

## II

(Teatised)

## EUROOPA LIIDU INSTITUTSIOONIDE, ORGANITE JA ASUTUSTE TEATISED

## EUROOPA KOMISJON

**Komisjoni Teatis ELi taksonoomiamääruse artikli 8 kohase avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti teatavate sätete tõlgendamise kohta seoses taksonoomias käsitletud majandustegevusest ja varadest teatamisega**

(2022/C 385/01)

Selle korduma kippuvate küsimuste dokumendi eesmärk on selgitada ELi taksonoomiamääruse artikli 8 kohase avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti <sup>(1)</sup> sisu, et aidata kaasa selle rakendamisele.

Käesolevas dokumendis käsitletud korduma kippuvate küsimuste eesmärk on selgitada kohaldatavates õigusaktides juba sisalduvaid sätteid. Seeläbi ei laiendata mingil viisil sellistest õigusaktidest tulenevaid õigusi ja kohustusi ega kehtestata asjaomastele ettevõtjatele ja pädevatele asutustele mingeid lisanõudeid. Korduma kippuvate küsimuste eesmärk on üksnes aidata finants- ja mittefinantsettevõtjaid asjakohaste õigusnormide rakendamisel. Liidu õiguse siduva tõlgendamise pädevus on ainult Euroopa Liidu Kohtul. Käesolevas teatises väljendatud seisukohad ei mõjuta seisukohti, mille Euroopa Komisjon võib võtta liidu ja liikmesriikide kohtutes.

20. detsembril 2021 avaldas komisjon 22 korduma kippuvat küsimust selle kohta, kuidas finants- ja mittefinantsettevõtjad peaksid kooskõlas avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusaktiga esitama teavet taksonoomias käsitletud majandustegevuse ja varade kohta. Käesolev dokument täiendab neid korduma kippuvaid küsimusi.

## Sisukord

Lehekülg

|   |   |
|---|---|
| KORDUMA KIPPUVAD ÜLDISED KÜSIMUSED .....  | 3 |
| 1. Milliste ettevõtjate suhtes kohaldatakse taksonoomiamääruse artikli 8 kohast aruandekohustust? .....                         | 3 |
| 2. Kuidas on „majandustegevus“ avalikustamist käsitlevas delegeeritud õigusaktis määratletud? .....                             | 4 |
| 3. Mis on taksonoomias käsitletud majandustegevus? .....  | 4 |
| 4. Mis on taksonoomias käsitletud tegevusest teatamise kontekstis „toetav majandustegevus“ ja „üleminekumajandustegevus“? ..... | 5 |
| 5. Kuidas teha kindlaks, kas kohanemisega seotud majandustegevus on taksonoomias käsitletud ja kuidas sellest teatada? .....    | 5 |

(<sup>1</sup>) Komisjoni 6. juuli 2021. aasta delegeeritud määrus (EL) 2021/2178, 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 (ELT L 443, 10.12.2021, lk 9).

|   |    |
|---|----|
| 6. Kuidas tuleks kasutada NACE koode taksonoomias käsitletud tegevuse tähistamiseks sellest tegevusest teatamise kontekstis? .....  | 6  |
| 7. Kas ettevõtjad võivad taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel vabatahtlikku teavet esitada? .....  | 6  |
| MITTEFINANTSETTEVÕTJAD .....  | 7  |
| 8. Mil määral peaksid ettevõtjad hindama taksonoomias käsitletud tegevuse olemasolu oma väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides ning sellest teatama? .....  | 7  |
| 9. Kuidas teha kindlaks taksonoomias käsitletud tegevused, kui tegevuste kirjeldused sisaldavad täpsustusi nagu „vähese CO <sub>2</sub> heitega“ ja „kliimaga seotud ohud“? .....   | 8  |
| 10. Kas ettevõtjad peaksid esitama taksonoomias käsitletud tegevused keskkonnaeesmärkide kaupa? .....   | 8  |
| 11. Kuidas on käibe, kapitalikulud ja tegevuskulud taksonoomias käsitletud tegevusest teatamise kontekstis määratletud? .....   | 9  |
| 12. Milline on avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti I lisas sätestatud muude otsuste kulude ulatus? .....  | 11 |
| 13. Kuidas peaksid ettevõtjad taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel arvesse võtma negatiivseid tulusid? .....   | 11 |
| 14. Kas ettevõtjad peaksid vältima topeltaruandlust taksonoomias käsitletud tegevuse kohta? .....   | 12 |
| 15. Kas üksus peaks esitama taksonoomias käsitletud käibe, kui majandustegevust ei viinud ellu tema ise, vaid alltöövõtja? .....  | 12 |
| 16. Kuidas peaks mittefinantsettevõtja teatama toodetest ja teenustest, mida tarbitakse nii ettevõttesiseselt kui ka müüakse ettevõttest välja? .....   | 12 |
| 17. Kuidas peaksid mittefinantsettevõtjad taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel käsitlema immateriaalset vara? .....  | 13 |
| 18. Kas mittefinantsettevõtjad peaksid teatama oma ELi-välise tegevuse taksonoomias käsitletusest? .....  | 13 |
| 19. Kuidas peaksid mittefinantsettevõtjad käsitlema majandusaasta jooksul dekonsolideeritud taksonoomias käsitletud tegevuse käivet? .....  | 13 |
| FINANTSETTEVÕTJAD .....   | 14 |
| 20. Millest peaksid finantsettevõtjad teatama, kui aluseks olevate üksuste teave ei ole avalikult kättesaadav? .....  | 14 |
| 21. Mis vahe on taksonoomias käsitletud tegevusest teatamise kontekstis hõlmatud varadel ja koguvaradel? .....  | 14 |
| 22. Kas raha ja raha ekvivalente tuleks taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel arvesse võtta? .....  | 15 |
| VARAHALDURID .....  | 15 |
| 23. Kuidas saavad varahaldurid taksonoomias käsitletud varadest teatamisel oma portfelliosalustele kaalu määrata? ....  | 15 |
| 24. Kas hüpoteeklaenuid liigituvad taksonoomias käsitletuks varahalduri puhul (investeeringuna) või üksnes algselt laenu andnud panga puhul? .....  | 15 |
| KINDLUSTUSANDJAD .....  | 16 |
| 25. Milliseid tegevusi peaksid kindlustusandja ja edasikindlustusandja võtma arvesse oma kindlustustegevusest teatamisel, kui nad teatavad taksonoomias käsitletud tegevusest? .....  | 16 |
| KREDIIDIASUTUSED .....  | 16 |
| 26. Kas avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti kohaseid aruandekohustusi kohaldatakse suure üksuse suhtes, kes ei ole kapitalinõuete määruse artikli 4 tähenduses krediidiasutus, kuid keda käsitatakse muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiivi atiklite 19a ja 29a kohaselt finantsettevõtjana? ..... | 16 |
| 27. Kuidas saab kapitalikulu taksonoomias käsitletud tegevusest teatamise kontekstis seostada üldotstarbelise laenuandmisega? .....   | 16 |
| 28. Kuidas peaks finantsinstrumentide turgude direktiivi kohase investeerimisühingu tegevusloaga krediidiasutus teatama oma taksonoomias käsitletud majandustegevusest? .....   | 17 |

|  |    |
|--|----|
| VÕLATURG .....   | 17 |
| 29. Kuidas hinnata võlavara, nagu võlakiri või laen, taksonoomias käsitletust ja sellest teatada? .....                                  | 17 |
| 30. Kas kogu laenutoodetest saadud tulu kasutamist tuleb sõltumatult kontrollida, kui sellest teatatakse taksonoomias käsitletuna? ..... | 18 |
| 31. Kas ELi-väliste üksuste rohelistest võlainstrumentidest võib teatada taksonoomias käsitletutena? .....                               | 18 |
| 32. Kas riigi rohelistest võlakohustustest saab teatada kui taksonoomias käsitletutest? .....  | 18 |
| KOOSTOIME MUUDE EESKIRJADEGA .....   | 19 |
| 33. Kuidas on avalikustamist käsitlev delegeeritud õigusakt seotud kavandatud nõuetega äriühingute kestlikkusaruandluse kohta? .....     | 19 |

## KORDUMA KIPPUVAD ÜLDISED KÜSIMUSED

### 1. Milliste ettevõtjate suhtes kohaldatakse taksonoomiamääruse artikli 8 kohast aruandekohustust?

Taksonoomiamääruse artiklit 8 täiendavas delegeeritud õigusaktis (määrus (EL) 2021/2178) (edaspidi „avalikustamist käsitlev delegeeritud õigusakt“) on sätestatud konkreetsed nõuded direktiiviga (EL) 2014/95 (edaspidi „muud kui finantsaruandlust käsitlev direktiiv“) hõlmatud ettevõtjate taksonoomiaga seotud aruandlusele <sup>(?)</sup>.

Konkreetselt sisaldab määruse (EL) 2020/852 <sup>(?)</sup> (taksonoomiamäärus) artikli 8 lõige 1 ristviidet direktiivi 2013/34/EL <sup>(4)</sup> (raamatupidamisdirektiiv) artiklitele 19a ja 29a, mis kehtestati direktiiviga 2014/95/EL (muud kui finantsaruandlust käsitlev direktiiv). Täpsemalt on taksonoomiamääruses sätestatud, et „[i]ga ettevõtja, kellel on direktiivi 2013/34/EL artikli 19a või 29a kohaselt kohustus avaldada muud kui finantsteavet, esitab oma muud kui finantsteavet kajastavas aruandes või muud kui finantsteavet kajastavas konsolideeritud aruandes teabe selle kohta, kuidas ja millises ulatuses on ettevõtja tegevus seotud majandustegevusega, mis käesoleva määruse artiklite 3 ja 9 alusel liigitatakse keskkonnasäästlikuks“. Teisisõnu on ettevõtjatel, kelle suhtes kehtib raamatupidamisdirektiivi kohane aruandekohustus, ka taksonoomiamääruse kohane aruandekohustus.

Raamatupidamisdirektiivi artiklite 19a ja 29a kohaselt on muu kui finantsteabe avaldamise kohustus järgmistel ettevõtjatel: kõnealuse direktiivi artikli 3 lõikes 4 määratletud suurettevõtjad, kes on kõnealuse direktiivi artikli 2 punktis 1 määratletud avaliku huvi üksused, kelle keskmine töötajate arv majandusaasta jooksul on suurem kui 500, ning avaliku huvi üksused, kes on kõnealuse direktiivi artikli 3 lõikes 7 määratletud suure kontserni emaettevõtjad, kelle keskmine töötajate arv majandusaasta jooksul on konsolideeritud alusel suurem kui 500. Taksonoomiamääruse artikli 8 lõike 1 kohaselt kohaldatakse selliste ettevõtjate suhtes ka taksonoomiamäärusega seotud avalikustamiskohustusi.

