



KOMISSION TIEDONANTO

siitä, miten tulkitaan ja sovelletaan EU:n luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklaan perustuvan tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen tiettyjä säännöksiä, jotka koskevat luokitusjärjestelmäkelpoisten ja luokitusjärjestelmän mukaisten taloudellisten toimintojen ja varojen raportointia (komission toinen tiedonanto)

(C/2023/305)

Kestävää sijoittamista helpottavasta kehyksestä annetulla asetuksella, jäljempänä 'luokitusjärjestelmäasetus' ⁽¹⁾, on luotu EU:n yhtenäinen luokittelujärjestelmä ympäristön kannalta kestäville taloudellisille toimintoille ja asetettu avoimuusveloitteita tietyille rahoitusalan yrityksille ja muille kuin rahoitusalan yrityksille näiden toimintojen osalta.

Komissio antoi kesäkuussa 2021 EU:n ilmastoluokitusjärjestelmää koskevan delegoidun säädöksen ⁽²⁾ luokitusjärjestelmäasetuksen panemiseksi täytäntöön sellaisten taloudellisten toimintojen osalta, jotka edistävät merkittävästi ilmastomuutoksen hillintää ja siihen sopeutumista koskevia tavoitteita, jäljempänä 'luokitusjärjestelmän mukaiset toiminnot'. Maaliskuussa 2022 komissio muutti ilmastoluokitusjärjestelmää koskevaa delegoitua säädöstä ⁽³⁾ lisäämällä kriteerit tietyille uusille energiaan liittyville toimintoille.

Komissio antoi heinäkuussa 2021 delegoidun säädöksen, jossa täsmennetään luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklan mukaiset yritysten tiedonantovelvollisuudet luokitusjärjestelmäkelpoisuuden ja luokitusjärjestelmän mukaisuuden osalta, jäljempänä 'tietojen antamista koskeva delegoitu säädös' ⁽⁴⁾.

Komissio on jo julkaissut kolme tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen sisältöä koskevaa ohjeistusta:

- Komission yksiköiden usein kysyttyjä kysymyksiä koskeva asiakirja "FAQ: What is the EU Taxonomy Article 8 delegated act and how will it work in practice?" ⁽⁵⁾
- Komission yksiköiden usein kysyttyjä kysymyksiä koskeva asiakirja "FAQs: How should financial and non-financial undertakings report Taxonomy-eligible economic activities and assets in accordance with the Taxonomy Regulation Article 8 Disclosures Delegated Act?" ⁽⁶⁾
- Komission ilmoitus [tiedonanto] siitä, miten tulkitaan tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen tiettyjä säännöksiä, jotka koskevat luokitusjärjestelmäkelpoisten taloudellisten toimintojen raportointia ⁽⁷⁾.

Muut kuin rahoitusalan yritykset alkavat raportoida luokitusjärjestelmän keskeisistä tulosindikaattoreista 1. tammikuuta 2023 alkaen. Tämän tiedonannon tarkoituksena on antaa näille muille kuin rahoitusalan yrityksille lisää tulkinta- ja täytäntöönpano-ohjeita vastauksina usein kysyttyihin kysymyksiin, jotka koskevat tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen mukaista raportointia. Komissio voi tarvittaessa päivittää näitä usein kysyttyjä kysymyksiä.

⁽¹⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2020/852, annettu 18 päivänä kesäkuuta 2020, kestävästä sijoittamista helpottavasta kehyksestä ja asetuksen (EU) 2019/2088 muuttamisesta (EUVL L 198, 22.6.2020, s. 13).

⁽²⁾ Komission delegoitu asetus (EU) 2021/2139, annettu 4 päivänä kesäkuuta 2021, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2020/852 täydentämisestä vahvistamalla tekniset arviointikriteerit, joilla määritetään, millä edellytyksillä taloudellista toimintaa pidetään ilmastomuutoksen hillintää tai ilmastomuutokseen sopeutumista merkittävästi edistävänä ja aiheuttaako kyseinen taloudellinen toiminta merkittävää haittaa millekään muulle ympäristötavoitteelle (EUVL L 442, 9.12.2021, s. 1).

⁽³⁾ Komission delegoitu asetus (EU) 2022/1214, annettu 9 päivänä maaliskuuta 2022, delegoidun asetuksen (EU) 2021/2139 muuttamisesta tiettyjen energia-alojen taloudellisten toimintojen osalta ja delegoidun asetuksen (EU) 2021/2178 muuttamisesta kyseisiä taloudellisia toimintoja koskevien tiettyjen tietojen antamisen osalta (EUVL L 188, 15.7.2022, s. 1).

⁽⁴⁾ Komission delegoitu asetus (EU) 2021/2178, annettu 6 päivänä heinäkuuta 2021, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2020/852 täydentämisestä täsmentämällä niiden tietojen sisältö ja esitystapa, jotka direktiivin 2013/34/EU 19 a tai 29 a artiklan soveltamisalaan kuuluvien yritysten on annettava ympäristön kannalta kestävästä taloudellisista toiminnoista, sekä kyseisen tiedonantovelvollisuuden noudattamiseksi käytettävä menetelmä (EUVL L 443, 10.12.2021, s. 9).

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

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

⁽⁷⁾ Komission ilmoitus siitä, miten tulkitaan EU:n luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklaan perustuvan tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen tiettyjä säännöksiä, jotka koskevat luokitusjärjestelmäkelpoisten taloudellisten toimintojen ja varojen raportointia, 2022/C 385/01 (EUVL C 385, 6.10.2022, s. 1).

Rahoitusalan yritykset alkavat raportoida omista vihreiden omaisuuserien osuuksistaan (GAR-osuudet) / vihreiden investointien osuuksistaan (GIR-osuudet) 1. tammikuuta 2024 alkaen. Myöhemmin saatetaan antaa uusi tiedonanto, joka sisältää vastauksia sellaisiin usein kysytyihin kysymyksiin, jotka koskevat tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen mukaista rahoitusalan yritysten raportointia.

Tietojen antamista koskevassa delegoidussa säädöksessä edellytetään, että rahoitusalan yritysten on käytettävä vastapuoltensa (esimerkiksi muiden kuin rahoitusalan yritysten) ilmoittamia keskeisiä tulosindikaattoreita laskiessaan GAR-/GIR-osuuksiaan. Kestävään rahoitukseen liittyvien tietojen antamista koskevassa asetuksessa (*) edellytetään, että finanssimarkkinoimijat käyttävät sijoituskohteina olevien yritysten antamia keskeisiä tulosindikaattoreita arvioidessaan markkinoitavien rahoitustuotteiden ympäristötehokkuuden tasoa.

Tämä tiedonanto julkaistaan yhdessä komission toisen tiedonannon kanssa, jossa on vastauksia usein kysytyihin sellaisiin kysymyksiin, jotka koskevat ilmastoluokitusjärjestelmää koskevassa delegoidussa säädöksessä vahvistettuja luokitusjärjestelmän mukaisten taloudellisten toimintojen teknisiä arviointikriteerejä (komission tiedonanto ilmastoluokitusjärjestelmää koskevasta delegoidusta säädöksestä (?)).

Tässä tiedonannossa annettavilla vastauksilla usein kysytyihin kysymyksiin selvennetään säännöksiä, jotka sisältyvät jo sovellettavaan lainsäädäntöön. Vastauksilla ei millään tavoin laajenneta tällaisesta lainsäädännöstä johtuvia oikeuksia ja velvollisuuksia eikä oteta käyttöön lisävaatimuksia, jotka kohdistuisivat toimijoihin ja toimivaltaisiin viranomaisiin. Usein kysytyihin kysymyksiin annettavien vastausten tarkoituksena on ainoastaan auttaa muita kuin rahoitusalan yrityksiä asiaa koskevien säännösten täytäntöönpanossa. Ainoastaan Euroopan unionin tuomioistuimella on toimivalta antaa sitovia tulkintoja unionin lainsäädännöstä. Tässä tiedonannossa esitetyjä näkemyksiä ei pidä ymmärtää siten, että ne määräävät ennalta Euroopan komission kannan unionin tuomioistuimessa ja kansallisissa tuomioistuimissa mahdollisesti käsiteltävissä asioissa.

Sisällysluettelo

	Sivu
Asiaankuuluvia käsitteitä ja sovellettavaa lainsäädäntöä koskeva sanast—	5
I JAKSO – YLEISET USEIN KYSYTYT KYSYMYKSET	7
1. Mikä on suunniteltu aikataulu täydentävässä delegoidussa säädöksessä säädettyjen luokitusjärjestelmään liittyvien tietojen antamisen soveltamiselle?	7
2. Mikä on luokitusjärjestelmään liittyvän raportoinnin suunniteltu lähestymistapa suhteessa ympäristötavoitteisiin?	7
3. Miten yritysten kestävyysraportointia koskeva direktiivi vaikuttaa tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen mukaisten raportoitavien yhteisöjen soveltamisalaan?	8
4. Milloin ja miten ulkopuolisten tarkastajien olisi varmennettava luokitusjärjestelmää koskevat tiedot? Miten tämä muuttuu yritysten kestävyysraportointia koskevan direktiivin soveltamisen myötä?	9
5. Onko ETA-maihin sijoittautuneiden yritysten ilmoitettava taloudellisten toimintojensa luokitusjärjestelmän mukaisuudesta?	9
6. Miten yhteisöt voivat varmistaa, että niiden vapaaehtoinen raportointi taloudellisten toimintojensa luokitusjärjestelmän mukaisuudesta ei ole ristiriidassa tietojen antamista koskevassa delegoidussa säädöksessä säädettyjen pakollisten tietojen kanssa tai että se ei vääristä niitä?	9
7. Miten raportoitavien yritysten odotetaan julkistavan vertailukelpoisia tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen mukaisissa tiedoissa?	10
8. Miten raportoitavien yritysten olisi käsiteltävä kaksinkertaista huomioon ottamista, kun liiketoiminnot edistävät useita ympäristötavoitteita?	10
Ilmastonmuutoksen hillinnän ja ilmastonmuutokseen sopeutumisen edistäminen	10
Niiden toimintojen osalta, jotka edistävät merkittävästi ilmastonmuutoksen hillintää, pääomamenojen käsittely muiden ympäristötavoitteiden kuin ilmastotavoitteiden ”ei merkittävää haittaa” -periaatteen mukaisten kriteerien täyttämiseksi	11
Sellaisen toiminnan käsittely, jolla edistetään merkittävästi useita ympäristötavoitteita (muut kuin ainoastaan ympäristönmuutoksen hillintä ja ympäristönmuutokseen sopeutuminen)	12

(*) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2019/2088, annettu 27 päivänä marraskuuta 2019, kestävyteen liittyvien tietojen antamisesta rahoituspalvelusektorilla (EUVL L 317, 9.12.2019, s. 1).

