikindlustuse kogutulu.

Teave esitatakse keskkonnanäesmärkide kaupa protsentides ja võimaluse korral rahaühikutes.

Täiendavas teabes selgitatakse, mil määral antakse keskkonناسäästlikku kindlustustegevust edasi edasikindlustusandjale ja mil määral on keskkonناسäästlik kindlustustegevus teistelt kindlustus- või edasikindlustusandjatelt aktsepteeritud edasikindlustustegevus.

KINDLUSTUS- JA EDASIKINDLUSTUSANDJATE PEAMISTE TULEMUSNÄITAJATE VORM

Vorm. Kahjukindlustusandjate ja kahjukindlustuse edasikindlustusandjate kindlustustegevuse peamised tulemusnäitajad

Majandustegevus (1)	Absoluutkindlustusmaksed, aasta t (3)	Kindlustusmaksete osakaal, aasta t (4)	Kindlustusmaksete osakaal, aasta t – 1 (5)	Kliimamuutustega kohanemine (6)	Kliimamuutuste leevendamise (7)	Vee- ja meressursid (8)	Ringmajandus (9)	Saastus (10)	Ehurikkus ja ökosüsteemid (11)	Minimaalsed kaitsemeetmed (12)	Kategooria (toetav tegevus (T)) (13)	Kategooria (toetav tegevus (T)) (14)
											T	Ü
	Valuuta	%	%	%	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	JAH/EI	T	Ü
A.1. Kahjukindlustus ja kahjukindlustuse edasikindlustus, millega kindlustatakse taksonoomiaga kooskõlas olevat tegevust (keskkonnasäästlik)											T	
A.1.1 millest edasikindlustatud											T	
A.1.2 millest edasikindlustustegevusest tulenev											T	
A.1.2.1 millest edasikindlustatud (retrotsessioon)											T	
A.2 punkti A1 alla mittekuuluvad tegevused											-	
Kokku (A.1 + A.2)											-	

Veergudes 3 ja 4 kajastatakse kindlustusmaksleid kahjukindlustuse või kahjukindlustuse edasikindlustusega seotud brutokindlustusmaksetena või asjakohasel juhul käibena.

Veeru 5 teave esitatakse 2024. aastal ja edaspidi avalikustatavas teabes.

Kahjukindlustus ja kahjukindlustuse edasikindlustus saab olla määrusega (EL) 2020/852 kooskõlas üksnes tegevusena, mis soodustab kliimamuutustega kohanemist. Seepärast on veerus 5 esitatav teave sama kõigi kahjukindlustuse ja/või kahjukindlustuse edasikindlustusega tegelevate kindlustus- ja edasikindlustusandjate puhul.

Kui ettevõtja edasikindlustustegevus hõlmab tooteid, mida kohaldatakse aluseks olevate otsekindlustustoodete portfelli tasandil, ning ettevõtja hindab tegevuse vastavust tehnilistele sõelumiskriteeriumidele ja „ei kahjusta oluliselt“ kriteeriumidele edasikindlustustegevuse aluseks olevate toodete osakaalu puhul vastavalt kliimaalase delegeeritud õigusakti II lisa punkti 10.2 alapunktile 2.3 („proportsionaalne meetod“), tuleks proportsionaalset meetodit kohaldada järjepidevalt kõigis rea A.1.2 veergudes esitatud teabe puhul.

Vorm. Kindlustus- või edasikindlustusandja selliste investeeringute osakaal, mis on suunatud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse rahastamisele või on sellega seotud, koguinvesteeringus.