Taksonoomiamääruse artikli 8 lõikes 1 ei ole konkreetselt viidatud siseriiklikele meetmetele, millega võetakse üle muud kui finantsaruandlust käsitlev direktiiv ning mis võivad laiendada selle kohaldamisala muudele, väiksemate ettevõtjate kategooriatele. Seepärast kohaldatakse taksonoomiamääruse artikli 8 lõike 1 kohaseid aruandlusnõudeid nende ettevõtjate suhtes, kes kuuluvad otseselt muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiivi kohaldamisalasse. Neid ei kohaldata selliste ettevõtjate suhtes, kes on hõlmatud üksnes muud kui finantsaruandlust käsitlevat direktiivi ülevõtmiseks vastu võetud siseriiklike õigusaktidega. Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti kohaselt võivad aga ettevõtjad, kes on hõlmatud üksnes muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiivi ülevõtmiseks vastu võetud siseriiklike õigusaktidega, teatada oma tegevuse kooskõlast taksonoomiaga vabatahtlikult.

<sup>(?)</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 22. oktoobri 2014. aasta direktiiv 2014/95/EL, millega muudetakse direktiivi 2013/34/EL seoses mitmekesisust käsitleva teabe ja muu kui finantsteabe avalikustamisega teatavate suurettevõtjate ja kontsernide poolt (ELT L 330, 15.11.2014, lk 1).

<sup>(?)</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 18. juuni 2020. aasta määrus (EL) 2020/852, millega kehtestatakse kestlike investeeringute hõlbustamise raamistik ja muudetakse määrust (EL) 2019/2088 (ELT L 198, 22.6.2020, lk 13).

<sup>(4)</sup> 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).

## 2. Kuidas on „majandustegevus“ avalikustamist käsitlevas delegeeritud õigusaktis määratletud?

Taksonoomiamääruses on sätestatud keskkonناسäästliku majandustegevuse klassifikaator. See klassifikaator põhineb suures osas Euroopa Liidu majanduse tegevusalade statistilisel klassifikaatoril (NACE).

Majandustegevus toimub siis, kui sellised ressursid nagu kapital, kaubad, tööjõud, tootmistehnikad või pooltooted ühendatakse konkreetsete kaupade tootmiseks või teenuste loomiseks. Seda iseloomustab ressursside kasutamine, tootmisprotsess ja toodang (kaubad või teenused).

Määruses (EL) 2021/2139 (kliimaalane delegeeritud õigusakt) <sup>(5)</sup> kirjeldatakse üksikasjalikult kriteeriume ja määratakse need kindlaks. Selles ei viidata üksnes ühele konkreetsele majandustegevusele, vaid pigem majandustegevuse kategooriatele. Näiteks sätestatakse selles kriteeriumid üldkategooriale „tsemenditootmine“, aga mitte tsemendi tootmisele ühes konkreetses tehases ühe konkreetse ettevõtja poolt.

Kliimaalase delegeeritud õigusakti viited NACE sektoritele on üksnes soovituslikud ja mitte tingimata ammendavad. Seega võib majandustegevus olla kooskõlas kliimaalases delegeeritud õigusaktis (selle I ja II lisas) sätestatud tegevuse kirjelduse ja tehniliste sõelumiskriteeriumidega, isegi kui ettevõtja NACE sektor ei ole kliimaalase delegeeritud õigusakti asjaomases jaos nimetatud.

## 3. Mis on taksonoomias käsitletud majandustegevus?

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 1 lõikes 5 on taksonoomias käsitletud majandustegevus määratletud kui tegevus, mida on kirjeldatud taksonoomiamääruse 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. 2022. aastal lõppeval aruandeperioodil (ja 2021. aastal toimunud tegevuse puhul) vastab see määratlus 4. juunil 2021 vastu võetud kliimaalases delegeeritud õigusaktis kirjeldatud majandustegevusele.

Täpsemalt on majandustegevus avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 1 lõike 5 kohaselt taksonoomias käsitletud sõltumata sellest, kas see vastab mõnele või kõigile kliimaalases delegeeritud õigusaktis (ja tulevastes delegeeritud õigusaktides) sätestatud tehniliste sõelumiskriteeriumidele. Seega ei anna asjaolu, et majandustegevus on taksonoomias käsitletud, mingit teavet selle tegevuse keskkonnatoime ja kestlikkuse kohta.

Kui ettevõtjal tekib käive või ta investeerib kapitali- või tegevuskuludesse seoses kliimaalases delegeeritud õigusaktis kirjeldatud majandustegevusega, leitakse üldjuhul, et majandustegevusest saab teatada kui taksonoomias käsitletud tegevusest. Seevastu kui tegevust ei ole veel delegeeritud õigusakti lisatud, ei tohiks seda pidada taksonoomias käsitletuks. Lisaks on taksonoomia dünaamiline raamistik, millega hõlmatud tegevuse ulatus peaks aja jooksul laienema, eelkõige kui lisatakse muid keskkonناسeesmärke, mis peaksid vastavalt suurendama taksonoomias käsitletud tegevuse ulatust.

Praktikas on taksonoomias käsitletud majandustegevuse kindlakstegemine esimene samm, et hinnata majandustegevuse kooskõla taksonoomia tehniliste sõelumiskriteeriumidega. Taksonoomias käsitletud tegevused kujutavad endast selliste tegevuste kogumit, mis võivad olla kooskõlas tehniliste sõelumiskriteeriumidega, sealhulgas ülemineku- või toetava tegevusena.

Üldjuhul peaks avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 10 kohane taksonoomias käsitletud tegevusest teatamine aitama ettevõtjatel valmistuda tulevaseks teabe avalikustamiseks taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse kohta <sup>(6)</sup>.

<sup>(5)</sup> Komisjoni 4. juuni 2021. aasta delegeeritud määrus (EL) 2021/2139, millega täiendatakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrust (EL) 2020/852, kehtestades tehnilised sõelumiskriteeriumid, millega määratakse kindlaks, millistel tingimustel võib majandustegevust pidada kliimamuutuste leevendamisele või nendega kohanemisele oluliselt kaasa aitavaks, ja mille alusel otsustatakse, ega see majandustegevus ei kahjusta oluliselt muid keskkonناسeesmärke (ELT L 442, 9.12.2021, lk 1).

<sup>(6)</sup> Selguse huvides märgitakse, et taksonoomias käsitletud tegevus ei võrdu taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse peamise tulemusnäitaja nimetajaga. Mittefinantsettevõtjate puhul kasutatakse kapitali- ja tegevuskulude ning käibe kogusummat. Finantsettevõtjate peamise tulemusnäitaja puhul kasutatakse hõlmatud varasid.

Taksonoomiamääruses, kliimaalases delegeeritud õigusaktis ja avalikustamist käsitlevas delegeeritud õigusaktis ei eristata majandus- või äritegevuses *põhi- ja kõrvaltegevust*. Seepärast peaksid ettevõtjad teatama kogu oma majandustegevusest kooskõlas avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 1 lõike 5 kohase taksonoomias käsitletud majandustegevuse määratlusega, nagu on selgitatud eespool.

Taksonoomias käsitletud ja sellega kooskõlas oleva tegevuse kohta teabe avalikustamise ajakava on täpsemalt kirjeldatud 20. detsembril 2021 avaldatud korduma kippuvate küsimuste 2. küsimuses.

**4. Mis on taksonoomias käsitletud tegevusest teatamise kontekstis „toetav majandustegevus“ ja „üleminekumajandustegevus“?**

Taksonoomiamääruse artiklis 16 ja artikli 10 lõikes 2 on määratletud toetav ja üleminekumajandustegevus (<sup>7</sup>). Üleminekutegevus on tegevus, mille puhul ei ole vähese CO<sub>2</sub> heitega alternatiivid veel kättesaadavad, mille kasvuhoonegaaside heitkoguste tase vastab sektori või tööstuse parimatele tulemustele ning mille puhul on täidetud kaks järgmist tingimust: i) tegevus ei tohiks takistada vähese CO<sub>2</sub> heitega alternatiivide väljatöötamist ja kasutuselevõttu ning ii) tegevus ei tohiks tuua kaasa sõltuvust CO<sub>2</sub>-mahukatest varadest, võttes arvesse nende varade majanduslikku eluiga. Seevastu toetav tegevus on selline, mis otseselt võimaldab muul tegevusel anda olulise panuse keskkonnanägemise saavutamisse.

Taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel vastavalt avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artiklile 10 ei tohiks toetava või üleminekutegevusena määratletud tegevust käsitleda muust tegevusest erinevalt. Kui selline tegevus vastab esitatud kirjeldusele, tuleks see kindlaks määrata taksonoomias käsitletud tegevusena.

Tuleb siiski märkida, et majandustegevus on ELi taksonoomia kohane ülemineku- või toetav tegevus üksnes tingimusel, et see vastab kliimaalase delegeeritud õigusakti I ja II lisa vastavas jaos sätestatud tehnilistele sõelumiskriteeriumidele. Seepärast ja eelkõige avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 10 kohase taksonoomias käsitletud tegevusest teatamise esimes(t)el aasta(te)l võib eelmainitud tegevust käsitada üksnes tegevusena, mida peetakse ülemineku- või toetavaks tegevuseks, ning sellest vabatahtlikult teatada, st tegevuse sellisena ära märkida. See ei erine muust taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisest, mille puhul taksonoomias käsitletus ei näita tegevuse keskkonnatoimet.

**5. Kuidas teha kindlaks, kas kohanemisega seotud majandustegevus on taksonoomias käsitletud ja kuidas sellest teatada?**

Kliimaalase delegeeritud õigusakti II lisa on käsitletud kaht liiki tegevusi, mis võivad anda olulise panuse kliimamuutustega kohanemisse:

- kohanemistegevus, st taksonoomiamääruse artikli 11 lõike 1 punkti a kohane tegevus, mis hõlmab kohanemislahendusi (<sup>8</sup>);
- toetav majandustegevus, st taksonoomiamääruse artikli 11 lõike 1 punkti b kohane tegevus, mis pakub kohanemislahendusi (<sup>9</sup>).

Taksonoomias käsitletud majandustegevusest teatamise nõuded erinevad sõltuvalt sellest, kas majandustegevus on kliimaalase delegeeritud õigusakti II lisa märgitud toetavaks või kohanemistegevuseks. Esimesena nimetatud kategooria (toetav tegevus) puhul võib pidada käivet ning asjaomaseid kapitali- ja tegevuskulusid taksonoomias käsitletuks (<sup>10</sup>).

<sup>7</sup>) Vt taksonoomiamääruse (EL) 2020/852 artikli 10 lõike 2 ja artikkel 16.

<sup>8</sup>) Taksonoomiamääruse (EL) 2020/852 artikli 11 lõike 1 punktis a osutatakse tegevusele, mis hõlmab kohanemislahendusi, mis kas vähendavad oluliselt praeguse ja tulevikus eeldatava kliima kahjuliku mõju riski või kahjulikku mõju sellele majandustegevusele, suurendamata inimestele, loodusele või varadele avalduva kahjuliku mõju riski;

<sup>9</sup>) Taksonoomiamääruse artikli 11 lõike 1 punktis b osutatakse tegevusele, mis pakub kohanemislahendusi, mis lisaks artiklis 16 sätestatud tingimustele aitavad olulisel määral kaasa praeguse ja eeldatava tulevase kliima kahjuliku mõju riski vältimisele või vähendamisele või vähendavad oluliselt selle kahjulikku mõju inimestele, loodusele või varadele, suurendamata seejuures inimestele, loodusele või varadele avalduva kahjuliku mõju riski.