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

9. Millä tasolla emoyrityksen keskeisten tulosindikaattoreiden konsolidoinnin tason olisi oltava i) sen kolmansissa maissa sijaitsevien tytäryritysten ja ii) sen kolmansissa maissa sijaitsevien toimintojen/varojen tai sen EU:ssa sijaitsevien tytäryritysten toimintojen/varojen osalta? Missä keskeiset tulosindikaattorit olisi annettava?	12
10. Mikä on niiden EU:n ulkopuolisten konsernien, joilla on muiden kuin taloudellisten tietojen raportointia koskevan direktiivin mukaisesti raportoiva tytäryhtiö EU:ssa, keskeisten suorituskykyindikaattoreiden konsolidoinnin taso?	13
11. Voidaanko muiden kuin taloudellisten tietojen raportointia koskevan direktiivin tai yritysten kestävyysraportointia koskevan direktiivin soveltamisalaan kuuluva tytäryritys vapauttaa luokitusjärjestelmään liittyvien tietojen antamisesta, jos sen emoyritys julkistaa luokitusjärjestelmään liittyviä tietoja konsernitasolla pakollisesti tai vapaaehtoisesti?	13
12. Jos raportoivan yrityksen on toimitettava konsolidoidut keskeiset tulosindikaattorit, pitäisikö sen toimittaa myös tytäryritystensä keskeiset tulosindikaattorit?	14
13. Onko olemassa liikevaihtoa, pääomamenoja ja toimintamenoja koskevaa vähimmäiskynnysarvoa, jonka alittuessa yritysten ei tarvitse raportoida taloudellista toimintojensa luokitusjärjestelmäkelpoisuudesta tai luokitusjärjestelmän mukaisuudesta ("olennaisuuskynnysarvot")?	14
14. Miten yhteisyritysten liikevaihtoa, pääomamenoja ja toimintamenoja olisi käsiteltävä luokitusjärjestelmään liittyvien keskeisten tulosindikaattoreiden raportoinnissa?	15
15. Miten raportoivien yritysten olisi otettava huomioon suojausinstrumentit (mukaan lukien sähkön termiinimyynti)?	15
16. Miten muiden kuin rahoitusalan yritysten olisi oikaistava keskeiset tulosindikaattorit, jotta niissä otettaisiin huomioon näiden yritysten liikkeeseen laskemat ympäristön kannalta kestävät joukkovelkakirjalainat siten, että vältettäisiin kaksinkertainen huomioon ottaminen? Miten olisi käsiteltävä ympäristön kannalta kestäviä joukkovelkakirjalainoja tai vieraan pääoman ehtoisia arvopapereita ja niihin liittyviä kaksinkertaista huomioon ottamista koskevia kysymyksiä?	15
17. Miten raportoivan yrityksen olisi käsiteltävä luovutettavien erien ryhmien ja lopetettujen toimintojen liikevaihtoa ja pääomamenoja IFRS 5:n yhteydessä?	16
18. Miten raportoivien yritysten olisi arvioitava luokitusjärjestelmäasetuksen 11 artiklan 1 kohdan a alakohdan mukaista luokitusjärjestelmäkelpoisuutta ilmastonmuutokseen sopeutumiseen liittyvissä taloudellisissa toiminnoissa?	16
19. Mikä on ilmastoluokitusjärjestelmää koskevan delegoidun säädöksen liitteessä II lueteltujen toimintojen luokitusjärjestelmän mukainen osuus liikevaihdosta ja vastaavista pääoma- tai toimintamenoista?	17
II JAKSO – LIIKEVAIHTOINDIKAATTORIA KOSKEVAT USEIN KYSYTYT KYSYMYKSET	18
20. Milloin yrityksen olisi raportoitava tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen nojalla taloudellisesta toiminnasta, jota raportoiva yhteisö ei ole harjoittanut itse vaan alihankkija?	18
21. Miten raportoivien yritysten olisi ilmoitettava liikevaihto, joka on peräisin luokitusjärjestelmän mukaisista taloudellisista toiminnoista, joiden tuotos käytetään tai kulutetaan sisäisesti?	19
22. Miten raportoivien yritysten olisi kohdennettava liikevaihto taloudellisiin toimintoihin, joissa tarjotaan asiakkaille useita palveluja tai tuotteita?	19
III JAKSO – CAPEX-INDIKAATTORIA KOSKEVAT USEIN KYSYTYT KYSYMYKSET	19
23. Miten raportoivien yritysten olisi käsiteltävä pääomamenojensa rahoittamiseksi saamaansa julkista rahoitusta ja tukia?	19
24. Missä vaiheessa CapEx-suunnitelman 5–10 vuoden ajanjakso alkaa muiden kuin rahoitusalan yritysten raportoinnin osalta? Sovelletaanko tätä ajanjaksoa sekä suunnitelmaan laajentaa luokitusjärjestelmän mukaista taloudellista toimintaa että suunnitelmaan muuttaa luokitusjärjestelmäkelpoinen taloudellinen toiminta luokitusjärjestelmän mukaiseksi taloudelliseksi toiminnaksi?	20
25. Mikä on liitteessä I olevan 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan c alakohdassa tarkoitettujen yksittäisten toimenpiteiden loppuun saattamista koskevan 18 kuukauden määräajan alkamisajankohta?	20
26. Kuinka kattava ja tarkka CapEx-suunnitelman on oltava, jotta se voidaan laskea CapEx-indikaattorin osoittajaan? Laskettaisiinko olemassa olevan luokitusjärjestelmän mukaisen taloudellisen toiminnan laajentaminen samassa laitoksessa pääomamenoiksi liitteessä I olevan 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan a tai b alakohdan mukaisesti?	20

27. Miten liitteessä I olevan 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan a, b ja c alakohdan osalta olisi esitettävä pääomamenojen luokitusjärjestelmän mukainen arvo?	20
28. Mikä on liitteessä I olevan 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan c alakohdassa ja 1.1.3.2 kohdan ensimmäisen alakohdan c alakohdassa tarkoitettujen pääoma- ja toimintamenojen, eli luokitusjärjestelmän mukaisten tuotosten ostamisen ja yksittäisten toimenpiteiden, soveltamisala?	21
29. Miten arvoketjuihin sisältyvät pääoma- ja toimintamenot olisi ilmoitettava tilanteessa, jossa raportoiva yritys harjoittaa luokitusjärjestelmäkelpoista taloudellista toimintaa sekä tuotantoketjun alkupäässä että loppupäässä?	21
30. Miten pääomamenot olisi arvioitava luokitusjärjestelmän mukaisuuden kannalta, jos pääomamenoilla rahoitettavaa omaisuuserää saatetaan käyttää moniin hankkeisiin?	21
31. Voidaanko ennakkomaksut laskea osaksi luokitusjärjestelmän mukaisia pääomamenoja?	22
IV JAKSO – OPEX-INDIKAATTORIA KOSKEVAT USEIN KYSYTYT KYSYMYKSET	22
32. Miten tutkimus- ja kehittämistoiminta olisi otettava huomioon OpEx-indikaattorin osoittajassa, jos sitä ei voida yhdistää tiettyihin toimintoihin?	22
33. Miten liitteessä I olevan 1.1.3.2 kohdan ensimmäisen alakohdan a–c alakohdassa tarkoitettut toimintamenukat (OpEx-indikaattorin osoittaja) olisi ymmärrettävä ja miten niitä olisi käsiteltävä OpEx-indikaattorin osoittajassa ja nimittäjässä?	22
34. Mitä OpEx-indikaattorin nimittäjän määritelmän osatekijöitä tarkoitetaan liitteessä I olevassa 1.1.3.1 kohdassa ilmaisulla kunnossapito ja korjaukset sekä kaikki muut suorat menot, jotka liittyvät aineellisten käyttöomaisuushyödykkeiden huoltoon?	22

Asiaankuuluvia käsitteitä ja sovellettavaa lainsäädäntöä koskeva sanasto

Säädös	Viite
Tilinpäätösdirektiivi	Direktiivi 2013/34/EU ⁽¹⁰⁾
Liite I	Tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen liite I
Liite II	Tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen liite II
CapEx	Pääomamenot
CapEx-indikaattori	Liitteessä I olevassa 1.1.2 kohdassa tarkoitettu pääomamenoihin liittyvä keskeinen tulosindikaattori
Täydentävä delegoitu säädös	Komission delegoitu asetus (EU) 2022/1214 ⁽¹¹⁾
Yritysten kestävyysraportointia koskeva direktiivi	Yritysten kestävyysraportoinnista annettu direktiivi ⁽¹²⁾
Ilmastonmuutokseen sopeutuminen	Luokitusjärjestelmäasetuksen 9 artiklan b alakohdassa tarkoitettu ilmastonmuutokseen sopeutuminen
Ilmastonmuutoksen hillintä	Luokitusjärjestelmäasetuksen 9 artiklan a alakohdassa tarkoitettu ilmastonmuutoksen hillintä
Ilmastoluokitusjärjestelmää koskeva delegoitu säädös	Komission delegoitu asetus (EU) 2021/2139 ⁽¹³⁾
Tietojen antamista koskeva delegoitu säädös	Komission delegoitu asetus (EU) 2021/2178 ⁽¹⁴⁾
DNSH	Ei merkittävää haittaa
Mahdollistavat toiminnot	Luokitusjärjestelmäasetuksen 16 artiklassa tarkoitettut taloudelliset toiminnot
Komission ensimmäinen tiedonanto	Komission ilmoitus siitä, miten tulkitaan EU:n luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklaan perustuvan tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen tiettyjä säännöksiä, jotka koskevat luokitusjärjestelmäkelpoisten taloudellisten toimintojen ja varojen raportointia ⁽¹⁵⁾

⁽¹⁰⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2013/34/EU, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, tietuystyyppisten yritysten vuositilinpäätöksistä, konsernitilinpäätöksistä ja niihin liittyvistä kertomuksista, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY muuttamisesta ja neuvoston direktiivien 78/660/ETY ja 83/349/ETY kumoamisesta (EUVL L 182, 29.6.2013, s. 19).

⁽¹¹⁾ Komission delegoitu asetus (EU) 2022/1214, annettu 9 päivänä maaliskuuta 2022, delegoidun asetuksen (EU) 2021/2139 muuttamisesta tiettyjen energia-alojen taloudellisten toimintojen osalta ja delegoidun asetuksen (EU) 2021/2178 muuttamisesta kyseisiä taloudellisia toimintoja koskevien tietojen antamisen osalta (EUVL L 188, 15.7.2022, s. 1).