Kindlustus- või edasikindlustusandja kõigi selliste investeeringute kaalutud keskmine väärtus, mis on suunatud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse rahastamisele või on sellega seotud, võrreldes peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvara väärtusega , kusjuures ettevõtjatesse tehtavate investeeringute kaalud on järgmised: käibepõhine: % kapitalikulude põhine: %	Kindlustus- või edasikindlustusandja kõigi selliste investeeringute kaalutud keskmine väärtus, mis on suunatud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse rahastamisele või on sellega seotud, kusjuures ettevõtjatesse tehtavate investeeringute kaalud on järgmised: käibepõhine: [rahaline summa] kapitalikulude põhine: [rahaline summa]
Peamise tulemusnäitajaga hõlmatud varade osakaal kindlustus- või edasikindlustusandja koguinvesteeringus (valitsetavad varad kokku). Välja arvatud investeeringud riiklikesse üksustesse. Katteordaja: %	Peamise tulemusnäitajaga hõlmatud varade rahaline väärtus. Välja arvatud investeeringud riiklikesse üksustesse. Katvus: [rahaline summa]
Avalikustatav lisateave: peamise tulemusnäitaja nimetaja jaotus	
Tuletisinstrumentide osakaal peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvaras. X %	Tuletisinstrumentide väärtus rahalistes summades. [rahaline summa]
Selliste finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes olevate riskipositsioonide osakaal peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvaras, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a: mittefinantsettevõtjate puhul: finantsettevõtjate puhul:	Selliste finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes olevate riskipositsioonide väärtus, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a: mittefinantsettevõtjate puhul: [rahaline summa] finantsettevõtjate puhul: [rahaline summa]
Selliste ELi-väliste riikide finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes olevate riskipositsioonide osakaal peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvaras, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a: mittefinantsettevõtjate puhul: finantsettevõtjate puhul:	Selliste ELi-väliste riikide finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes olevate riskipositsioonide väärtus, kelle suhtes ei kohaldata direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a: mittefinantsettevõtjate puhul: [rahaline summa] finantsettevõtjate puhul: [rahaline summa]
Selliste finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes olevate riskipositsioonide osakaal peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvaras, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a: mittefinantsettevõtjate puhul: X % finantsettevõtjate puhul: X %	Selliste finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes olevate riskipositsioonide väärtus, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a: mittefinantsettevõtjate puhul: [rahaline summa] finantsettevõtjate puhul: [rahaline summa]
Muude vastaspoolte suhtes olevate riskipositsioonide osakaal peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvaras: X %	Muude vastaspoolte suhtes olevate riskipositsioonide väärtus: [rahaline summa]

<p>Kindlustus- või edasikindlustusandja selliste investeeringute osakaal, mis ei ole seotud elukindlustuslepingutega, mille puhul kannavad investeerimisriski kindlustusvõtjad, ja mis on suunatud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse rahastamisele või on sellega seotud: X %</p>	<p>Kindlustus- või edasikindlustusandja selliste investeeringute väärtus, mis ei ole seotud elukindlustuslepingutega, mille puhul kannavad investeerimisriski kindlustusvõtjad, ja mis on suunatud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse rahastamisele või on sellega seotud: [rahaline summa]</p>	
<p>Kõigi selliste investeeringute väärtus, millega rahastatakse majandustegevust, mida ei ole taksonoomias käsitletud, võrreldes peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvara väärtusega: X %</p>	<p>Kõigi selliste investeeringute väärtus, millega rahastatakse majandustegevust, mida ei ole taksonoomias käsitletud: [rahaline summa]</p>	
<p>Kõigi selliste investeeringute väärtus, millega rahastatakse taksonoomias käsitletud majandustegevust, mis ei ole taksonoomiaga kooskõlas, võrreldes peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvara väärtusega: X %</p>	<p>Kõigi selliste investeeringute väärtus, millega rahastatakse taksonoomias käsitletud majandustegevust, mis ei ole taksonoomiaga kooskõlas: [rahaline summa]</p>	
<p>Avalikustatav lisateave: peamise tulemusnäitaja lugeja jaotus</p>		
<p>Selliste finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes olevate taksonoomiaga kooskõlas olevate riskipositsioonide osakaal peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvaras, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a: mittefinantsettevõtjate puhul: käibepõhine: % kapitalikulude põhine: % finantsettevõtjate puhul: käibepõhine: % kapitalikulude põhine: %</p>	<p>Selliste finants- ja mittefinantsettevõtjate suhtes taksonoomiaga kooskõlas olevate riskipositsioonide väärtus, kelle suhtes kohaldatakse direktiivi 2013/34/EL artikleid 19a ja 29a: mittefinantsettevõtjate puhul: käibepõhine: [rahaline summa] kapitalikulude põhine: [rahaline summa] finantsettevõtjate puhul: käibepõhine: [rahaline summa] kapitalikulude põhine: [rahaline summa]</p>	
<p>Kindlustus- või edasikindlustusandja selliste investeeringute osakaal, mis ei ole seotud elukindlustuslepingutega, mille puhul kannavad investeerimisriski kindlustusvõtjad, ja mis on suunatud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse rahastamisele või on sellega seotud: käibepõhine: % kapitalikulude põhine: %</p>	<p>Kindlustus- või edasikindlustusandja selliste investeeringute väärtus, mis ei ole seotud elukindlustuslepingutega, mille puhul kannavad investeerimisriski kindlustusvõtjad, ja mis on suunatud taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse rahastamisele või on sellega seotud: käibepõhine: [rahaline summa] kapitalikulude põhine: [rahaline summa]</p>	
<p>Muude vastaspoolte suhtes olevate taksonoomiaga kooskõlas olevate riskipositsioonide osakaal peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvaras: käibepõhine: % kapitalikulude põhine: %</p>	<p>Muude vastaspoolte suhtes olevate taksonoomiaga kooskõlas olevate riskipositsioonide väärtus võrreldes peamise tulemusnäitajaga hõlmatud koguvaraga: käibepõhine: [rahaline summa] kapitalikulude põhine: [rahaline summa]</p>	
<p>Peamise tulemusnäitaja lugeja jaotus keskkonnaeesmärkide kaupa</p>		
<p>Taksonoomiaga kooskõlas olev tegevus – tingimusel, et hinnang põhimõtte „ei kahjusta oluliselt“ ja sotsiaalkaitse kohta on positiivne:</p>		
<p>(1) Kliimamuutuste leevendamine</p>	<p>Käive: % Kapitalikulud: %</p>	<p>Üleminekutegevus: A % (käive; kapitalikulud) Toetav tegevus: B % (käive; kapitalikulud)</p>
<p>(2) Kliimamuutustega kohanemine</p>	<p>Käive: % Kapitalikulud: %</p>	<p>Üleminekutegevus: A % (käive; kapitalikulud) Toetav tegevus: B % (käive; kapitalikulud)</p>