<sup>10</sup>) Kliimaalase delegeeritud õigusakti põhjenduses 48 on sätestatud: „Kui aga määruse (EL) 2020/852 artikli 11 lõike 1 punkti b kohaselt kohanemislahendusi võimaldava majandustegevuse põhisisu on pakkuda tehnoloogiaid, tooteid, teenuseid, teavet või tavasid, mille eesmärk on suurendada teiste inimeste, looduse, kultuuripärandi, vara või muu majandustegevuse vastupanuvõimet füüsiliste kliimarisikide suhtes, tuleks lisaks kapitalikuludele käsitada ka selle majandustegevusega seotud toodete või teenuste käivet osana käibest, mis on saadud keskkonnanägemise majandustegevusega seotud toodetest või teenustest.“

Viimati nimetatud kategooria (kohanemistegevus) puhul peab aruandev üksus tõendama, et hinnatud on kliimariske ja haavatavust ning et koostatud on kulukava selliste kohanemislahenduste rakendamiseks, mis vähendavad tegevuse kõige olulisemaid füüsilisi kliimariske, mis on sätestatud II lisa A liites. Üksnes juhul, kui need nõuded on täidetud, võib aruandev üksus kohandamistegevusega seotud kapitali- ja tegevuskulusid taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel arvesse võtta.

Siinkohal on oluline märkida, et kohandatud tegevusega seotud toodetest ja teenustest saadud käivet ei saa taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel arvesse võtta. Seda seetõttu, et kui tegevusega on antud oluline panus kliimamuutustega kohanemisse (st kui tegevus on muudetud kliimamuutuste suhtes vastupanuvõimeliseks), ei tohiks selle tegevusega seotud käivet pidada taksonoomias käsitletuks. Pange tähele, et kohandatud tegevus võib, kuid ei pruugi tuua keskkonnakasu.

**6. Kuidas tuleks kasutada NACE koodi taksonoomias käsitletud tegevuse tähistamiseks sellest tegevusest teatamise kontekstis?**

NACE on toodete ja majanduse tegevusalade klassifitseerimise süsteem. NACE koodid tagavad raamistiku majandustegevusel põhineva mitmesuguse statistika kogumiseks ja esitamiseks majandusvaldkondade kaupa.

NACE koodidel on neli taset. Siseriiklikku õigusesse üle võetud NACE koodidel on mõnikord rohkem kui neli taset, kuid esimesed neli taset on kõigi liikmesriikide puhul samad.

Kõigis kliimaalase delegeeritud õigusakti I ja II lisa esitatud majandustegevuste kirjeldustes on sätestatud, et asjaomasesse kategooriasse kuuluv majandustegevus võib vastata ühele või mitmele konkreetsele NACE koodile.

Lisaks selgitatakse kliimaalase delegeeritud õigusakti põhjenduses 6, et viiteid NACE koodidele tuleks käsitada soovituslikena. Taksonoomias käsitletud tegevuse hindamisel tuleks arvesse võtta kliimaalase delegeeritud õigusakti lisades esitatud konkreetset tegevuse kirjeldust.

Täpsemalt peaksid NACE koodid hõlbustama taksonoomias navigeerimist eelkõige nende kasutajate jaoks, kes juba töötavad NACE koodidega. NACE koodid võivad aidata kindlaks teha taksonoomias käsitletud tegevusi (mitte taksonoomiaga kooskõlas olevaid tegevusi). Kliimaalase delegeeritud õigusaktiga hõlmatud tegevuste täpne ulatus on aga sätestatud üksnes selles õigusaktis esitatud konkreetsetes tegevuse kirjeldustes.

Praktikas tähendab see järgmist:

- kui NACE kood on tegevuse kirjeldusest laiem, on kirjeldus NACE koodi ulatuse suhtes ülimuslik;
- kui majandustegevusel puudub NACE kood, aga see vastab tegevuse kirjeldusele, võib see liigituda taksonoomias käsitletud tegevuseks;
- kui tegevuse kirjeldus ei vasta täielikult ettevõtja tegevusele, võib osutada vajalikuks ettevõtja tegevus osadeks jaotada, et vastavad osad saaksid kuuluda tegevuse kirjelduse alla või mitme eraldi kirjeldatud tegevuse alla;
- kui kliimaalases delegeeritud õigusaktis ei ole majandustegevuse NACE koodi nimetatud, kuid majandustegevus vastab tegevuse kirjeldusele, võib see liigituda taksonoomias käsitletud tegevuseks.

**7. Kas ettevõtjad võivad taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel vabatahtlikku teavet esitada?**

Üldjuhul ei välista avalikustamist käsitlev delegeeritud õigusakt vabatahtlikku teabe avalikustamist ettevõtjate tegevuse kohta. Vastupidi – kõiki aruandekohustusega ettevõtjaid julgustatakse vabatahtlikult esitama mis tahes asjakohast lisateavet, kui nad leiavad, et see aitab investoritel paremini aru saada, kas üksuse tegevus on taksonoomias käsitletud.

Sellegipoolest ja kõigi ettevõtjate suhtes kohaldatava üldpõhimõttena pole vabatahtlik avalikustamine osa taksonoomiamääruse artikli 8 kohasest kohustuslikust avalikustamisest ning üksused peaksid alati selgitama sellise avalikustamise põhjuseid.

Lisaks ei tohiks vabatahtlik avalikustamine olla vastuolus avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti kohase kohustusliku teabega ega seda moonutada. Samuti ei tohiks vabatahtlik teave olla kohustusliku teabega võrreldes rohkem esile tõstetud. Kui ettevõtja esitab vabatahtlikku teavet, peaks ta lisama seda teavet toetavad üksikasjad, mis hõlmavad järgmist <sup>(1)</sup>:

- sellise avalikustamise alus;
- teabe koostamiseks kasutatud meetodid ning
- selge selgitus selle kohta, kuidas teave erineb kohustuslikust teabest.

Kestliku rahanduse platvormi ülevaates <sup>(2)</sup> antakse lisanõuandeid vabatahtliku teabe esitamise parimate tavade ja taksonoomias käsitletud tegevusest teatamise vormide vabatahtliku kasutamise kohta esimes(t)el aruandeaasta(te)l.

## MITTEFINANTSETTEVÕTJAD

### 8. Mil määral peaksid ettevõtjad hindama taksonoomias käsitletud tegevuse olemasolu oma väärtusahela eelnevates ja järgnevates etappides ning sellest teatama?

Üldiselt ei hõlma taksonoomias käsitletud tegevusest teatamine ettevõtja väärtusahela hindamist, sest *enamikul juhtudel* ei sisalda kliimaalases delegeeritud õigusaktis esitatud tegevuste kirjeldused viiteid väärtusahelale. Samuti ei oodata, et ettevõtjad hindaksid oma tarnijate keskkonnasäästlikkust, eelkõige taksonoomias käsitletud tegevusest teatamise etapis.

Taksonoomias on sätestatud kriteeriumid sektorite ja tegevuste kaupa, mitte tooterühmade või ettevõtjate kaupa. Ettevõtjad, kes teenivad ühe toote väärtusahelas tulu mitmes sektoris, peavad avalikustama väärtusahela eri protsessid ja osad asjaomaste sektorite ja tegevuste kaupa. See kehtib tegevuste suhtes, mida viib ellu aruandev üksus, mitte tema tarnijad. Ettevõtjad, kes tegutsevad ühe toote või tehnoloogia väärtusahela ulatuses mitmes sektoris, kuid saavad sellest tootest tulu ainult ühe tegevuse raames, peavad avalikustama teabe ainult selle konkreetse tulutoova tegevuse kohta.

Käibest teatamisel on tegevuse väärtusahelasse kuuluvad varad ja protsessid taksonoomias käsitletud üksnes juhul, kui need on tegevuse kirjelduses sõnaselgelt nimetatud. Näiteks kui kirjelduses nimetatakse üksnes lõpptoodete tootmist, ei ole väärtusahelas toimuv vahendustegevus automaatselt taksonoomias käsitletud. Seega ei ole konkreetsete auto- ja sõidukikomponentide tootmine jaotise „Transpordis kasutatava vähese CO<sub>2</sub>-heitega tehnoloogia tootmine“ alusel automaatselt taksonoomias käsitletud. Tarnija seisukohast tähendab see, et taksonoomias käsitletud tegevuse jaoks tarniva ettevõtja tegevus ei ole määratluse järgi taksonoomias käsitletud ning konkreetsete autokomponentide tootmine ei ole tegevuse „transpordis kasutatava vähese CO<sub>2</sub>-heitega tehnoloogia tootmine“ raames vähimisi taksonoomias käsitletud. Selle põhjuseks on asjaolu, et ELi taksonoomias ei rakendata eelnevate etappide tegevuse suhtes üldist lähenemisviisi. Selle asemel sätestatakse selles iga hõlmatud tegevuse suhtes konkreetsed kriteeriumid, sealhulgas asjakohased „ei kahjusta oluliselt“ kriteeriumid.

Siiski on taksonoomias käsitletud teatavate põhikomponentide tootmist, mis on nimetatud eraldi jagudes, näiteks seoses akude või vesinikuga (jaod 3.2 ja 3.4). Samuti võib komponentide tootmine kuuluda jao „Muude vähese CO<sub>2</sub>-heitega seadmete tootmine“ alla (kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa jagu 3.6), kui see ei ole hõlmatud muude jagudega ja vastab tegevuse kirjeldusele. Kuna jaos 3.6 esitatud tegevuse kirjeldus on väga lai, tuleks NACE koodi C22, C25, C26, C27 ja C28 käsitada selle tegevuse ulatuse puhul soovituslikena. Selle tegevuse NACE koodid hõlmavad eelkõige rehve ja pooljuhte, kui need tooted vastavad tegevuse kirjeldusele (vt ka küsimus 19). Seevastu kaevandamine ei ole kirjeldusega hõlmatud.

Kapitali- ja tegevuskuludest teatamisel on taksonoomias käsitletud ka kõik varade ja protsesside või teenuste ostud, mis on olulised konkreetse taksonoomias käsitletud tegevuse elluviimiseks. Taksonoomias käsitletuks peetakse komponente, mida autotootjad ostavad vähese CO<sub>2</sub> heitega autode tootmiseks. Taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel ei pea auto- või sõidukitootjad oma tarnijaid ja individuaalseid oste kontrollima. Nad peavad üksnes kindlaks tegema, kas nende endi tootmisprotsess on taksonoomias käsitletud majandustegevus. Kui oma tegevust peetakse taksonoomias käsitletuks, loetakse selle tegevusega seotud olulistesse varadesse või komponentidesse tehtavate investeeringute kapitalikulu taksonoomias käsitletuks. Teine näide on sellise tarkvara ostmine, mis on oluline kliimamuutuste leevendamiseks mõeldud IKT-lahenduste väljatöötamiseks või kasutamiseks, kui need lahendused on tegevuse 8.2 alusel taksonoomias käsitletud.