⁽¹²⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2022/2464, annettu 14 päivänä joulukuuta 2022, asetuksen (EU) N:o 537/2014, direktiivin 2004/109/EY, direktiivin 2006/43/EY ja direktiivin 2013/34/EU muuttamisesta yritysten kestävyysraportoinnin osalta (EUVL L 322, 16.12.2022, s. 15).

⁽¹³⁾ Komission delegoitu asetus (EU) 2021/2139, annettu 4 päivänä kesäkuuta 2021, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2020/852 täydentämisestä vahvistamalla tekniset arviointikriteerit, joilla määritetään, millä edellytyksillä taloudellista toimintaa pidetään ilmastonmuutoksen hillintää tai ilmastonmuutokseen sopeutumista merkittävästi edistävänä ja aiheuttaako kyseinen taloudellinen toiminta merkittävää haittaa millekään muulle ympäristötavoitteelle (EUVL L 442, 9.12.2021, s. 1).

⁽¹⁴⁾ Komission delegoitu asetus (EU) 2021/2178, annettu 6 päivänä heinäkuuta 2021, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2020/852 täydentämisestä täsmentämällä niiden tietojen sisältö ja esitystapa, jotka direktiivin 2013/34/EU 19 a tai 29 a artiklan soveltamisalaa kuuluvien yritysten on annettava ympäristön kannalta kestävästä taloudellisista toiminnoista, sekä kyseisen tiedonantovelvollisuuden noudattamiseksi käytettävä menetelmä (EUVL L 443, 10.12.2021, s. 9).

⁽¹⁵⁾ Komission ilmoitus siitä, miten tulkitaan EU:n luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklaan perustuvan tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen tiettyjä säännöksiä, jotka koskevat luokitusjärjestelmäkelpoisten taloudellisten toimintojen ja varojen raportointia, 2022/C 385/01 (EUVL C 385, 6.10.2022, s. 1).

Ensimmäinen komission yksiköiden asiakirja	Komission yksiköiden usein kysytyttä kysymyksiä koskeva asiakirja "FAQ: What is the EU Taxonomy Article 8 delegated act and how will it work in practice?" ⁽¹⁶⁾
IAS-standardit	Kansainväliset tilinpäätösstandardit
IFRS-standardit	Kansainväliset tilinpäätösstandardit
Keskeiset tulosindikaattorit	Liitteessä I tarkoitetut muiden kuin rahoitusalan yritysten keskeiset tulosindikaattorit
Muut ympäristötavoitteet kuin ilmastotavoitteet	Luokitusjärjestelmäasetuksen 9 artiklan c, d, e ja f alakohdassa tarkoitetut ympäristötavoitteet (vesivarojen ja merten luonnonvarojen kestävä käyttö ja suojeleminen; siirtyminen kiertotalouteen; ympäristön pilaantumisen ehkäiseminen ja vähentäminen; biologisen monimuotoisuuden ja ekosysteemien suojeleminen ja ennallistaminen)
Muiden kuin taloudellisten tietojen raportointia koskeva direktiivi	Direktiivi 2014/95/EU ⁽¹⁷⁾
OpEx	Toimintamenot
OpEx-indikaattori	Liitteessä I olevassa 1.1.3 kohdassa tarkoitettu toimintamenoihin liittyvä keskeinen tulosindikaattori
Raportoiva yritys	Muu kuin rahoitusalan yritys, johon sovelletaan luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklan 1 kohdan mukaista raportointivelvollisuutta
Toinen komission yksiköiden asiakirja	Komission yksiköiden usein kysytyttä kysymyksiä koskeva asiakirja "FAQs: How should financial and non-financial undertakings report Taxonomy-eligible economic activities and assets in accordance with the Taxonomy Regulation Article 8 Disclosures Delegated Act?" ⁽¹⁸⁾
Merkittävä edistäminen	Taloudellinen toiminta edistää merkittävästi yhtä tai useampaa luokitusjärjestelmäasetuksen 9 artiklassa asetettua ympäristötavoitetta kyseisen asetuksen 10–16 artiklan mukaisesti
Kestävään rahoitukseen liittyvien tietojen antamista koskeva asetus	Asetus (EU) 2019/2088 ⁽¹⁹⁾
Luokitusjärjestelmän mukainen taloudellinen toiminta	Tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen 1 artiklan 2 kohdassa määritelty taloudellinen toiminta
Luokitusjärjestelmäkelpoinen taloudellinen toiminta	Tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen 1 artiklan 5 kohdassa määritelty taloudellinen toiminta
Ei-luokitusjärjestelmäkelpoinen taloudellinen toiminta	Tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen 1 artiklan 6 kohdassa määritelty taloudellinen toiminta
Luokitusjärjestelmäasetus	Asetus (EU) 2020/852 ⁽²⁰⁾
TSC	Tekniset arviointikriteerit
Siirtymätoiminnot	Luokitusjärjestelmäasetuksen 10 artiklan 2 kohdassa tarkoitetut taloudelliset toiminnot
Liikevaihtoindikaattori	Liitteessä I olevassa 1.1.1 kohdassa tarkoitettu liikevaihtoon liittyvä keskeinen tulosindikaattori

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

⁽¹⁷⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2014/95/EU, annettu 22 päivänä lokakuuta 2014, neuvoston direktiivin 2013/34/EU muuttamisesta tietyiltä suurilta yrityksiltä ja konserneilta edellytettävien muiden kuin taloudellisten tietojen ja monimuotoisuutta koskevien tietojen julkistamisen osalta (EUVL L 330, 15.11.2014, s. 1).

⁽¹⁸⁾ Komission yksiköiden asiakirja julkaistiin verkossa joulukuussa 2021 (päivitetty tammikuussa 2022).

⁽¹⁹⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2019/2088, annettu 27 päivänä marraskuuta 2019, kestävyteen liittyvien tietojen antamisesta rahoituspalvelusektorilla (EUVL L 317, 9.12.2019, s. 1).

⁽²⁰⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 2020/852, annettu 18 päivänä kesäkuuta 2020, kestävä sijoittamista helpottavasta kehiksestä ja asetuksen (EU) 2019/2088 muuttamisesta (EUVL L 198, 22.6.2020, s. 13).

I JAKSO

YLEISET USEIN KYSYTYT KYSYMYKSET

1. Mikä on suunniteltu aikataulu täydentävässä delegoidussa säädöksessä säädettyjen luokitusjärjestelmään liittyvien tietojen antamisen soveltamiselle? ⁽²¹⁾

Täydentävällä delegoidulla säädöksellä on muutettu

- ilmastoluokitusjärjestelmää koskevaa delegoitua säädöstä lisäämällä EU:n luokitusjärjestelmään erityiset uudet ydinenergiaan ja fossiiliseen kaasuun liittyvät taloudelliset toiminnot; ja
- tietojen antamista koskevaa delegoitua säädöstä säätämällä kyseisiin toimintoihin liittyvistä erityisistä tiedonantovelvollisuuksista kyseisen delegoidun säädöksen uusissa 8 artiklan 6, 7 ja 8 kohdassa.

Täydentävän delegoidun säädöksen 3 artiklassa säädetään, että siihen sisältyviä muutoksia aletaan soveltaa 1. tammikuuta 2023. Tämä merkitsee sitä, että muiden kuin rahoitusalan yritysten olisi annettava tiedoksi ydinenergiaan ja fossiiliseen kaasuun liittyvien toimintojen luokitusjärjestelmäkelpoisuus, luokitusjärjestelmään kelpaamattomuus ja luokitusjärjestelmän mukaisuus muutetun tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen 8 artiklan 6, 7 ja 8 kohdan mukaisesti 1. tammikuuta 2023 alkaen ⁽²²⁾. Ensimmäinen raportointikausi koskee tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen 8 artiklan 2 kohdan mukaisesti vuotta (tilikautta) 2022.

2. Mikä on luokitusjärjestelmään liittyvän raportoinnin suunniteltu lähestymistapa suhteessa ympäristötavoitteisiin?

Komissio ei ole tämän tiedonannon julkaisuhetkellä antanut luokitusjärjestelmäasetuksen 12 artiklan 2 kohdan, 13 artiklan 2 kohdan, 14 artiklan 2 kohdan tai 15 artiklan 2 kohdan mukaisesti delegoitua asetusta, jossa määritetään muihin ympäristötavoitteisiin kuin ilmastotavoitteisiin liittyviä taloudellisia toimintoja koskevat tekniset arviointikriteerit.

Luokitusjärjestelmäasetuksen 27 artiklan 2 kohdan b alakohdan ja luokitusjärjestelmäasetuksen 4–8 artiklan mukaisesti raportoivien yritysten muita ympäristötavoitteita kuin ilmastotavoitteita koskevien tietojen antamista olisi periaatteessa sovellettava 1. tammikuuta 2023 alkaen. Raportoivat yritykset eivät voi antaa näitä luokitusjärjestelmän mukaisuutta ja luokitusjärjestelmäkelpoisuutta koskevia tietoja ilman delegoitua asetusta, jossa kyseiset tekniset arviointikriteerit vahvistetaan. Tämä johtuu siitä, että

- luokitusjärjestelmän mukaiset taloudelliset toiminnot määritellään muun muassa sen perusteella, täyttävätkö ne kriteerit, jotka komission olisi vahvistettava luokitusjärjestelmäasetuksen 3 artiklan d alakohdassa tarkoitetun 10 artiklan 3 kohdan, 11 artiklan 3 kohdan, 12 artiklan 2 kohdan, 13 artiklan 2 kohdan, 14 artiklan 2 kohdan tai 15 artiklan 2 kohdan mukaisesti, ja
- luokitusjärjestelmäkelpoiset taloudelliset toiminnot määritellään edellä mainittujen artiklojen mukaisesti annetuissa delegoiduissa säädöksissä olevan taloudellisten toimintojen kuvauksen perusteella.

Tämä tarkoittaa, että ainoastaan taloudellisten toimintojen luokitusjärjestelmäkelpoisuutta ja luokitusjärjestelmän mukaisuutta suhteessa ilmastotavoitteisiin (ilmastonmuutoksen hillintä ja ilmastonmuutokseen sopeutuminen) voidaan tarkastella, arvioida ja julkistaa tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen nojalla ennen kuin sovelletaan delegoitua asetusta, joka on annettu luokitusjärjestelmäasetuksen 12 artiklan 2 kohdan, 13 artiklan 2 kohdan, 14 artiklan 2 kohdan tai 15 artiklan 2 kohdan mukaisesti.