(3) Vee ja mereressursside kestlik kasutamine ja kaitse	Käive: % Kapitalikulud: %	Üleminekutegevus: A % (käive; kapitalikulud) Toetav tegevus: B % (käive; kapitalikulud)
(4) Üleminek ringmajandusele	Käive: % Kapitalikulud: %	Üleminekutegevus: A % (käive; kapitalikulud) Toetav tegevus: B % (käive; kapitalikulud)
(5) Saastuse vältimine ja tõrje	Käive: % Kapitalikulud: %	Üleminekutegevus: A % (käive; kapitalikulud) Toetav tegevus: B % (käive; kapitalikulud)
(6) Elurikkuse ja ökosüsteemide kaitse ja taastamine	Käive: % Kapitalikulud: %	Üleminekutegevus: A % (käive; kapitalikulud) Toetav tegevus: B % (käive; kapitalikulud)

XI LISA

VARAHALDURITE, KREDIIDIASUTUSTE, INVESTEERIMISÜHINGUTE NING KINDLUSTUS- JA EDASIKINDLUSTUSANDJATE AVALIKUSTATAV KVALITATIIVNE TEAVE

Selleks et aidata finantsettevõtjatel peamisi tulemusnäitajaid selgitada ja turgudel neist aru saada, tuleb koos kvantitatiivsete peamiste tulemusnäitajatega avalikustada järgmine kvalitatiivne teave:

- taustteave kvantitatiivsete näitajate selgitamiseks, sealhulgas peamiste tulemusnäitajatega hõlmatud varade ja tegevuste ulatus ning teave andmeallikate ja piirangute kohta;
 - selgitused taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse laadi ja eesmärkide ning taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse arengu kohta aja jooksul alates teisest rakendamisaastast, eristades ettevõtluse, meetodika ja andmetega seotud elemente;
 - selle kirjeldus, kuidas on finantsettevõtja äristrateegia, tootekujundusprotsessid ning klientide ja vastaspoolte kaasamine, kooskõlas määrusega (EL) 2020/852;
 - krediidasutuste puhul, kes ei pea avalikustama kvantitatiivset teavet kauplemisriski positsioonide kohta, kvalitatiivne teave, mis käsitleb kauplemisportfellide kooskõla määrusega (EL) 2020/852, sealhulgas üldine koosseis, täheldatud suundumused, eesmärgid ja põhimõtted;
 - täiendav või lisateave, mis selgitab finantsettevõtja strateegiaid ja taksonoomiaga kooskõlas oleva majandustegevuse rahastamise osakaalu nende üldises tegevuses.
-