<sup>(1)</sup> Vt ka 20. detsembril 2021 avaldatud korduma kippuvate küsimuste 12. küsimus.

<sup>(2)</sup> Platvormi selgitused vabatahtliku teabe esitamise kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel.

Kliendi seisukohast ei ole taksonoomias käsitletud tegevusest tuleneva toodangu ostmine määratluse järgi taksonoomias käsitletud. Näiteks taastuenergia ostmine ei liigitu määratluse järgi taksonoomias käsitletuks<sup>(13)</sup>. Taksonoomias käsitletud toodangu ostmine on taksonoomias käsitletud ainult siis, kui sellest saab teatada ühena avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti I lisa kirjeldatud eri liiki kapitali- või tegevuskuludest, näiteks kui sellest teatatakse kui päikesepaneelide paigaldamisest hoonetele, mis kuulub avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti I lisa punktis 1.1.2.2 nimetatud kapitalikulude kategooriasse c (vt ka 11. küsimus).

**9. Kuidas teha kindlaks taksonoomias käsitletud tegevused, kui tegevuste kirjeldused sisaldavad täpsustusi nagu „vähese CO<sub>2</sub> heitega“ ja „kliimaga seotud ohud“?**

Taksonoomias käsitletud tegevuse kindlaks tegemisel lähtutakse kliimaalases delegeeritud õigusaktis esitatud tegevuste kirjeldustest. Mõned kirjeldused sisaldavad aga „täpsustusi“, mida võib mõista subjektiivselt, näiteks „vähese CO<sub>2</sub> heitega“, mis võib mõnel juhul mõjutada taksonoomias käsitletust.

Taksonoomias käsitletus ei sõltu tehnilistele sõelumiskriteeriumidele vastavusest, vaid seda hinnatakse üksnes tegevuse kirjelduse alusel. Täpsustusi, nagu kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa jaos 3.3 („Transpordis kasutatava vähese CO<sub>2</sub>-heittega tehnoloogia tootmine“) nimetatud „vähese CO<sub>2</sub> heitega“ sõidukid või „vähese CO<sub>2</sub> heitega“ laevad, mida ei ole selgelt määratletud, tuleks arvesse võtta üksnes tehnilistele sõelumiskriteeriumidele vastavuse kindlakstegemisel ja seetõttu ei ole need taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel asjakohased. Näiteks saaks autotootja teatada taksonoomias käsitletud tegevusena kogu oma autotootmistevõime, sealhulgas siseõlemismootoriga autode tootmisest.

Seevastu tegevuse „muude vähese CO<sub>2</sub>-heittega seadmete tootmine“ (jagu 3.6) puhul viidatakse tegevuse kirjelduses tegevuse eesmärgile. Tegevus hõlmab selliste seadmete tootmist, mille „eesmärk on olulusringi jooksul tekkiva kasvuhoonegaaside heite oluline vähendamine muudes majandussektorites“. Selleks et mis tahes tegevus või toode vastaks selles kategoorias kliimamuutuste leevendamise nõudele, peab tegevuse või toote eesmärk olema võimaldada kasvuhoonegaaside heite olulist vähendamist muus majandussektoris. See tähendab, et kui seade on oma sektoris parim, kuid selle eesmärk ei ole oluliselt vähendada heidet mõnes teises sektoris, ei vasta see nõuetele. Näiteks väga energiatõhus kruvide tootmise protsess, mille eesmärk ei ole vähendada heidet mõnes muus sektoris, ei vastaks nõuetele.

Samamoodi on kliimaalase delegeeritud õigusakti II lisa tegevuse 10.1 („Kahjukindlustus: kliimaga seotud ohtude vastu kindlustamine“) puhul viidatud kliimaga seotud ohtudele. Need on sätestatud kliimaalase delegeeritud õigusakti II lisa A liites („Kliimaga seotud ohtude liigitus“). Kindlustusandjad võivad lugeda äriiini taksonoomias käsitletuks üksnes juhul, kui asjaomane kindlustusleping sisaldab kliimaohude käsitlemisega seotud tingimusi.

**10. Kas ettevõtjad peaksid esitama taksonoomias käsitletud tegevused keskkonaeesmärkide kaupa?**

Tegevustest, mis aitavad kaasa nii kliimamuutuste leevendamisele kui ka nendega kohanemisele, nagu määratletud kliimaalases delegeeritud õigusaktis, teatatakse esimes(t)el aruandeaasta(te)l.

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 10 lõigetes 2 ja 3 ei nõuta lisades esitatud aruandevormide kasutamist taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel. Samuti ei nõuta neis sõnaselgelt kliimamuutuste leevendamise ja nendega kohanemisega seotud keskkonaeesmärkide eristamist taksonoomias käsitletud tegevusest teatamise esimes(t)el aasta(te)l.

Ettevõtjatel soovitatakse aga vabatahtlikult kasutada avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti lisades esitatud vorme, milles nõutakse keskkonaeesmärkide eristamist taksonoomiaga kooskõlas olevast tegevusest teatamisel.

<sup>(13)</sup> See võidakse aja jooksul läbi vaadata, võttes arvesse paketti „Eesmärk 55“ („Fit for 55“) ning nõukogu ja Euroopa Parlamendi kokku lepitud kliimaeesmärke.



Seda soovitusi õigustab asjaolu, et taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse peamiste tulemusnäitajate esitamisel vastavalt avalikustamist käsitlevale delegeeritud õigusaktile nõutakse ettevõtjalt, et nad jaotaksid oma majandustegevuse vastavalt selle panusele keskkonnanäitajate saavutamisele, nagu on täpsustatud avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti lisades esitatud tabelites. See lihtsustaks taksonoomias käsitletud ja taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse kohta esitatud teabe võrdlemist. Samuti muudaks see aruandluse ettevõtjate taksonoomias käsitletud tegevusest teatamise esimes(t)el aasta(te)l sidusamaks, võimaldades neil vabatahtlikult valmistuda taksonoomiaga kooskõlas olevast tegevusest teatamiseks.

Hõlmatud tegevuse puhul kattuvad kliimamuutuste leevendamine ja nendega kohanemine suures osas. Seoses taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse peamistest tulemusnäitajatest teatamisega tuleks siiski märkida, et kliimaalase delegeeritud õigusakti kahe lisa vahel on mõned olulised erinevused, et võtta arvesse mõlema eesmärgi eripärasid. Need erinevused on loetletud allpool esitatud punktides.

- Teatavad tegevused on esitatud üksnes seoses kliimamuutuste leevendamisega (I lisa) ja mitte kliimamuutustega kohanemisega (II lisa), nimelt:
  - „Andmepõhised lahendused kasvuhoonegaaside heite vähendamiseks“ (jagu 8.2);
  - „Teadus- ja arendustegevus ning innovatsioon CO<sub>2</sub> kogumiseks otse atmosfäärist“ (jagu 9.2) ja
  - „Hoonete energiatõhususega seotud ametitoimingud“ (jagu 9.3).
- Teatavad tegevused on esitatud üksnes seoses kliimamuutustega kohanemisega (II lisa) ja mitte kliimamuutuste leevendamisega (I lisa), nimelt:
  - „Programmeerimine, konsultatsioonid jms tegevused“ (jagu 8.2);
  - „Programmide ja ringhääling“ (jagu 8.3) ning
  - „Inseneritegevus ja sellega seotud tehniline nõustamine kliimamuutustega kohanemise valdkonnas“ (jagu 9.1).
- Lisaks on järgmiste sektorite tegevused nimetatud üksnes seoses kliimamuutustega kohanemisega:
  - kindlustus;
  - haridus;
  - tervishoid;
  - sotsiaalhoolekanne ning
  - kunst, meelelahutus ja vaba aeg.
- Teatavad tegevused on loetletud kliimaalase delegeeritud õigusakti mõlemas lisas, kuid nende nimetused ja kirjeldused on erinevad. Eelkõige puudutab see teatavaid transporditaristuid (jaod 6.15, 6.16 ja 6.17) ning teatavat tootmistevõimet (nt jaod 3.2 ja 3.4). Nende tegevuste nimetused ja kirjeldused on kohandatud asjaomase eesmärgi eripäradega.
- Tähelepanu on juhitud mõningatele vastuoludele I ja II lisas loetletud tegevuste nimetustes ja kirjeldustes. Näiteks puuduvad II lisas tegevuse 6.5 „Vedu mootorratastega, sõiduautodega ja tarbesõidukitega“ nimetuses ja kirjelduses vastavalt sõnad „väikeste“ ja „rentimine“. Sellistest vastuoludest tuleks teatada komisjonile edasiste paranduste tegemiseks.

Kestliku rahanduse platvormi ülevaates <sup>(14)</sup> antakse lisanõuandeid vabatahtliku teabe esitamise parimate tavade kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel esimes(t)el aruandeaasta(te)l.

#### 11. Kuidas on käive, kapitalikulud ja tegevuskulud taksonoomias käsitletud tegevusest teatamise kontekstis määratletud?

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti I lisa punktides 1.1.1, 1.1.2 ja 1.1.3 on sätestatud vastavalt käibe, kapitalikulude ja tegevuskuludega seotud peamiste tulemusnäitajate määratlused.

Mittefinantsettevõtjad peaksid avalikustama oma netokäibe selle osa (nagu määratletud avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti I lisa punktis 1.1.1), mis tuleneb nende taksonoomias käsitletud majandustegevusest.

<sup>(14)</sup> Platvormi selgitused vabatahtliku teabe esitamise kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel.

Mis puudutab teavet taksonoomias käsitletud kapitalikulude kohta, siis kooskõlas avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti I lisa punktiga 1.1.3.2 keskendutakse aruandluses kapitalikulude kolmele kategooriale:

- a) kapitalikulud, mis on seotud varade või protsessidega, mis on seotud taksonoomias käsitletud majandustegevusega;
- b) kapitalikulud, mis on osa kavast laiendada taksonoomias käsitletud majandustegevust või võimaldada taksonoomias käsitletud majandustegevusel muutuda taksonoomiaga kooskõlas olevaks.
- c) avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti I lisa punkti 1.1.2.2 alapunktis c nimetatud kapitalikulud, mis on seotud toodangu ostmisega taksonoomias käsitletud majandustegevusest ja individuaalsete meetmetega, mis võimaldavad sihttegevustel muutuda vähese CO<sub>2</sub>-heitega tegevusteks või tuua kaasa kasvuhoonegaaside vähenemise, eelkõige kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisa jagudes 7.3–7.6 loetletud tegevused ja muud majandustegevused, mis on loetletud taksonoomiamääruse 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.

Kategooriale c vastavad meetmeid tuleb rakendada ja need peavad hakkama toimima 18 kuu jooksul.