⁽²¹⁾ Komission delegoitu asetus (EU) 2022/1214, annettu 9 päivänä maaliskuuta 2022, delegoidun asetuksen (EU) 2021/2139 muuttamisesta tiettyjen energia-alojen taloudellisten toimintojen osalta ja delegoidun asetuksen (EU) 2021/2178 muuttamisesta kyseisiä taloudellisia toimintoja koskevien tietojen antamisen osalta (EUVL L 188, 15.7.2022, s. 1).

⁽²²⁾ Tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen 10 artiklassa säädetyn aikataulun mukaisesti rahoitusalan yritysten on myös ydinenergiaan ja fossiilisiin kaasuihin liittyvien toimintojen osalta 31. joulukuuta 2023 saakka annettava ainoastaan 10 artiklan 3 kohdassa vaaditut tiedot, jotka koskevat ydinenergiaan ja fossiilisiin kaasuihin liittyvien toimintojen luokitusjärjestelmäkelpoisuutta ja luokitusjärjestelmään kelpaamattomuutta, tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen liitteessä XII olevissa lomakkeissa 1, 4 ja 5, jotka koskevat tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen 8 artiklan 8 kohdassa tarkoitettua luokitusjärjestelmäkelpoisuuteen liittyvää raportointia. Rahoitusalan yritysten on julkistettava 1. tammikuuta 2024 alkaen myös ydinenergiaan ja fossiiliseen kaasuun liittyvien toimintojen luokitusjärjestelmän mukaisuutta koskevat suhteet tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen liitteessä XII esitetyissä lomakkeissa 2 ja 3 tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen 8 artiklan 8 kohdassa tarkoitetulla tavalla. Rahoitusalan yritysten on laskettava ydinenergiaan ja fossiiliseen kaasuun liittyvät toiminnot keskeisissä tulosindikaattoreissaan käyttämällä vastapuolensa viimeisimpiä saatavilla olevia tietoja ja keskeisiä tulosindikaattoreita tietojen julkistamista koskevan delegoidun säädöksen 8 artiklan 4 kohdan toisen alakohdan mukaisesti.

Sen vuoksi muiden kuin rahoitusalan yritysten ei odoteta raportoivan luokitusjärjestelmäkelpoisuudesta ja luokitusjärjestelmän mukaisuudesta jäljellä olevien neljän ympäristötavoitteen osalta vuonna 2023.

3. Miten yritysten kestävyysraportointia koskeva direktiivi vaikuttaa tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen mukaisten raportoivien yhteisöjen soveltamisalaan?

Luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklan 1 kohdan mukaisesti ainoastaan yritykset, jotka ovat velvollisia julkistamaan muita kuin taloudellisia tietoja tilinpäätösdirektiivin 19 a artiklan tai 29 artiklan a alakohdan nojalla (säännökset, jotka on otettu käyttöön muiden kuin taloudellisten tietojen raportointia koskevalla direktiivillä), ovat velvollisia raportoimaan keskeisistä tulosindikaattoreistaan luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklan ja tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen mukaisesti ⁽²³⁾.

Tilinpäätösdirektiivin 19 a artiklaa tai 29 a artiklaa on muutettu yritysten kestävyysraportointia koskevalla direktiivillä. Luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklan ja tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen mukaisen raportointivelvollisuuden soveltamisalaan kuuluvat yritykset ovat yritysten kestävyysraportointia koskevan direktiivin voimaantulon jälkeen seuraavat ⁽²⁴⁾:

i) Tilikaudet, jotka alkavat 1. tammikuuta 2024 tai sen jälkeen (ensimmäinen julkaisu vuonna 2025):

- tilinpäätösdirektiivin 3 artiklan 4 kohdassa määritellyt suuret yritykset, jotka ovat mainitun direktiivin 2 artiklan 1 kohdassa määriteltyjä yleisen edun kannalta merkittäviä yhteisöjä ja jotka täyttävät tilinpäätöspäivinä kriteerin, jonka mukaan niiden työntekijämäärä tilikauden aikana on keskimäärin 500;
- yleisen edun kannalta merkittävät yhteisöt, jotka ovat tilinpäätösdirektiivin 3 artiklan 7 kohdassa määritellyn suuren konsernin emoyrityksiä ja jotka täyttävät konsernin lukujen perusteella tilinpäätöspäivinä kriteerin, jonka mukaan niiden työntekijämäärä tilikauden aikana on keskimäärin 500.

ii) Tilikaudet, jotka alkavat 1. tammikuuta 2025 tai sen jälkeen (ensimmäinen julkaisu vuonna 2026):

- muut kuin edellä i alakohdassa tarkoitettut suuret yritykset ja suuren konsernin emoyritykset.

iii) Tilikaudet, jotka alkavat 1. tammikuuta 2026 tai sen jälkeen (ensimmäinen julkaisu vuonna 2027):

- tilinpäätösdirektiivin 3 artiklan 2 ja 3 kohdassa määritellyt pienet ja keskisuuret yritykset, joiden arvopaperit on otettu kaupankäynnin kohteeksi EU:n säännellyillä markkinoilla, lukuun ottamatta mainitun direktiivin 3 artiklan 1 kohdassa määriteltyjä mikroyrityksiä ("listatut pk-yritykset lukuun ottamatta mikroyrityksiä");
- asetuksen (EU) N:o 575/2013 ⁽²⁵⁾ 4 artiklan 1 kohdan 145 alakohdassa määritellyt pienet ja rakenteeltaan yksinkertaiset laitokset edellyttäen, että ne ovat suuria yrityksiä tai listattuja pk-yrityksiä lukuun ottamatta mikroyrityksiä;
- direktiivin 2009/138/EY ⁽²⁶⁾ 13 artiklan 2 kohdassa määritellyt vakuutusalan kytkösytykset ja mainitun direktiivin 13 artiklan 5 kohdassa määritellyt jälleenvakuutusalan kytkösytykset edellyttäen, että ne ovat suuria yrityksiä tai listattuja pk-yrityksiä mikroyrityksiä lukuun ottamatta.

Samaa edellä kuvattua vaiheittaista lähestymistapaa sovelletaan kolmansien maiden yrityksiin, joiden arvopaperit on listattu EU:n säännellyillä markkinoilla, sillä yritysten kestävyysraportointia koskevalla direktiivillä on muutettu myös direktiiviä 2004/109/EY (avoimuusdirektiivi) ⁽²⁷⁾.

⁽²³⁾ Lisätietoja on komission ensimmäisen tiedonannon kysymykseen 1 annetussa vastauksessa.

⁽²⁴⁾ Ks. yritysten kestävyysraportointia koskevan direktiivin saattamista osaksi kansallista lainsäädäntöä koskeva 5 artikla.

⁽²⁵⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 575/2013, annettu 26 päivänä kesäkuuta 2013, luottolaitosten vakavaraisuusvaatimuksista ja asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta (EUVL L 176, 27.6.2013, s. 1).

⁽²⁶⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2009/138/EY, annettu 25 päivänä marraskuuta 2009, vakuutus- ja jälleenvakuutus toiminnan aloittamisesta ja harjoittamisesta (Solvenssi II) (uudelleenlaadittu toisinto) (EUVL L 335, 17.12.2009, s. 1).

⁽²⁷⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2004/109/EY, annettu 15 päivänä joulukuuta 2004, säännellyillä markkinoilla kaupankäynnin kohteeksi otettavien arvopaperien liikkeeseenlaskijoita koskeviin tietoihin liittyvien avoimuusvaatimusten yhdenmukaistamisesta ja direktiivin 2001/34/EY muuttamisesta (EUVL L 390, 31.12.2004, s. 38).

4. Milloin ja miten ulkopuolisten tarkastajien olisi varmennettava luokitusjärjestelmää koskevat tiedot? Miten tämä muuttuu yritysten kestävyysraportointia koskevan direktiivin soveltamisen myötä?

Tällä hetkellä tilinpäätösdirektiivin 19 a ja 29 a artiklassa säädettyjä varmentamista koskevia sääntöjä sovelletaan luokitusjärjestelmää koskeviin tietoihin ⁽²⁸⁾. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön olisi tarkistettava niiden kansallisten säännösten, joilla muiden kuin taloudellisten tietojen raportointia koskeva direktiivi saatetaan osaksi kansallista lainsäädäntöä, mukaisesti, onko tilinpäätösdirektiivin 19 a artiklan 4 kohdassa tai 29 a artiklan 4 kohdassa tarkoitettu muita kuin taloudellisia tietoja koskeva selvitys tai erillinen kertomus, joka sisältää luokitusjärjestelmää koskevat tiedot, toimitettu. Kansallisessa lainsäädännössä voidaan edellyttää, että riippumaton varmennuspalvelujen tarjoaja varmentaa nämä tiedot.

Sen jälkeen, kun yritysten kestävyysraportointia koskevaa direktiiviä aletaan soveltaa tilikausiin, jotka alkavat 1. tammikuuta 2024 tai sen jälkeen kysymyksessä 3 esitetyn vaiheittaisen aikataulun mukaisesti, yritysten kestävyysraportointia koskevan direktiivin mukaisia kestävyysraportoinnin varmentamista koskevia sääntöjä sovelletaan samassa laajuudessa myös tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen mukaisiin tietoihin.

Yritysten kestävyysraportointia koskevan direktiivin ⁽²⁹⁾ mukaisesti lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön (tai riippumattoman varmennuspalvelujen tarjoajan, jos asianomainen jäsenvaltio sen sallii) olisi annettava rajoitetun varmuuden antavan toimeksiannon perusteella lausunto siitä, onko kestävyysraportointi yritysten kestävyysraportointia koskevan direktiivin vaatimusten mukaista, mukaan lukien luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklassa säädettyjen raportointivaatimusten noudattaminen.

Lisäksi ilmastoluokitusjärjestelmää koskevassa delegoidussa säädöksessä edellytetään nimenomaisesti, että joidenkin toimintojen osalta riippumattoman kolmannen osapuolen olisi todennettava teknisiä arviointikriteerejä koskevien vaatimusten noudattaminen niiden monimutkaisuuden vuoksi. Riippumattoman kolmannen osapuolen olisi esimerkiksi todennettava useiden taloudellisten toimintojen elinkaarenaikaiset kasvihuonekaasupäästöt ⁽³⁰⁾.

5. Onko ETA-maihin sijoittautuneiden yritysten ilmoitettava taloudellisten toimintojensa luokitusjärjestelmän mukaisuudesta?

Sisämarkkinoilla taataan tavaroiden, palvelujen, pääoman ja henkilöiden vapaa liikkuvuus. Euroopan talousalue (ETA) on vapaakaupan ja henkilöiden vapaan liikkuvuuden alue, johon kuuluvat EU:n jäsenvaltiot sekä Norja, Islanti ja Liechtenstein. Periaatteessa koko ETA-alueella sovelletaan samoja sääntöjä yhtenäisten markkinoiden ylläpitämiseksi. Sen vuoksi luokitusjärjestelmää koskevaan raportointiin olisi sovellettava samoja vaatimuksia edellyttäen, että säännöt sisällytetään ETA:n säännöstöön.