Kapitalikulude kategooria c puhul keskendutakse hindamisel toodangule ja individuaalsetele meetmetele. Selles ei keskenduta sihtmajandustegevusele, millega seoses kulud tekivad. Üksused peavad hindama, kas kulud on seotud:

- toodangu ostmisega taksonoomias käsitletud tegevusest või
- taksonoomias sisalduva individuaalse meetmega energiatõhususe parandamiseks.

Teisisõnu peavad selline toodang ja sellised meetmed olema loetletud kliimaalases delegeeritud õigusaktis. Kategooriasse c ei kuulu kulutused varadele või protsessidele, mis võivad olla kasulikud selleks, et võimaldada sihttegevusel muutuda vähese CO<sub>2</sub>-heitega tegevuseks, kuid mis ei ole kliimaalases delegeeritud õigusaktis loetletud tegevused.

Taksonoomias käsitlemata sihttegevuse puhul, näiteks kui restoran ostab ja paigaldab päikesepaneelid, võivad sellised kulud kuuluda kategooriasse c. Hoonete renoveerimise puhul hõlmab kategooria c ainult kliimaalases delegeeritud õigusaktis loetletud tegevustele vastavaid meetmeid (nt teatavad energiatõhusad aknad).

Tegevuskulude esitamisel avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti rakendamise esimes(t)e aasta(te) kohta tuleb järgida sama lähenemisviisi. Teabe esitamisel punktis 1.1.3.2 nimetatud kolme kategooria kohta tuleks keskenduda selle majandustegevuse taksonoomias käsitletusele, millega need kulud on seotud. Seetõttu on punktides 1.1.2.2 ja 1.1.3.2 nimetatud kolm kategooriat a, b ja c, mis on seotud vastavalt kapitalikulude ja tegevuskulude lugejaga, asjakohased taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti rakendamise esimes(t)el aasta(te)l.

Näiteks kategooria b puhul loetakse kapitalikulud, mis tekkisid 2021. aastal seoses taksonoomias käsitletud tegevusega (ja millest teatatakse 2022. aastal) 2022. aasta aruandes taksonoomias käsitletuks. See ei sõltu sellest, kas kapitalikulude kava kohane investering vastab lõpptähtajal kliimaalases delegeeritud õigusaktis sätestatud tehnilistele sõelumiskriteeriumidele.

Samamoodi loetakse 2022. aasta aruandes taksonoomias käsitletuks kategooria b tegevuskulud, mis tekkisid 2021. aastal seoses taksonoomias käsitletud tegevusega (ja millest teatatakse 2022. aastal). See ei sõltu sellest, kas asjaomane majandustegevus vastab tehnilistele sõelumiskriteeriumidele. Selle põhjuseks on asjaolu, et üksused ei pea esimesel aruandeaastal oma majandustegevuse taksonoomiaga kooskõla kohta aru andma.

Kestliku rahanduse platvormi ülevaates <sup>(15)</sup> antakse lisanõuandeid vabatahtliku teabe esitamise parimate tavade kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel esimes(t)el aruandeaasta(te)l.

<sup>(15)</sup> Platvormi selgitused vabatahtliku teabe esitamise kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel.

## 12. Milline on avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti I lisa sätestatud muude otseste kulude ulatus?

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti I lisa punktis 1.1.3.1 („Nimetaja“) on sätestatud, et taksonoomiaga kooskõlas olevast tegevusest teatamisel hõlmab peamise tulemusnäitaja nimetaja „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“.

Selles mõttes on tegevuskulude kategooria tihedalt seotud hooldus- ja remondikuludega, mida on juba sõnaselgelt mainitud tegevuskulude määratluses I lisa punktis 1.1.3.1.

Praktikas tähendab see, et taksonoomiaga kooskõlas olevast tegevusest teatamisel hõlmab / ei hõlma tegevuskuludega seotud peamise tulemusnäitaja nimetaja alljärgnevas tabelis esitatud kulusid.

| Hõlmab  | Ei hõlma <sup>(16)</sup>  |
|---|---|
| — Hooldusvahendid                                 | — Üldkulud  |
| — Kulud seoses masina parandamisega töötaja poolt | — Toorained   |
| — Kulud seoses tehase koristamisega töötaja poolt | — Kulud seoses masina käitamisega töötaja poolt                                       |
| — Hoolduseks mõeldud IT-vahendid                  | — Teadus- ja arendusprojektide juhtimise kulud  |
|   | — Elekter, vedelikud või reagendid, mis on vajalikud materiaalse põhivara käitamiseks |

Kestliku rahanduse platvormi ülevaates <sup>(17)</sup> antakse lisanõuandeid vabatahtliku teabe esitamise parimate tavade kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel esimes(t)el aruandeaasta(te)l.

## 13. Kuidas peaksid ettevõtjad taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel arvesse võtma negatiivseid tulusid?

Avalikustamist käsitlevas delegeeritud õigusaktis ei ole täpsustatud, kuidas tuleks taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel käsitleda negatiivseid tulusid.

Negatiivsed tulud võib esitada taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel 0 % väärtusena. Ettevõtjad võivad siiski esitada negatiivse väärtuse rahalise summana.

Kui üksus saab ühe tegevuse raames negatiivset tulu, võib nimetajaks olla ülejäänud tegevuse positiivse käibe absoluutväärtus. Seda võib kasutada taksonoomias käsitletud tegevuse osakaalu arvutamiseks. Vt näide tabelis 2.

Tabel 2.

### Näide selle kohta, kuidas teatada taksonoomias käsitletud käibest negatiivse tulu korral

| Tegevus   | Näide: absoluutkäibe      | Näide: osakaal käibes |
|-----------|---------------------------|-----------------------|
| Tegevus A | 50 miljonit eurot         | 33 %                  |
| Tegevus B | 100 miljonit eurot        | 67 %                  |
| Tegevus C | <b>-50 miljonit eurot</b> | 0 %                   |

<sup>(16)</sup> See loetelu ei ole ammendav ja selles esitatakse näiteid kulude kohta, mis ei sobiks kokku I lisa punkti 1.1.3.1 kohaste tegevuskuludega „[hooldus ja remont, ning kõik muud otsesed kulud], 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“. Üldmärkusena olgu öeldud, et üldkuludega seotud kulud tuleks välja jätta, et vältida nii palju kui võimalik subjektiivsust nende üldkulude jaotamisel konkreetsete materiaalsete põhivarade vahel.

<sup>(17)</sup> Platvormi selgitused vabatahtliku teabe esitamise kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel.

**14. Kas ettevõtjad peaksid vältima topeltaruandlust taksonoomias käsitletud tegevuse kohta?**

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 10 lõike 2 kohaselt peavad ettevõtjad järgima taksonoomias käsitletud tegevuse kohta teabe esitamisel I lisa punkti 1.2, kuna see on seotud kvalitatiivse teabe esitamisega. I lisa punkti 1.2.2.1 alapunktis c on sõnaselgelt sätestatud, et ettevõtjad peaksid selgitama, kuidas nad vältisid topeltarvestust taksonoomiaga kooskõlas oleva käibe, kapitalikulude ja tegevuskulude summade jaotamisel asjaomaste peamiste tulemusnäitajate lugejas. Selle nõude eesmärk on tagada kolme peamise tulemusnäitaja esitamise usaldusväärsus ja järjepidevus.

Tehtud on ettepanek, et ettevõtjad kasutaksid taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel I lisa punktis 1.2.2.1 sätestatuga sarnast lähenemisi. Ettevõtjad peavad selgitama, kuidas nad on taksonoomias käsitletud majandustegevusest teatamisel vältinud asjaomaste käibe- ja kulusummade topeltarvestust.

**15. Kas üksus peaks esitama taksonoomias käsitletud käibe, kui majandustegevust ei viinud ellu tema ise, vaid alltöövõtja?**

I lisa punktis 1.1.1 selgitatakse, et teatud käibe, mis tuleneb taksonoomiaga kooskõlas olevast tegevusest, peab hõlmama tulu, mis on kajastatud vastavalt komisjoni määrusega (EÜ) nr 1126/2008<sup>(18)</sup> vastu võetud rahvusvahelise raamatupidamisstandardi 1 paragrahvi 82 punktile a.

Taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel vastavalt avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artiklile 10 julgustatakse üksusi, kes esitavad aruandeid rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS) kohaselt, kasutama taksonoomias käsitletud tegevusest tuleneva käibe teatamisel tulu, mis on esitatud nende finantsaruannetes kooskõlas IFRSiga.

Üksus peaks kõigepealt kindlaks määrama aluseks oleva majandustegevuse vastavalt kliimaalase delegeeritud õigusakti I lisale, et hinnata, kuidas ta peaks esitama taksonoomias käsitletud tegevusest tuleneva käibe, kuigi kaupu on tarninud või teenuseid osutanud alltöövõtja. See on kooskõlas IFRSi eeskirjadega. Seejärel peaks üksus kindlaks tegema, kas ta kontrollib alltöövõtja majandustegevust. „Kontroll“ tähendab selles kontekstis seda, kas üksus kontrollib alltöövõtja töötamise asjaolusid.

Kestliku rahanduse platvormi ülevaates<sup>(19)</sup> antakse lisanõuandeid vabatahtliku teabe esitamise parimate tavade kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel esimes(t)el aruandeaasta(te)l.

**16. Kuidas peaks mittefinantsettevõtja teatama toodetest ja teenustest, mida tarbitakse nii ettevõttesiseselt kui ka müüakse ettevõttest välja?**

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti I lisas selgitatakse, et ettevõtjad peavad taksonoomiaga kooskõlas oleva käibe arvutamiseks kasutama samu raamatupidamis põhimõtteid, mida kohaldatakse nende konsolideeritud aruandeaasta finantsaruannete koostamisel. Selle eesmärk on tagada võrreldavus üksuse konsolideeritud finantsaruannetes esitatud käibega. Selle tulemusena jääksid konsolideeritud muud kui finantsteavet kajastava aruande koostamisel konsolideerimist käsitlevate raamatupidamis põhimõtete alusel välja kontsernisisene müük ja käive oma tarbimisest.

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti I lisa punktis 1.2.3 on aga sätestatud, et mittefinantsettevõtjad esitavad „[teabe] summade kohta, mis on seotud taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevusega, mis on seotud mittefinantsettevõtja enda sisetarbimisega“.

Sellest tulenevalt peaks üksus taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel võtma lugejas arvesse ainult välismüügi käivet. Sisemüügi käibe võib avalikustada vabatahtlikult, eraldi avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti kohasest kohustuslikust avalikustamisest<sup>(20)</sup>.

<sup>(18)</sup> Komisjoni 3. novembri 2008. aasta määrus (EÜ) nr 1126/2008, millega võetakse vastu teatavad rahvusvahelised raamatupidamisstandardid kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1606/2002 (ELT L 320, 29.11.2008, lk 1).

<sup>(19)</sup> Platvormi selgitused vabatahtliku teabe esitamise kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel.