6. Miten yhteisöt voivat varmistaa, että niiden vapaaehtoinen raportointi taloudellisten toimintojensa luokitusjärjestelmän mukaisuudesta ei ole ristiriidassa tietojen antamista koskevassa delegoidussa säädöksessä säädettyjen pakollisten tietojen kanssa tai että se ei vääristä niitä?

Yhteisöjen vapaaehtoinen raportointi ⁽³¹⁾ luokitusjärjestelmän mukaisuudesta on yleisnimitys, jolla voidaan yksilöidä erilaisia mahdollisia tilanteita, kuten esimerkiksi

- sellaisten yhteisöjen ennakoitu luokitusjärjestelmän mukaisuutta koskeva raportointi, joihin ei vielä sovelleta pakollista luokitusjärjestelmän mukaisuutta koskevaa raportointivelvollisuutta, mutta joihin sovelletaan ainoastaan luokitusjärjestelmäkelpoisuutta koskevaa raportointivelvollisuutta (esimerkiksi luokitusjärjestelmän mukaisuutta koskeva raportointi ennen tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen 10 artiklassa säädettyä aikataulua);
- sellaisten yhteisöjen raportointi, jotka eivät kuulu minkään luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklan mukaisen pakollisen luokitusjärjestelmää koskevan raportointivaatimuksen soveltamisalaan, toisin sanoen sellaisten yhteisöjen raportointi, jotka eivät ole velvollisia julkaisemaan muita kuin taloudellisia tietoja muiden kuin taloudellisten tietojen raportointia koskevan direktiivin tai yritysten kestävyysraportointia koskevan direktiivin nojalla.

⁽²⁸⁾ Luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklan 1 kohdassa selvennetään, että "[y]ritysten, joita koskee velvoite julkistaa muita kuin taloudellisia tietoja direktiivin 2013/34/EU 19 a tai 29 a artiklan nojalla, on sisällytettävä muita kuin taloudellisia tietoja koskevaan selvitykseensä tai muita kuin taloudellisia tietoja koskevaan konsolidoituun selvitykseensä tiedot siitä, miten ja missä määrin yrityksen toiminnat liittyvät [...] ympäristön kannalta kestävinä pidettäviin taloudellisiin toimintoihin."

⁽²⁹⁾ Ks. tämän tiedonannon kysymyksen 3 annettu vastaus, jossa käsitellään yksityiskohtaisesti yritysten kestävyysraportointia koskevan direktiivin mukaisten raportointistandardien asteittaista käyttöönottoa.

⁽³⁰⁾ Ks. esimerkiksi ilmastoluokitusjärjestelmää koskevan delegoidun säädöksen johdanto-osan 11 kappale ja ilmastoluokitusjärjestelmää koskevan delegoidun säädöksen liitteessä I oleva 3.6, 3.10, 3.13, 4.5, 4.6, 4.7, 4.18, 4.19, 4.22 ja 4.23 jakso, jotka koskevat valmistukseen ja energiaan liittyviä toimintoja.

⁽³¹⁾ Lisätietoja vapaaehtoisen raportoinnin käsitteestä on komission ensimmäisen tiedonannon kysymyksen 7 annetussa vastauksessa.

Raportoivien yhteisöjen, joihin sovelletaan luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklaa, olisi kaikissa näissä tapauksissa selvitettävä vapaaehtoisen raportoinnin laatimisperusteet, mukaan lukien se, että ennakoitu raportointi on muutoin tietojen antamista koskevassa delegoidussa säädöksessä säädettyjen vaatimusten mukainen ⁽³²⁾.

Niiden raportoivien yhteisöjen, joihin ei sovelleta luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklaa, suositellaan noudattavan samaa lähestymistapaa kuin niiden, joihin sovelletaan luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklaa (kuten edellä on esitetty).

Kun yritys asettaa julkisesti saataville vapaaehtoisen raportoinnin pakollisen raportoinnin lisäksi, olisi selvennettävä, miten nämä kaksi eroavat toisistaan. Kuten komission ensimmäisen tiedonannon kysymykseen 7 annetussa vastauksessa on todettu, vapaaehtoiselle raportoinnille ei pitäisi antaa suurempaa painoarvoa kuin pakolliselle raportoinnille, ja vapaaehtoiset tiedot olisi laadittava siten, että ne eivät ole ristiriidassa tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen mukaisten pakollisten tietojen kanssa eivätkä vääristä niitä ⁽³³⁾.

Kun yhteisöt viittaavat pakollisessa raportoinnissaan vapaaehtoisessa luokitusjärjestelmän mukaisuutta koskevassa raportoinnissa annettuihin tietoihin, niiden olisi ilmoitettava myös vastaavat pakolliseen raportointiin liittyvät laadulliset ja/tai määrälliset tiedot, jos ne ovat saatavilla.

Vapaaehtoisen luokitusjärjestelmää koskevan raportoinnin julkaisemisessa yhteisöjen olisi myös otettava huomioon ESMAn vaihtoehtoisia tuloksellisuuden mittareita koskevien ohjeiden ⁽³⁴⁾ ja niihin liittyvien kysymysten ja vastausten ⁽³⁵⁾ sisältö.

7. Miten raportoivien yritysten odotetaan julkistavan vertailukelpoisia tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen mukaisissa tiedoissa?

Tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen 8 artiklan 3 kohdan mukaisesti raportoivan yrityksen on vuonna N julkaistava kyseisenä vuonna N julkaistut keskeiset tulosindikaattorit ja vuonna N – 1 julkaistut keskeiset tulosindikaattorit. Lisäksi kyseisen säännöksen toisessa alakohdassa selvennetään, että vuosi N – 1, jonka osalta muut kuin rahoitusalan yritykset julkaisevat ensimmäiset keskeiset tulosindikaattorit, alkaa vuodesta 2023.

Tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen 10 artiklan 4 kohdan mukaisesti vuonna 2023 raportoivien muiden kuin rahoitusalan yritysten on annettava ainoastaan ensimmäiset eli raportointikauteen 2022 liittyvät keskeiset tulosindikaattorit.

Vuonna 2024 raportoivien muiden kuin rahoitusalan yritysten on annettava raportointikauden 2023 keskeiset tulosindikaattorit ja vertailutietona vuonna 2023 julkaistut, raportointikauden 2022 keskeiset tulosindikaattorit.

Vuonna 2024 raportoivien rahoitusalan yritysten on annettava raportointikauden 2023 keskeiset tulosindikaattorit ilman vertailutietoja. Vuonna 2025 raportoivien rahoitusalan yritysten ja muiden kuin rahoitusalan yritysten on julkaistava raportointikauden 2024 keskeiset tulosindikaattorit ja edellisen vuoden vertailukelpoiset keskeiset tulosindikaattorit eli vuonna 2024 julkaistut keskeiset tulosindikaattorit raportointikauden 2023 osalta ja niille.

8. Miten raportoivien yritysten olisi käsiteltävä kaksinkertaista huomioon ottamista, kun liiketoiminnot edistävät useita ympäristötavoitteita?

Ilmastomuutoksen hillinnän ja ilmastomuutokseen sopeutumisen edistäminen

Ennen kuin tulevilla delegoiduilla säädöksillä vahvistetaan tekniset arviointikriteerit, jotka koskevat toimintojen muiden ympäristötavoitteiden kuin ilmastotavoitteiden merkittävää edistämistä, voidaan arvioida ja julkaista ainoastaan luokitusjärjestelmän mukaisuus ilmastoon liittyvien tavoitteiden (ilmastonmuutoksen hillintä ja ilmastomuutokseen sopeutuminen) osalta.

Tietyn toiminnan vaikutusta ilmastomuutoksen hillintään tai ilmastomuutokseen sopeutumiseen olisi arvioitava kyseisen toiminnan luonteen perusteella.

⁽³²⁾ Lisätietoja on komission yksiköiden asiakirjassa "FAQs: How should financial and non-financial undertakings report Taxonomy-eligible economic activities and assets in accordance with the Taxonomy Regulation Article 8 Disclosures Delegated Act?", erityisesti kysymykseen 31 annetussa vastauksessa olevassa alaviitteessä 35.

⁽³³⁾ Lisäohjeita vapaaehtoisesta raportoinnista ja arvioiden käytöstä luokitusjärjestelmäkelpoisuutta koskevassa raportoinnissa raportoinnin ensimmäisenä vuonna (ensimmäisinä vuosina) on esitetty kestävän rahoituksen foorumin lisäyksessä: https://finance.ec.europa.eu/system/files/2021-12/sustainable-finance-taxonomy-eligibility-reporting-voluntary-information_en.pdf

⁽³⁴⁾ ESMA/2015/1415en – ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures (APMs).

⁽³⁵⁾ ESMA32-51-370 – Questions and answers – ESMA Guidelines on Alternative Performance Measures (APMs), 1. huhtikuuta 2022 (huomaa, että tätä asiakirjaa saatetaan päivittää, joten on aina viitattava sen uusimpaan versioon, joka on saatavilla ESMAn verkkosivuilla osoitteessa <https://www.esma.europa.eu/>).

CapEx-indikaattorin osalta ja kuten tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen liitteessä I olevan 1.1.2.2 kohdan viimeisessä alakohdassa todetaan, pääomamenojen luonne ja laajuus sellaisessa toiminnassa, joka edistää merkittävästi ilmastonmuutoksen hillintää, voitaisiin joissakin tapauksissa erottaa (ja siten helposti erotella) pääomamenoista, jotka liittyvät kyseisen toiminnan ilmastonmuutokseen sopeuttamiseen. Näin voi olla tilanteissa, joissa sopeutusratkaisu on ilmastonmuutoksen hillintää koskevan tavoitteen mukaisen omaisuuserän ulkopuolinen (eli erikseen yksilöitävissä oleva ja toteutettava toimenpide tai hanke) tai joissa ratkaisu on määritetty olemassa olevan toiminnan tai omaisuuserän sopeutussuunnitelmassa. Esimerkiksi merenrannan läheisyydessä sijaitsevan maatuulipuiston rakentamiseen liittyvät pääomamenot, jotka olisi arvioitava ilmastonmuutoksen hillinnän osalta, olisi erotettava pääomamenoista, jotka liittyvät kyseisen tuulipuiston suojaamiseen merenpinnan nousulta tai merenrannan eroosiolta ja jotka olisi arvioitava ilmastonmuutokseen sopeutumisen osalta.