<sup>(20)</sup> Vabatahtlik teave tuleks koostada nii, et see pole vastuolus avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti kohase kohustusliku teabega ja ei moonuta seda, ning vabatahtlik teave ei tohiks olla kohustusliku teabega võrreldes rohkem esile tõstetud. Kui ettevõtja esitab vabatahtlikku teavet, tuleks sellele lisada üksikasjad avalikustamise aluse ja teabe koostamiseks kasutatud meetodite kohta ning selge selgitus selle kohta, kuidas see teave erineb kohustuslikust teabest.

Kestliku rahanduse platvormi ülevaates <sup>(21)</sup> antakse lisanõuandeid vabatahtliku teabe esitamise parimate tavade kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel esimes(t)el aruandeaasta(te)l.

**17. Kuidas peaksid mittefinantsettevõtjad taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel käsitlema immateriaalset vara?**

Avalikustamist käsitlevas delegeeritud õigusaktis viidatakse taksonoomiaga kooskõlas oleva teabe esitamise kontekstis immateriaalsele varale kahes punktis:

- a) punkt 1.1.1 käibega seotud peamiste tulemusnäitajate kohta ning
- b) punkt 1.1.2.1 kapitalikuludega seotud peamise tulemusnäitaja nimetaja kohta.

Seepärast peab avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 10 lõike 2 kohane kapitalikuludest teatamine hõlmama immateriaalset vara, mis on seotud avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 1 lõikes 5 määratletud taksonoomias käsitletud majandustegevusega.

Sama lähenemisviisi tuleks kasutada ka taksonoomias käsitletud käibe avalikustamisel. See tähendab, et immateriaalsest varast tulenevat netokäivet tuleks arvesse võtta, kui see on seotud avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti kohase taksonoomias käsitletud majandustegevusega.

Tegevuskulude määratlus ei hõlma immateriaalset vara. Punktis 1.1.3.1 esitatud tegevuskulude peamise tulemusnäitaja nimetaja määratluses on aga osutatud „otsestele kapitaliseerimata kuludele“ (vt 12. küsimus eespool). See tähendab, et immateriaalne vara, mis ei ole rahvusvahelise raamatupidamisstandardi 38 kohaselt kapitaliseeritud, ei liigitu varaks ja kuulub seega tegevuskulude alla.

**18. Kas mittefinantsettevõtjad peaksid teatama oma ELi-välise tegevuse taksonoomias käsitletusest?**

Mittefinantsettevõtjad, kes kuuluvad muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiivi kohaldamisalasse, peavad käsitlema oma muus kui finantsaruandluses oma majandustegevust, olenemata sellest, kas see toimub väljaspool liitu. Sama lähenemisviis kehtib taksonoomiamääruse artikli 8 ja avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti kohase aruandekohustuse suhtes <sup>(22)</sup>.

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 10 lõikes 2 on sätestatud mittefinantsettevõtjate aruandekohustused nende esimesel aruandeaastal. Mittefinantsettevõtjad peavad taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel esitama ELi-välise taksonoomias käsitletud tegevusega seotud käibe, kapitalikulud ja tegevuskulud.

Mittefinantsettevõtjatelt oodatakse ka, et nad esitaksid osana I lisa punktis 1.2 („Mittefinantsettevõtjate peamiste tulemusnäitajatega kaasneva teabe täpsustamine“) nõutud kirjeldustest teabe kolmandates riikides ellu viidud majandustegevuse hindamise kohta. Selle punkti kohaselt avalikustatavas teabes tuleb keskenduda majandustegevuse taksonoomias käsitletuse hindamisele.

**19. Kuidas peaksid mittefinantsettevõtjad käsitlema majandusaasta jooksul dekonsolideeritud taksonoomias käsitletud tegevuse käivet?**

I lisa punktis 1.1.1 selgitatakse, et teatatud käive, mis tuleneb taksonoomiaga kooskõlas olevast tegevusest, peab hõlmama tulu, mis on kajastatud vastavalt komisjoni määrusega (EÜ) nr 1126/2008 vastu võetud rahvusvahelise raamatupidamisstandardi 1 paragrahvi 82 punktile a.

Taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel ja vastavalt avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artiklile 10 julgustatakse üksusi, kes esitavad aruandeid IFRSi kohaselt, kasutama taksonoomias käsitletud tegevusest tuleneva käibe teatamisel tulu, mis on esitatud nende finantsaruannetes kooskõlas IFRSiga.

IFRS 10 paragrahvide 25 ja B98 kohaselt peab emaettevõtja juhul, kui ta kaotab kontrolli tütarettevõtja üle, jätkama oma kasumiaruandes asjaomase tütarettevõtja tulude ja kulude kajastamist kuni dekonsolideerimise kuupäevani (st kuni tütarettevõtja ei ole enam emaettevõtja/kontserni osa). Kõigi seotud varade ja kohustiste kajastamine finantsseisundi aruandes tuleb aga dekonsolideerimise korral lõpetada.

<sup>(21)</sup> Platvormi selgitused vabatahtliku teabe esitamise kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel.

<sup>(22)</sup> Finantsettevõtjate puhul on avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artiklis 7 selgitatud, et riskipositsioone, mis jäävad muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiivi kohaldamisalast välja (sh ELi-väliseid riskipositsioone), ei kajastata peamise tulemusnäitaja lugejas; nende riskipositsioonide suhtes kohaldatakse avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 9 kohast läbivaatamist.

Näiteks tütaretevõtja müüakse 30. juunil ja enne seda kuupäeva on tal tekkinud taksonoomias käsitletud käive. Seetõttu ei konsolideeri IFRSi kohaselt aru andev emaettevõtja 31. detsembril enam kõnealuse tütaretevõtja varasid ja kohustisi kontrolli kaotamise tõttu 30. juunil. Siiski kajastab ta oma kasumiaruandes endise tütaretevõtja taksonoomias käsitletud käivet kuni 30. juunini. Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti kohase aruandluse puhul tähendab see, et kuni 30. juunini tuleb arvesse võtta ka taksonoomias käsitletud müüki.

## FINANTSETTEVÕTJAD

### 20. Millest peaksid finantsettevõtjad teatama, kui aluseks olevate üksuste teave ei ole avalikult kättesaadav?

Muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiivi kohaldamisalasse kuuluvad ettevõtjad peavad lisaks raamatupidamise aastaaruande esitamisele teatama muud kui finantsteavet kajastavas aruandes oma taksonoomias käsitletud tegevusest. Eri ettevõtjad esitavad oma raamatupidamise aastaaruanded majandusaasta jooksul eri aegadel. Seetõttu ei pruugi finantsettevõtjatel olla esimeses aruandlustersükli (2022. aastal) kogu avalikult kättesaadavat teavet, mis võimaldaks neil oma taksonoomias käsitletud tegevusest teatada <sup>(23)</sup>.

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 10 lõige 3 ei välista avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 8 lõike 4 kohaldamist. Selle artikli kohaselt peavad finantsettevõtjad kasutama taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel kõige uuemat kättesaadavat teavet, mille on esitanud finants- või mittefinantsettevõtjast aluseks olev investeerimisobjekt või vastaspool. See aitab tagada järjepidevuse taksonoomias käsitletud ja taksonoomiaga kooskõlas olevast tegevusest teatamise ning ettevõtjate vahel.

Kui teave ei ole hõlpsasti või avalikult kättesaadav, soovitatakse finantsettevõtjatel võtta ühendust oma aluseks olevate üksustega, mis kuuluvad muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiivi kohaldamisalasse. Nad võivad taksonoomiaga seotud teabe esitamiseks kasutada kas vabatahtlikku avalikustamist või kahepoolset teabevahetust oma aluseks olevate investeerimisobjektide või vastaspooltega.

Lisaks võivad finantsettevõtjad otsustada teatada hinnangulisest taksonoomias käsitletud tegevusest ja esitada teabe vabatahtlikult, eraldi avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti kohasest kohustuslikust avalikustamisest <sup>(24)</sup>.

Kestliku rahanduse platvormi ülevaates <sup>(25)</sup> antakse lisanõuandeid vabatahtliku teabe esitamise parimate tavade kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel esimes(t)el aruandeaasta(te)l.

### 21. Mis vahe on taksonoomias käsitletud tegevusest teatamise kontekstis hõlmatud varadel ja koguvaradel?

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti lisades on sätestatud taksonoomiaga kooskõlas olevast tegevusest teatamise peamiste tulemusnäitajate kohaldamisala.

Näiteks on V lisa punktis 1.1 („Peamiste tulemusnäitajate kohaldamisala“) sätestatud, et krediidiastutuste puhul on hõlmatud varad bilansilised koguvarad, millest on maha arvatud need varad, mis on rohevarade suhtarvu arvutamisel välja jäetud. See tähendab, et hõlmatud varad on kõik varahalduri bilansis või portfellis sisalduvad varad, välja arvatud riskipositsioonid keskpankade, riigiüleste emitentide ja keskvalitsuste suhtes, nagu on sätestatud avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 7 lõikes 1. Krediidiastutuste puhul ei hõlma peamised tulemusnäitajad ka komisjoni rakendusmääruses (EL) 2021/451 <sup>(26)</sup> (FINREP) määratletud kauplemiseks hoitavaid varasid.

<sup>(23)</sup> Täpsem teave aruandekohustuste kohta on esitatud avaldatud korduma kippuvate küsimuste 4. küsimuses („Kuidas peaksid teavet esitama segakontsernid, millesse kuuluvad finants- ja mittefinantsettevõtjad või millel on mitmesugused erinevad tegevusliinid?“).

<sup>(24)</sup> Vabatahtlik teave ei tohiks olla vastuolus avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti kohase kohustusliku teabega ega seda moonutada. Samuti ei tohiks see olla kohustusliku teabega võrreldes rohkem esile tõstetud. Kui ettevõtja esitab vabatahtlikku teavet, tuleks sellele lisada üksikasjad avalikustamise aluse ja teabe koostamiseks kasutatud meetodite kohta ning selge selgitus selle kohta, kuidas see teave erineb kohustuslikust teabest.

<sup>(25)</sup> Platvormi selgitused vabatahtliku teabe esitamise kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel.

<sup>(26)</sup> Komisjoni 17. detsembri 2020. aasta rakendusmäärus (EL) 2021/451, milles sätestatakse rakenduslikud tehnilised standardid Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 575/2013 kohaldamiseks seoses krediidiastutuste ja investeerimisühingute järelevalvelise aruandlusega ning tunnistatakse kehtetuks rakendusmäärus (EL) nr 680/2014 (ELT L 97, 19.3.2021, lk 1).

Kooskõlas artikli 10 lõike 3 punktides b ja c sätestatud eranditega peaksid finantsettevõtjad kasutama oma taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel hõlmatud varade ulatust, mis on sarnane hõlmatud varade ulatusega nende kooskõlas olevast tegevusest teatamisel. See lihtsustaks taksonoomias käsitletud ja taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse kohta esitatud teabe võrdlemist.