Toisaalta, jos sopeutusratkaisu on luontainen osa sellaisen uuden omaisuuserän rakennetta, joka itsessään on ilmastonmuutoksen hillintää koskevan tavoitteen mukainen ⁽³⁶⁾, voi olla vaikeaa erottaa ilmastonmuutokseen sopeutumiseen liittyvät pääomamenot ilmastonmuutoksen hillintään liittyvistä pääomamenoista. Tällöin ilmastonmuutoksen hillinnän pääomamenot voisivat kattaa myös luontaisen sopeutusratkaisun pääomamenot. Esimerkiksi uusi meritulipuisto olisi suunniteltava siten, että se kestää merenpinnan nousun vaikutuksia (eli täyttää ilmastonmuutokseen sopeutumista koskevat ”ei merkittävää haittaa” -periaatteen mukaiset kriteerit), jotta se olisi ilmastonmuutoksen hillintää koskevan tavoitteen mukainen. Toimijan voi olla vaikea saada tietoa merenpinnan nousuun sopeutumattoman meritulipuiston vertailukelpoisista pääomamenoista. Tällaisissa tilanteissa pääomamenot olisi raportoitava ainoastaan ilmastonmuutoksen hillintää koskevassa tavoitteessa.

Liikevaihtoindikaattorin osalta ja tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen liitteessä I olevan 1.1.1 kohdan toisen alakohdan mukaisesti ilmastonmuutokseen sopeutetusta toiminnasta saatuja tuottoja ei voida laskea yrityksen liikevaihtoindikaattorin osoittajaan, ellei kyseinen toiminta ole

- ilmastonmuutokseen sopeutumisen mahdollistava toiminta ⁽³⁷⁾; tai
- ilmastonmuutoksen hillintää koskevan tavoitteen tai muiden ympäristötavoitteiden kuin ilmastotavoitteiden mukainen.

Näin ollen ilmastonmuutokseen sopeutetun maatuulipuiston tuottama liikevaihto voidaan laskea yrityksen liikevaihtoindikaattoriin ainoastaan, jos kyseinen tuulipuisto on luokitusjärjestelmän mukainen ilmastonmuutoksen hillinnän osalta, ja se olisi raportoitava ilmastonmuutoksen hillintää koskevan tavoitteen yhteydessä. Sopeutumisen liikevaihtoindikaattoria ei ilmoitettaisi sellaisten toimintojen osalta, jotka on ainoastaan sopeutettu.

Sellaisten sopeutettujen toimintojen osalta, jotka mahdollistavat ilmastomuutokseen sopeutumisen merkittävän edistämisen, yritys voisi laskea kyseisen liikevaihdon ilmastonmuutoksen sopeutumista koskevan tavoitteen (sarake 6) mukaisen liikevaihtoindikaattorin osoittajaan E-merkinnällä (sarake 20). Jos tällainen toiminta lisäksi edistää merkittävästi ilmastonmuutoksen hillintää (esimerkiksi metsitys), yritys voi laskea kyseisen liikevaihdon ilmastonmuutoksen hillintää koskevan tavoitteen liikevaihtoindikaattorin osoittajaan (sarake 5) ⁽³⁸⁾. Muu kuin rahoitusalan yritys voisi esimerkiksi ilmoittaa liikevaihdon, joka on saatu metsitystoiminnasta kuivuusriskille alttiissa paikassa ilmastoon sopeutetuilla puilla (esimerkiksi kuivuutta kestävät puut), ilmastonmuutoksen hillintää koskevan tavoitteen yhteydessä (sarake 5) ja ilmoittaa liikevaihdon, joka on saatu kuivuutta kestävien siementen ja taimien myyntistä ilmastonmuutokseen sopeutumista koskevan tavoitteen yhteydessä (sarake 6). Yrityksen olisi sovellettava samanlaista lähestymistapaa toimintamenoihin ja raportoitava ilmastonmuutoksen hillintää koskevan tavoitteen mukaiseen metsittämiseen liittyvät toimintamenot ja ilmastonmuutokseen sopeutumista koskevan tavoitteen mukaiseen sopeutettujen siementen ja taimien myyntiin liittyvät toimintamenot.

Niiden toimintojen osalta, jotka edistävät merkittävästi ilmastonmuutoksen hillintää, pääomamenojen käsittely ⁽³⁹⁾ muiden ympäristötavoitteiden kuin ilmastotavoitteiden ”ei merkittävää haittaa” -periaatteen mukaisten kriteerien täyttämiseksi

Raportoiville yrityksille voi aiheutua pääomamenoja niiden toimintojen osalta, jotka edistävät merkittävästi ilmastonmuutoksen hillintää, jotta ne voivat täyttää muiden ympäristötavoitteiden kuin ilmastotavoitteiden ”ei merkittävää haittaa” -periaatteen mukaiset kriteerit. Esimerkiksi autonvalmistajalle, jolla on tehdas, jossa valmistetaan sellaisia sähköajoneuvoja ⁽⁴⁰⁾, jotka täyttävät ilmastonmuutoksen hillinnän merkittävän edistämisen kriteerit, voi

⁽³⁶⁾ Ilmastonmuutokseen sopeutumista koskevissa ”ei merkittävää haittaa” -periaatteen mukaisissa teknisissä arviointikriteereissä edellytetään, että talouden toimija sisällyttää uusia aineellisia hyödykkeitä käyttävään uuteen ja nykyiseen toimintaan sopeutusratkaisut, joilla vähennetään tärkeimpiä kyseiseen toimintaan suunnittelu- ja rakentamishetkellä olennaisesti liittyviä tunnistettuja fyysisiä ilmastoriskejä, ja on toteuttanut ne ennen toiminnan aloittamista.

⁽³⁷⁾ Sellaisten toimintojen, jotka mahdollistavat ilmastonmuutokseen sopeutumisen merkittävän edistämisen, kuten tietuystyypin insinööri-, vakuutus- ja koulutustoiminnan, osalta voidaan raportoida ilmastonmuutokseen sopeutumisen liikevaihtoindikaattori, mutta ei ilmastonmuutoksen hillinnän liikevaihtoindikaattoria, sillä tällaisille toimintoille ei ole olemassa ilmastonmuutoksen hillinnän merkittävää edistämistä koskevia kriteerejä.

⁽³⁸⁾ Jos edellisessä virkkeessä tarkoitettu toiminta ei ole sopeuttavaa, ilmastonmuutoksen hillintää koskevan tavoitteen mukainen liikevaihtoindikaattori olisi ilmoitettava erillisellä rivillä ilman E-merkintää. Yrityksen olisi kaikissa tapauksissa vältettävä kaksinkertaista huomioon ottamista liitteessä I olevan 1.2.2.2 kohdan mukaisesti. Sarakkeessa 4 ilmoitetun keskeisen tulosindikaattorin olisi oltava sama kuin sarakkeessa 18 ilmoitettu luku.

⁽³⁹⁾ Tällaisen toiminnan liikevaihto kirjattaisiin liikevaihtoindikaattorin osoittajaan vasta sen jälkeen, kun toiminnasta on tullut luokitusjärjestelmän mukainen.

⁽⁴⁰⁾ Ks. ilmastoluokitusjärjestelmää koskeva delegoitu säädös, liitteessä I oleva 3.3 jakso ”Liikenteen vähähiilisten teknologioiden valmistus”.

aiheutua pääomamenoja siitä, että se täyttää ”ei merkittävää haittaa” -periaatteen mukaiset kriteerit kiertotaloutta tai ympäristön pilaantumisen ehkäisemistä koskevien tavoitteiden osalta, jotta kyseisten ajoneuvojen tuotanto olisi luokitusjärjestelmän mukaista. Näitä pääomamenoja ei pitäisi ilmoittaa kyseisten ympäristötavoitteiden yhteydessä (liitteessä II olevan lomakkeen sarakkeessa 8 tai 9), sillä näiden tavoitteiden osalta toiminta täyttää ainoastaan ”ei merkittävää haittaa” -suorituskykytason, eikä näiden tavoitteiden osalta ole vielä vahvistettu merkittävän edistämisen teknisiä arviointikriteerejä ⁽⁴¹⁾. Sen sijaan kyseiset pääomamenot olisi ilmoitettava ilmastonmuutoksen hillintää koskevan tavoitteen yhteydessä (liitteessä II olevan lomakkeen sarake 5), koska ne aiheutuvat siitä, että ilmastonmuutoksen hillintää merkittävästi edistävästä toiminnasta tehdään luokitusjärjestelmän mukainen toiminta siten, että täytetään muiden tavoitteiden ”ei merkittävää haittaa” -periaatteen mukaiset kriteerit.

Sellaisen toiminnan käsittely, jolla edistetään merkittävästi useita ympäristötavoitteita (muut kuin ainoastaan ympäristönmuutoksen hillintää ja ympäristönmuutokseen sopeutuminen)

Sen jälkeen, kun tulevassa delegoidussa säädöksessä on vahvistettu ympäristötavoitteita edistävien taloudellisten toimintojen tekniset arviointikriteerit, jotkin taloudelliset toiminnot voivat edistää merkittävästi useita ympäristötavoitteita eivätkä ainoastaan ilmastonmuutoksen hillintää ja ilmastonmuutokseen sopeutumista.

Tällaisten toimintojen ilmoittamista tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen ja erityisesti liitteessä I olevan 1.2.2.2 kohdan mukaisesti voidaan selventää lisää, kun asianomaiset tekniset arviointikriteerit on vahvistettu.

9. Millä tasolla emoyrityksen keskeisten tulosindikaattoreiden konsolidoinnin tason olisi oltava i) sen kolmansissa maissa sijaitsevien tytäryritysten ja ii) sen kolmansissa maissa sijaitsevien toimintojen/varojen tai sen EU:ssa sijaitsevien tytäryritysten toimintojen/varojen osalta? Missä keskeiset tulosindikaattorit olisi annettava?

Liitteessä I olevan 2 kohdan f alakohdan mukaisesti yritysten keskeiset tulosindikaattorit on ilmoitettava yksittäisen yrityksen tasolla, jos kyseinen yritys laatii muita kuin taloudellisia tietoja koskevia selvityksiä vain yksittäisen yrityksen tasolla, tai konsernin tasolla, jos yritys laatii muita kuin taloudellisia tietoja koskevia konsolidoituja selvityksiä.