See tähendab, et finantsettevõtja peaks selgelt märkima:

- varad, mis on taksonoomias käsitletud varade suhtarvu nimetajast välja jäetud (nt riskipositsioonid keskvalitsuste, keskpankade ja riigiüleste emitentide suhtes; krediitiasutuste kauplemisportfellid) ning
- taksonoomias käsitletud hõlmatud varade osakaal koguvaras.

## 22. Kas raha ja raha ekvivalente tuleks taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel arvesse võtta?

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 10 lõiget 3 tuleks lugeda koostoimes artikli 7 lõigetega 1, 2 ja 3. Raha ja raha ekvivalendid ei ole artikli 7 lõigetes 1, 2 ja 3 osutatud riskipositsioonide hulgas välja jäetud.

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti ja selle I lisa kohaselt kuuluvad need riskipositsioonid finantsasutuste taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse peamiste tulemusnäitajate nimetajasse. Raha ja raha ekvivalentide taksonoomias käsitletust ei paista aga olevat võimalik hinnata, kuna nendega ei rahastata tegelikult majandustegevust. Samuti ei ole selge, millise majandustegevuse jaoks need varad eraldatakse. Neist varadest saab teatada taksonoomias käsitletud tegevuse rahastamiseks kasutatavatena alles pärast seda, kui rahalised vahendid on eraldatud konkreetsele tegevusele.

## VARAHALDURID

### 23. Kuidas saavad varahaldurid taksonoomias käsitletud varadest teatamisel oma portfelliosalustele kaalu määrata?

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 10 lõikes 3 ei nõuta lisades esitatud aruandevormide kasutamist taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel. Küll aga soovitatakse ettevõtjatel avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti lisades esitatud vorme taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel vabatahtlikult kasutada.

Sellega seoses on avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti III lisas sätestatud varahaldurite jaoks taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse peamiste tulemusnäitajate lugeja ja nimetaja üksikasjad.

Vastavalt III lisa 1. jaole („Varahaldurite avalikustatava peamise tulemusnäitaja sisu“) ei võeta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel arvesse osalust ettevõtja omakapitalis, võlas või ettevõtja väärtuses, sealhulgas rahas. Arvesse võetakse riskipositsioonide väärtust varahalduri koguvaras (vt lugeja määratlus III lisa punktis 1.1).

Näiteks kui varahalduril on riskipositsioon kahe vara suhtes:

- 100 miljonit eurot omakapitali äriühingus A, mis on 100 % ulatuses taksonoomias käsitletud
  - 100 miljonit eurot võlakirju äriühingus B, mis on 0 % ulatuses taksonoomias käsitletud
- = koguvara 200 miljonit eurot

See tähendab järgmist: 50 % koguvarast on taksonoomias käsitletud =  $(100 \times 100 \% + 100 \times 0 \%) / 200$ .

Kestliku rahanduse platvormi ülevaates <sup>(27)</sup> antakse lisanõuandeid vabatahtliku teabe esitamise parimate tavade kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel esimes(t)el aruandeaasta(te)l.

### 24. Kas hüpoteeklaenuid liigituvad taksonoomias käsitletuks varahalduri puhul (investeeringuna) või üksnes algselt laenu andnud panga puhul?

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 10 lõiget 3 tuleks lugeda koostoimes artikli 7 lõigetega 1, 2 ja 3. Hüpoteeklaenuid ei ole artikli 7 lõigetes 1, 2 ja 3 osutatud riskipositsioonidest välja jäetud. Seetõttu peaksid hüpoteeklaenuid liigituma nii varahaldurite kui ka krediitiasutuste puhul taksonoomias käsitletud varadeks.

<sup>(27)</sup> Platvormi selgitused vabatahtliku teabe esitamise kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel.

## KINDLUSTUSANDJAD

### 25. Milliseid tegevusi peaksid kindlustusandja ja edasikindlustusandja võtma arvesse oma kindlustustegevusest teatamisel, kui nad teatavad taksonoomias käsitletud tegevusest?

Kliimaalases delegeeritud õigusaktis on sätestatud kindlustustegevuse alla kuuluvad tegevused. Need tegevused on seotud kahjukindlustus- ja edasikindlustustegevusega, mis seisneb kliimaga seotud ohtude vastu kindlustamises.

Taksonoomias käsitletud kahjukindlustustegevus on täpsustatud kliimaalase delegeeritud õigusakti II lisa jao 10.1 alajao „Tegevuse kirjeldus“ punktides a–h. Nagu näitab tegevuse nimetus, siis selleks, et tegevust saaks pidada taksonoomias käsitletuks, on lisaks asjakohasesse äriiini kuulumisele vaja, et kindlustuslepingu tingimused hõlmaksid kliimaohutudega seotud riske, pidades silmas kliimaalase delegeeritud õigusakti II lisa A liidet.

Ka taksonoomias käsitletud kindlustuse edasikindlustust võib pidada taksonoomias käsitletuks.

## KREDIIDIASUTUSED

### 26. Kas avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti kohaseid aruandekohustusi kohaldatakse suure üksuse suhtes, kes ei ole kapitalinõuete määruse artikli 4 tähenduses krediidiasutus, kuid keda käsitatakse muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiivi artiklite 19a ja 29a kohaselt finantsettevõtjana?

Selline olukord võib tekkida, kui spetsialiseerunud finantsettevõtjaid (nt faktooringu- või garantiiettevõtjad), kes ei ole määruse (EL) nr 575/2013<sup>(28)</sup> (kapitalinõuete määrus) artikli 4 kohaselt krediidiasutused, käsitatakse krediidiasutustena siseriikliku õiguse kohaselt. Kui ettevõtja ei vasta kapitalinõuete määruse artiklis 4 sätestatud krediidiasutuse määratlusele, ei kuulu ta üldjuhul avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti kohaldamisalasse.

Kui aga sama üksust peetakse enam kui 500 töötajaga suureks avaliku huvi üksuseks, kuulub see muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiivi kohaldamisalasse ja seega ka avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti omasse. Sel juhul kohaldatakse tema suhtes ka taksonoomiamäärust ja sellega seotud avalikustamiskohustusi. Selliseid äriühinguid julgustatakse VI lisa alusel vabatahtlikult teavet avalikustama, kui nad peavad seda lisa asjakohasemaks ja kui nad esitavad oma riigi pädevale asutusele järelevalvelisi aruandeid kooskõlas komisjoni rakendusmäärusega (EL) 2021/451<sup>(29)</sup> (FINREP).

### 27. Kuidas saab kapitalikulu taksonoomias käsitletud tegevusest teatamise kontekstis seostada üldotstarbelise laenuandmisega?

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 10 lõigetes 2 ja 3 ei nõuta lisades esitatud aruandevormide kasutamist taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel. Küll aga soovitatakse ettevõtjatel avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti lisades esitatud vorme taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel vabatahtlikult kasutada.

Sellega seoses on avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti V lisa sätestatud üksikasjad selle kohta, kuidas krediidiasutused peavad teatama oma taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse peamistest tulemusnäitajatest.

Kui tulu kasutamine ei ole teada (pangaportfellis kajastatud i) laenu ja ettemaksed – üldotstarbelised, ii) võlaväärtpaberid – üldotstarbelised ja iii) omakapitaliosalused), tuleks taksonoomiaga kooskõlas olevad / taksonoomias käsitletud riskipositsioonid arvutada kaks korda. Need on mittefinantsettevõtjatega seotud kõigi selliste laenu- ja ettemaksete, võlaväärtpaberite ja omakapitaliosaluste bilansilise brutoväärtuse summad, mille puhul tulu kasutamine ei ole teada. Summa tuleb kaaluda vastaspoole taksonoomiaga kooskõlas oleva / taksonoomias käsitletud majandustegevuse osakaaluga, mis on arvutatud järgmise põhjal:

- vastaspoole käibega seotud peamine tulemusnäitaja (osa käibest, mis on taksonoomiaga kooskõlas) ning
- vastaspoole kapitalikuludega seotud peamine tulemusnäitaja (osa kapitalikuludest, mis on taksonoomiaga kooskõlas).

<sup>(28)</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta määrus (EL) nr 575/2013, krediidiasutuste ja investeerimisühingute suhtes kohaldatavate usaldatavusnõuete kohta ja määruse (EL) nr 648/2012 muutmise kohta (ELT L 176, 27.6.2013, lk 1).

<sup>(29)</sup> 17. detsembri 2020. aasta rakendusmäärus (EL) 2021/451, milles sätestatakse rakenduslikud tehnilised standardid Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 575/2013 kohaldamiseks seoses krediidiasutuste ja investeerimisühingute järelevalvelise aruandlusega ning tunnistatakse kehtetuks rakendusmäärus (EL) nr 680/2014 (ELT L 97, 19.3.2021, lk 1).



Seepärast peavad krediidasutused taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse peamistest tulemusnäitajatest teatamiseks kohaldama aluseks oleva äriühingu avaldatud kapitalikuludega seotud peamist tulemusnäitajat asjaomase üldotstarbelise laenu, võlaväärtpaberi või omakapitaliosaluse suhtes, nagu ka käibega seotud peamist tulemusnäitajat <sup>(30)</sup>.

Taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel võiksid krediidasutused avalikustada oma taksonoomias käsitletud üldotstarbeliste varade osakaalu, tuginedes järgmisele:

- aluseks oleva üksuse teatatud taksonoomias käsitletud käive
- ning aluseks oleva üksuse teatatud taksonoomias käsitletud kapitalikulud.

Kestliku rahanduse platvormi ülevaates <sup>(31)</sup> antakse lisanõuandeid vabatahtliku teabe esitamise parimate tavade kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel ning aruandevormide kasutamise kohta esimes(t)el aruandeaasta(te)l.

## 28. Kuidas peaks finantsinstrumentide turgude direktiivi kohase investeerimisühingu tegevusloaga krediidasutus teatama oma taksonoomias käsitletud majandustegevusest?

Kui ematevõtja on liigitatud krediidasutuseks (kapitalinõuete määruuse kohaselt), kuid ta tegeleb investeerimistegevusega, peaks ta järgima krediidasutuste suhtes kohaldatavaid nõudeid, mis on sätestatud avalikustamist käsitlevas delegeeritud õigusaktis.

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 10 lõigetes 2 ja 3 ei nõuta lisades esitatud aruandevormide kasutamist taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel. Küll aga soovitatakse ettevõtjatel avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti lisades esitatud vorme taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel vabatahtlikult kasutada.

Sellega seoses on avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti VI lisas sätestatud vormid, mida krediidasutused peavad kasutama, et teatada oma taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse peamistest tulemusnäitajatest investeerimistegevuse puhul. Seepärast võiksid krediidasutused taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel vabatahtlikult avalikustada oma taksonoomias käsitletud investeerimistegevuse osakaalu.

Kestliku rahanduse platvormi ülevaates <sup>(32)</sup> antakse lisanõuandeid vabatahtliku teabe esitamise parimate tavade kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel ning aruandevormide kasutamise kohta esimes(t)el aruandeaasta(te)l.