Tilinpäätösdirektiivin 19 a ja 29 a artiklassa määritetään, onko raportoivien yritysten laadittava yksittäinen vai konsolidoitu muita kuin taloudellisia tietoja koskeva selvitys, jonka on sisällettävä luokitusjärjestelmää koskevat tiedot ⁽⁴²⁾. Raportoivan yrityksen on laadittava yksittäinen muita kuin taloudellisia tietoja koskeva selvitys, ellei sen emoyritys laadi konsernitason muita kuin taloudellisia tietoja koskevaa selvitystä, joka sisältää kyseisen yrityksen. Emoyrityksen on laadittava muita kuin taloudellisia tietoja koskeva konsolidoitu selvitys, ellei sen oma emoyritys sisällytä kyseistä emoyritystä ja sen tytäryrityksiä muita kuin taloudellisia tietoja koskevaan konsolidoituun selvitykseen.

Näin ollen emoyritysten olisi konsolidoitujen keskeisten tulosindikaattoreiden tarjoamiseksi konsolidoitava

- kaikki tytäryrityksensä, mukaan lukien kolmansien maiden tytäryritykset, tilinpäätösdirektiivin 6 luvun mukaisesti;
- kaikki toimintansa (eli liikevaihto, pääomamenot ja toimintamenot) ja varansa sekä EU:ssa ja EU:n ulkopuolella sijaitsevien tytäryritystensä tai yhteisöjensä toiminnat ja varat, mukaan lukien kolmansissa maissa toteutetut toiminnot ja varat.

Tämä merkitsee sitä, että konsolidoitua nettoliikevaihtoa sekä konsolidoituja nettopääomamenoja ja -toimintamenoja olisi tilinpäätösdirektiivin mukaisesti käytettävä konsolidoidulla konsernitasolla julkistettaviin keskeisiin tulosindikaattoreihin riippumatta siitä, toteutuuko osa kyseisestä nettoliikevaihdosta sekä nettopääomamenoista ja -toimintamenoista EU:ssa vai kolmannessa maassa.

Tätä konsolidointia koskevaa lähestymistapaa ei muuteta yritysten kestävyysraportointia koskevassa direktiivissä, jonka mukaisesti tytäryritys voidaan vapauttaa kestävyysraportointinsa laatimisesta ja julkaisemisesta, jos kyseinen tytäryritys ja sen tytäryritykset sisältyvät emoyrityksen laatimaan konsernin kestävyysraportointiin, joka on laadittu EU:n kestävyysraportointistandardien tai komission täytäntöönpanosäädöksessä vastaaviksi katsottujen standardien mukaisesti. Tilinpäätösdirektiivin, sellaisena kuin se on muutettuna yritysten kestävyysraportointia koskevalla direktiivillä, 19 a artiklan 10 kohdassa ja 29 a artiklan 9 kohdassa jätetään kuitenkin nimenomaisesti tämän poikkeuksen ulkopuolelle suuret yritykset, joiden arvopaperit on otettu kaupankäynnin kohteeksi EU:n säännellyillä markkinoilla.

Lisäksi tilinpäätösdirektiivin, sellaisena kuin se on muutettuna yritysten kestävyysraportointia koskevalla direktiivillä, 19 a artiklan 1 kohdassa ja 29 a artiklan 1 kohdassa edellytetään, että yritykset julkistavat kestävyysraportointinsa yksilöidyssä erillisessä osassa selkeästi havaittavalla tavalla toimintakertomuksessaan tai konsernin toimintakertomuksessaan. Yritysten, joihin sovelletaan yritysten kestävyysraportointia koskevaa direktiiviä, on julkistettava

⁽⁴¹⁾ Kun näiden tavoitteiden saavuttamiseen tähtäävälle merkittävälle edistämislle on vahvistettu tekniset arviointikriteerit, saatetaan tarvita lisää pääomamenoja, jotta toiminta edistäisi merkittävästi näitä tavoitteita.

⁽⁴²⁾ Lisätietoja on komission ensimmäisen tiedonannon kysymykseen 1 annetussa vastauksessa.

luokitusjärjestelmää koskevat keskeiset tulosindikaattorinsa samassa toimintakertomuksen tai konsernin toimintakertomuksen erillisessä osassa. Tilinpäätösdirektiivin, sellaisena kuin se on muutettuna yritysten kestävyysraportointia koskevalla direktiivillä, uuden 29 d artiklan mukaan yritysten kestävyysraportointia koskevan direktiivin soveltamisalaan kuuluvien yritysten on laadittava toimintakertomuksensa koneellisesti luettavassa muodossa, joka on määritelty eurooppalaista yhtenäistä sähköistä raportointimuotoa koskevassa komission delegoidussa asetuksessa (EU) 2019/815 ⁽⁴³⁾, ja merkittävä toimintakertomuksensa kestävyysraportointia koskeva jakso – mukaan lukien luokitusjärjestelmää koskevat keskeiset tulosindikaattorinsa – raportointimuotoasetuksen muutoksella hyväksyttävän digitaalisen luokitusjärjestelmän mukaisesti.

10. Mikä on niiden EU:n ulkopuolisten konsernien, joilla on muiden kuin taloudellisten tietojen raportointia koskevan direktiivin mukaisesti raportoiva tytäryhtiö EU:ssa, keskeisten suorituskykyindikaattoreiden konsolidoinnin taso?

Tällä hetkellä raportoivan yrityksen, joka on EU:n ulkopuolisen emoyrityksen tytäryritys, olisi tilinpäätösdirektiivin 19 artiklan mukaisesti toimitettava yksittäiset konsolidoimattomat keskeiset tulosindikaattorit yksittäisessä muita kuin taloudellisia tietoja koskevassa selvityksessään. Jos tällainen tytäryritys on muiden tytäryritysten emoyritys, sen olisi toimitettava keskeiset tulosindikaattorit, joissa on konsolidoitu sen tytäryritykset, muita kuin taloudellisia tietoja koskevassa konsolidoidussa selvityksessä tilinpäätösdirektiivin 29 a artiklan mukaisesti. Tilinpäätösdirektiivin 19 a artiklan 3 kohdassa ja 29 a artiklan 3 kohdassa säädettyjä vapautuksia sovelletaan ainoastaan, jos perimmäinen EU:n ulkopuolinen emoyritys julkaisee konsernin toimintakertomuksen tai erillisen kertomuksen, joka on laadittu kyseisen direktiivin 29 ja 19 a tai 29 a artiklan mukaisesti ja joka sisältää kaikki asiaankuuluvat tytäryritykset.

Yritysten kestävyysraportointia koskevan direktiivin soveltamisen alkamisen jälkeen ⁽⁴⁴⁾ tilinpäätösdirektiivin 19 a tai 29 a artiklan soveltamisalaan kuuluvan EU:n ulkopuolisen emoyrityksen tytäryrityksen on julkaistava kestävyysraportointinsa konsernitasolla, jos tytäryritys on myös emoyritys. Tytäryritys vapautetaan vastuullisuusraportointinsa julkaisemisesta, jos kyseinen tytäryritys ja sen tytäryritykset sisältyvät EU:n ulkopuolisen emoyrityksen laatimaan konsernin vastuullisuusraportointiin, joka on laadittu EU:n kestävyysraportointistandardien tai komission täytäntöönpanosäädöksessä vastaaviksi katsottujen standardien mukaisesti. Tilinpäätösdirektiivin 19 a artiklan 10 kohdassa ja 29 a artiklan 9 kohdassa jätetään kuitenkin nimenomaisesti tämän poikkeuksen ulkopuolelle suuret yritykset, joiden arvopaperit on otettu kaupankäynnin kohteeksi EU:n säännellyillä markkinoilla.

Yritysten kestävyysraportointia koskevan direktiivin voimaantulon jälkeisen seitsemän vuoden siirtymäkauden aikana raportoiva yritys, johon sovelletaan tilinpäätösdirektiivin 19 a tai 29 a artiklaa ja joka on EU:n ulkopuolisen emoyrityksen tytäryritys, voi toimittaa keskeisiä tulosindikaattoreita, joissa konsolidoidaan kaikki perimmäisen EU:n ulkopuolisen emoyrityksen EU:ssa olevat tytäryritykset, joihin sovelletaan kyseisen direktiivin 19 a tai 29 a artiklaa, konsernin kestävyysraportointiin. Tämän raportoivan yrityksen on oltava yksi niistä konsernin unionissa toimivista tytäryrityksistä, joiden liikevaihto unionissa oli vähintään yhtenä edeltävistä viidestä tilivuodesta suurin (tapauksen mukaan konsernin lukujen perusteella). Siirtymäkauden jälkeen EU:n ulkopuolisen emoyrityksen raportoivaa EU:n tytäryritystä ⁽⁴⁵⁾ ei voida vapauttaa kestävyysraportointinsa julkaisemisesta (omalla konsernitasollaan, jos kyseinen tytäryritys on myös emoyritys), ellei sen EU:n ulkopuolinen emoyritys julkaise kyseisen EU:n ulkopuolisen emoyrityksen tason konsernin kestävyysraportointia (eli toimittamalla keskeiset tulosindikaattorit kyseisen EU:n ulkopuolisen emoyrityksen konsernitasolla), joka on laadittu EU:n kestävyysraportointistandardien tai niitä vastaavien standardien mukaisesti.

11. Voidaanko muiden kuin taloudellisten tietojen raportointia koskevan direktiivin tai yritysten kestävyysraportointia koskevan direktiivin soveltamisalaan kuuluva tytäryritys vapauttaa luokitusjärjestelmään liittyvien tietojen antamisesta, jos sen emoyritys julkistaa luokitusjärjestelmään liittyviä tietoja konsernitasolla pakollisesti tai vapaaehtoisesti?

Tällä hetkellä sellaiset yritykset, jotka on vapautettu muiden kuin taloudellisten tietojen julkistamisesta tilinpäätösdirektiivin 19 a artiklan 3 kohdan ja 29 a artiklan 3 kohdan mukaisesti, on vapautettu myös luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklan 1 kohdan mukaisten luokitusjärjestelmään liittyvien tietojen julkistamisesta, jos kyseisissä säännöksissä asetetut edellytykset täyttyvät (eli vapautetun yrityksen luokitusjärjestelmään liittyvät tiedot sisältyvät toisen yrityksen (emoyrityksen) muita kuin taloudellisia tietoja koskevaan konsolidoituun selvitykseen tai erilliseen kertomukseen).

⁽⁴³⁾ Komission delegoitu asetus (EU) 2019/815, annettu 17 päivänä joulukuuta 2018, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2004/109/EY täydentämisestä yhtenäisen sähköisen raportointimuodon määrittämistä koskevalla teknisillä sääntelystandardeilla (EUVL L 143, 29.5.2019, s. 1).

⁽⁴⁴⁾ Tämän tiedonannon kysymyksen 3 annetussa vastauksessa viitataan vaiheittaisen soveltamisen kuvaukseen.

⁽⁴⁵⁾ Tilinpäätösdirektiivin, sellaisena kuin se on muutettuna yritysten kestävyysraportointia koskevalla direktiivillä, 40 a artiklan 1 kohdan kolmannen alakohdan mukaisesti.