## VÕLATURG

### 29. Kuidas hinnata võlavara, nagu võlakiri või laen, taksonoomias käsitletust ja sellest teatada?

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 10 lõigetes 2 ja 3 ei nõuta lisades esitatud aruandevormide kasutamist taksonoomias käsitletud tegevusest teatamiseks. Küll aga soovitatakse ettevõtjatel avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti lisades esitatud vorme taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel vabatahtlikult kasutada.

Sellega seoses on avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti V lisas sätestatud üksikasjad selle kohta, kuidas hinnata laene ja võlainstrumente ning neist teada anda seoses taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse peamiste tulemusnäitajatega. V lisas selgitatakse, et üldotstarbeline laenuandmine ja/või võlg on seotud aluseks oleva üksuse (st investeerimisobjekti või vastaspoole) taksonoomias käsitletud käibe või kapitalikulude väärtusega.

Selleks et arvutada üldotstarbeliste võlainstrumentide taksonoomias käsitletus, on soovitatav kasutada aluseks oleva üksuse taksonoomias käsitletud väärtust (käive ja kapitalikulud).

Kui kogu võlainstrumentidist saadud tulu kasutamine või osa sellest on taksonoomias käsitletud, oleks selle väärtuse esitamine taksonoomiaga kooskõlas oleva tegevuse peamistest tulemusnäitajates tähtsam kui emitendi tasandi väärtus. Sellised tulud võivad olla otse eraldatud taksonoomias käsitletud tegevusele või need võivad olla osa kapitalikulude või tegevuskulude kavast, mille eesmärk on viia tegevus või vara taksonoomiaga kooskõlla.

Taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel võiks näiteks arvestada, et kui 50 % võlainstrumentidist saadud tulust eraldatakse taksonoomias käsitletud projektidele või programmidele, peaks 50 % võlakirjaga seotud käibe ja kapitalikulu väärtusest olema taksonoomias käsitletud.

<sup>(30)</sup> See lähenemisviis on kooskõlas muud kui finantsaruandlust käsitlevas direktiivis sätestatud aruandluseeskirjadega. Kui emitendi kohta teavet ei ole, võib üksus kasutada ematevõtja avalikustatud teavet, kui see kuulub muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiivi kohaldamisalasse.

<sup>(31)</sup> Platvormi selgitused vabatahtliku teabe esitamise kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel.

<sup>(32)</sup> Platvormi selgitused vabatahtliku teabe esitamise kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel.

Selles mõttes ei oleks kogu rahastamiseks mõeldud (roheline) võlainstrument tervikuna taksonoomias käsitletud. See oleks aga taksonoomias käsitletud selle tulu ulatuses, mis on võimalik eraldada taksonoomias käsitletud tegevusele.

Kestliku rahanduse platvormi ülevaates <sup>(33)</sup> antakse lisanõuandeid vabatahtliku teabe esitamise parimate tavade kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel esimes(t)el aruandeaasta(te)l.

**30. Kas kogu laenuoodetest saadud tulu kasutamist tuleb sõltumatult kontrollida, kui sellest teatatakse taksonoomias käsitletuna?**

Puudub nõue, et laenuoodetest saadud tulu taksonoomias käsitletust tuleb sõltumatult kontrollida. See vastus ei mõjuta liidu õigusaktide kohaseid välise hindamise või välise kinnitamise erinõudeid.

**31. Kas ELi-väliste üksuste rohelistest võlainstrumentidest võib teatada taksonoomias käsitletutena?**

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 10 lõikes 3 on selgitatud, et finantsettevõtjad peaksid võtma teabe avalikustamisel arvesse avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 7 lõike 3 sätteid.

Kooskõlas avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 7 lõikega 3 jäetakse ettevõtjad, kes ei kuulu muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiivi kohaldamisalasse (sealhulgas ELi-välised ettevõtjad), finantsettevõtjate taksonoomiaga kooskõlas olevast tegevusest teatamisel peamiste tulemusnäitajate lugejast välja, kuid neid võetakse arvesse nimetajas. See lähenemisviis vaadatakse läbi 30. juuniks 2024.

Artikli 7 lõikes 4 on aga sätestatud: „Ilma et see piiraks lõike 1 kohaldamist, võetakse keskkonnasäästlikke võlakirju või võlaväärtpabereid, mille investeerimisobjektiks olev ettevõtja on emiteerinud konkreetse kindlaksmääratud tegevuse rahastamiseks, investeerimisobjektiks 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.“

Seega võtavad finantsettevõtjad taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel lugejas arvesse taksonoomias käsitletud tulu, mis on saadud keskkonnasäästlikest võlakirjadest ja võlaväärtpaberitest, mille eesmärk on rahastada konkreetset kindlaksmääratud tegevust.

Artikli 7 lõike 4 kohased võlaväärtpaberid hõlmavad rahastamiseks mõeldud võlakirju, mille on emiteerinud ELi-välised emitendid, ning ei hõlma rahastamiseks mõeldud laene kooskõlas komisjoni rakendusmääruses (EL) 2021/451 (FINREP) sätestatud määratlustega <sup>(34)</sup>.

Üldise märkusena olgu öeldud, et selle peamise tulemusnäitaja lugejast väljajätmise ulatus vaadatakse läbi 2024. aastal kooskõlas avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikliga 9.

Lisaks ei takista avalikustamist käsitlev delegeeritud õigusakt finantsettevõtjaid esitamast vabatahtlikku teavet oma riskipositsioonide kohta ELi-väliste üksuste investeeringute suhtes, mille puhul peetakse tulu kasutamist taksonoomias käsitletuks. Selline teave tuleb alati esitada avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti kohasest kohustuslikust avalikustamisest eraldi <sup>(35)</sup>.

Kestliku rahanduse platvormi ülevaates <sup>(36)</sup> antakse lisanõuandeid vabatahtliku teabe esitamise parimate tavade kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel esimes(t)el aruandeaasta(te)l.

**32. Kas riigi rohelistest võlakohustustest saab teatada kui taksonoomias käsitletutest?**

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 10 lõikes 3 on selgitatud, et finantsettevõtjad peaksid võtma teabe avalikustamisel arvesse avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikli 7 lõike 1 sätteid.

<sup>(33)</sup> Platvormi selgitused vabatahtliku teabe esitamise kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel.

<sup>(34)</sup> Vt komisjoni rakendusmääruse (EL) 2021/451 V lisa ja komisjoni 6. mai 2003. aasta soovitus (mikro-, väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate määratluse kohta) artikli 1 lõike 2 punkt a (ELT L 124, 20.5.2003, lk 36).

<sup>(35)</sup> Vabatahtlik teave ei tohiks olla vastuolus avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti kohase kohustusliku teabega ega seda moonutada. Samuti ei tohiks see olla kohustusliku teabega võrreldes rohkem esile tõstetud. Kui ettevõtja esitab vabatahtlikku teavet, peaks ta sellele lisama üksikasjad avalikustamise aluse ja teabe koostamiseks kasutatud meetodite kohta ning selge selgituse selle kohta, kuidas see teave erineb kohustuslikust teabest.

<sup>(36)</sup> Platvormi selgitused vabatahtliku teabe esitamise kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel.

Artikli 7 lõike 1 kohaselt jäetakse riskipositsioonid keskvalitsuste, keskpankade ja riigiüleste emitentide suhtes finantsettevõtjate peamise tulemusnäitajate lugeja ja nimetaja arvutamises välja. Seepärast ei tohiks finantsettevõtjad kooskõlas avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti artikliga 10 kajastada taksonoomias käsitletud tegevuse avalikustamisel oma riiginõudeid.

Kestliku rahanduse platvormi ülevaates <sup>(37)</sup> antakse lisanõuandeid vabatahtliku teabe esitamise parimate tavade kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel esimes(t)el aruandeaasta(te)l.

## KOOSTOIME MUUDE EESKIRJADEGA

### 33. Kuidas on avalikustamist käsitlev delegeeritud õigusakt seotud kavandatud nõuetega äriühingute kestlikkusaruandluse kohta?

Kavandatud äriühingute kestlikkusaruandluse direktiiv, millega muudetakse raamatupidamisdirektiivis muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiiviga kehtestatud kehtivaid aruandlusnõudeid, peaks täiendama avalikustamist käsitlevat delegeeritud õigusakti, mille kohustuslik kohaldamisala on sama nagu raamatupidamisdirektiivis sätestatud kestlikkusaruandluse eeskirjadel <sup>(38)</sup>. Kavandatud äriühingute kestlikkusaruandluse direktiiviga laiendatakse praeguste aruandlusnõuete isikulist kohaldamisala, et see hõlmaks järgmist:

- kõik suured börsil noteeritud ja noteerimata äriühingud ning
- kõik börsil noteeritud VKEd, v.a mikroettevõtjad.

Lisaks selliste taksonoomiaga seotud aruandlusnõuete järgimisele, mis on praegu sätestatud taksonoomiat käsitlevas delegeeritud õigusaktis, peavad need äriühingud avaldama oma tegevusaruannetes kestlikkusteabe kooskõlas kestlikkusaruandluse standarditega, mille komisjon võtab vastu delegeeritud õigusaktidega.

Äriühingute kestlikkusaruandluse direktiivi ettepaneku kohaselt peaksid asjaomased äriühingud avalikustama kestlikkusteabe vastavalt uutele nõuetele esimest korda 2024. aastal, majandusaasta 2023 kohta. Ettepaneku kohaselt kehtiks börsil noteeritud VKEde suhtes kolmeaastane üleminekuperiood ja nad peaksid esimest korda teabe avalikustama 2027. aastal, majandusaasta 2026 kohta.

Põhimõtteliselt ja sõltuvalt seadusandliku protsessi tulemustest seoses äriühingute kestlikkusaruandluse direktiiviga määratakse aruandlusnõuded kõigis eeskirjades selgelt kindlaks ning need peaksid olema võimalikult ühtlustatud ja sidusad, et äriühingud ei peaks esitama sama teavet kaks korda.

Avalikustamist käsitleva delegeeritud õigusakti kohane teave tuleks esitada äriühingu tasandi samas tegevusaruandes koos muu kestlikkusega seotud teabega, mida nõutakse äriühingute kestlikkusaruandluse direktiivi kavandatud sätete kohaselt. Selle teabe suhtes kohaldataks samu kindlus- ja digiteerimisnõudeid nagu ülejäänud esitatava kestlikkusteabe suhtes.

<sup>(37)</sup> Platvormi selgitused vabatahtliku teabe esitamise kohta taksonoomias käsitletud tegevusest teatamisel.

<sup>(38)</sup> Sõltuvalt ettepaneku üle peetavate läbirääkimiste tulemustest muudetakse kavandatud äriühingute kestlikkusaruandluse direktiiviga eeldatavasti raamatupidamisdirektiivi sätteid, mis on kehtestatud muud kui finantsaruandlust käsitleva direktiiviga. Vt ettepanek võtta vastu Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2013/34/EL, direktiivi 2004/109/EÜ, direktiivi 2006/43/EÜ ja määrust (EL) nr 537/2014 seoses äriühingute kestlikkusaruandlusega, COM(2021) 189 final).