Jos emoyritys ei ole velvollinen laatimaan muita kuin taloudellisia tietoja koskevaa konsolidoitua selvitystä tai erillistä kertomusta, vaan se laatii sen vapaaehtoisesti, tytäryritystä ei voida vapauttaa tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen mukaisesta velvollisuudesta antaa luokitusjärjestelmään liittyviä tietoja, ellei emoyritys julkaise konsernin toimintakertomusta, joka sisältää kyseisen tytäryrityksen ja joka on laadittu tilinpäätösdirektiivin 29 ja 19 a artiklan tai 29 a artiklan mukaisesti.

Yritysten kestävyysraportointia koskevalla direktiivillä lisättiin vastaavia vapautuksia tilinpäätösdirektiivin 19 a artiklan 9 kohtaan ja 29 a artiklan 8 kohtaan:

- tytäryritys vapautetaan, jos kyseinen yritys ja sen tytäryritykset sisällytetään emoyrityksen laatimaan konsernin toimintakertomukseen, joka laaditaan tilinpäätösdirektiivin, sellaisena kuin se on muutettuna yritysten kestävyysraportointia koskevalla direktiivillä, säännösten mukaisesti, ja jos 19 a artiklan 9 kohdassa säädetyt lisäedellytykset täyttyvät. Vapautus koskee myös tapausta, jossa tytäryritys on EU:n ulkopuolisen yrityksen tytäryritys.
- emoyritys vapautetaan, jos kyseinen emoyritys ja sen tytäryritykset sisällytetään toisen yrityksen laatimaan konsernin toimintakertomukseen, joka laaditaan tilinpäätösdirektiivin, sellaisena kuin se on muutettuna yritysten kestävyysraportointia koskevalla direktiivillä, säännösten mukaisesti, ja jos 29 a artiklan 8 kohdassa säädetyt lisäedellytykset täyttyvät. Vapautus koskee myös tapausta, jossa emoyritys on EU:n ulkopuolisen yrityksen tytäryritys.

Vapautus ei koske suuria yrityksiä, joiden arvopaperit on otettu kaupankäynnin kohteeksi EU:n säännellyillä markkinoilla (tilinpäätösdirektiivin, sellaisena kuin se on muutettuna yritysten kestävyysraportointia koskevalla direktiivillä, 19 a artiklan 10 kohta ja 29 a artiklan 9 kohta).

12. Jos raportoivan yrityksen on toimitettava konsolidoidut keskeiset tulosindikaattorit, pitäisikö sen toimittaa myös tytäryritystensä keskeiset tulosindikaattorit?

Tilinpäätösdirektiivin 29 a artiklassa edellytetään, että suurten konsernien emoyritysten on julkaistava konsolidoitu kestävyysraportointi konsernitasolla. Tavoitteena on raportoida tiedot, joita tarvitaan, jotta voidaan ymmärtää konsernin vaikutukset kestävyysseikkoihin, ja tiedot, joita tarvitaan, jotta voidaan ymmärtää, miten kestävyysseikat vaikuttavat konsernin kehitykseen, tulokseen ja asemaan.

Tilinpäätösdirektiivin, sellaisena kuin se on muutettuna yritysten kestävyysraportointia koskevalla direktiivillä, 29 a artiklan 4 kohdan mukaisesti, jos emoyritys havaitsee merkittäviä eroja konsernin riskien tai vaikutusten ja yhden tai useamman tytäryrityksensä riskien tai vaikutusten välillä, emoyrityksen on annettava riittävä selvitys näiden tytäryritysten riskeistä ja vaikutuksista. Emoyritysten on myös ilmoitettava, mitkä konsolidointiin sisältyvät tytäryritykset on vapautettu kestävyysraportoinnista tai konsernin kestävyysraportoinnista 19 a artiklan 9 kohdan tai 29 a artiklan 8 kohdan nojalla. Tällaisissa tilanteissa konsernin kestävyysraportoinnissa olisi myös toimitettava taustatiedoissa tytäryritystason luokitusjärjestelmää koskevat keskeiset tulosindikaattorit.

13. Onko olemassa liikevaihtoa, pääomamenoja ja toimintamenoja koskevaa vähimmäiskynnysarvoa, jonka alittuessa yritysten ei tarvitse raportoida taloudellista toimintojensa luokitusjärjestelmäkelpoisuudesta tai luokitusjärjestelmän mukaisuudesta ("olennaisuuskynnysarvot")?

Luokitusjärjestelmäasetuksen 8 artiklan 2 kohdan mukaisesti yritysten, joihin sovelletaan muiden kuin taloudellisten tietojen raportointia koskevaa direktiiviä tai yritysten kestävyysraportointia koskevaa direktiiviä, on ilmoitettava, kuinka suuri osa niiden liikevaihdosta, pääomamenoista ja toimintamenoista liittyy luokitusjärjestelmän mukaisiin taloudellisiin toimintoihin. Tietojen antamista koskevassa delegoidussa säädöksessä täsmennetään ilmoitettavien tietojen sisältöä ja esitystapaa. Raportointivelvollisuudesta ei ole säädetty vapautusta.

Jos asianomaiset yritykset eivät tietojen tai näytön puuttumisen vuoksi pysty varmistamaan, että luokitusjärjestelmäkelpoiset toiminnat, jotka eivät ole niiden liiketoiminnan kannalta olennaisia, noudattavat teknisiä arviointikriteerejä, niiden olisi raportoitava kyseiset toiminnat ilman lisäarviointia toimintoina, jotka eivät ole luokitusjärjestelmän mukaisia.

Lisäksi liitteessä I olevassa 1.1.3.2 kohdassa säädetään tietystä joustavuudesta OpEx-indikaattorin raportoinnissa, jos toimintamenojen ei katsota olevan olennaisia muun kuin rahoitusalan yrityksen liiketoimintamallin kannalta. Tässä tilanteessa raportoiva yritys

- vapautetaan OpEx-indikaattorin osoittajan laskennasta, ja se ilmoittaa, että osoittaja on nolla;
- ilmoittaa OpEx-indikaattorin nimittäjän kokonaisarvon;
- selittää, miksi sen liiketoimintamallissa ei ole olennaisia toimintamenoja (eli suhteessa kokonaistoimintamenoihin, jotka vastaavat nimittäjää, sellaisena kuin se on määriteltynä tietojen antamista koskevassa delegoidussa säädöksessä).

Näin ollen sellaisten yritysten, joilla ei ole luokitusjärjestelmäkelpoisia toimintamenoja (osoittaja) lainkaan tai joilla niitä on vähän mutta joiden kokonaistoimintamenot (nimittäjä) ovat huomattavat, ei tulisi käyttää vapautusta.

Vapautus OpEx-indikaattorin laskennasta ei kuitenkaan merkitse vapautusta tietojen ilmoittamisesta kokonaisuudessaan, sillä raportoivien yritysten on edelleen selitettävä, miksi sen liiketoimintamallissa ei ole olennaisia toimintamenoja.

14. Miten yhteisyritysten liikevaihtoa, pääomamenoja ja toimintamenoja olisi käsiteltävä luokitusjärjestelmään liittyvien keskeisten tulosindikaattoreiden raportoinnissa?

IFRS 11:n mukaisesti yhteisyritys on yhteisjärjestely, jonka mukaan osapuolilla, joilla on järjestelyssä yhteinen määräysvalta, on oikeuksia järjestelyn nettovarallisuuteen. IFRS 11:n mukaisesti osuus yhteisyrytyksistä kirjataan sijoitukseksi ja käsitellään kirjanpidossa pääomaosuusmenetelmällä IAS 28:n *Sijoitukset osakkuus- ja yhteisyrytyksiin* mukaisesti, ellei yhteisöä ole vapautettu pääomaosuusmenetelmän soveltamisesta kyseisen standardin mukaisesti (IFRS 11, kappale 24).

Jotta raportoivien yritysten olisi helpompi antaa tarkkoja tietoja luokitusjärjestelmän mukaisista sijoituksistaan ja liitteessä I olevan 1.2.3 kohdan mukaisesti, muut kuin rahoitusalan yritykset voivat kuitenkin vapaaehtoisesti ilmoittaa liikevaihtoon, pääomamenoihin ja toimintamenoihin perustuvia täydentäviä keskeisiä tulosindikaattoreita, jotka sisältävät niiden IFRS 11:n tai IAS 28:n mukaiset sijoitukset yhteisyritysten pääomaan määräsuhteessa, joka vastaa niiden osuutta yhteisyrytyksen pääomasta.

15. Miten raportoivien yritysten olisi otettava huomioon suojausinstrumentit (mukaan lukien sähkön termiinimyynti)?

Ilmoitetun liikevaihdon määrän tulisi olla sama kuin IAS 1.82(a):n mukaisesti kirjattu liikevaihto. IFRS 9:n mukaiseen hyväksytyyn suojaussuhteeseen kuuluvien suojausinstrumenttien käyvän arvon muutokset voivat vaikuttaa liikevaihdon määrään, jos suojauskohde on liikevaihto. Tätä oikaisua ei kuitenkaan kirjata IAS 1.82(a):n mukaisesti, vaan se on suojausinstrumentin voitto tai tappio, eikä se näin ollen ole osa liikevaihtoindikaattoria.

16. Miten muiden kuin rahoitusalan yritysten olisi oikaistava keskeiset tulosindikaattorit, jotta niissä otettaisiin huomioon näiden yritysten liikkeeseen laskemat ympäristön kannalta kestävätkä joukkovelkakirjalainat siten, että vältettäisiin kaksinkertainen huomioon ottaminen? Miten olisi käsiteltävä ympäristön kannalta kestäviä joukkovelkakirjalainoja tai vieraan pääoman ehtoisia arvopapereita ja niihin liittyviä kaksinkertaista huomioon ottamista koskevia kysymyksiä?

Tietojen antamista koskevassa delegoidussa säädöksessä edellytetään, että rahoitusalan yritykset käyttävät muiden kuin rahoitusalan yritysten keskeisiä tulosindikaattoreita, kun ne sisällyttävät GAR-/GIR-osuuteensa kyseisiin muihin kuin rahoitusalan yrityksiin liittyviä vastuuta, lukuun ottamatta tiettyjä vastuuta, joista saatujen tulojen tiedetään olevan luokitusjärjestelmän mukaisia, esimerkiksi muiden kuin rahoitusalan yritysten liikkeeseen laskemia kestäviä joukkovelkakirjalainoja. Kestävät joukkovelkakirjalainat voidaan laskea GAR-/GIR-osuuden osoittajaan joukkovelkakirjalainan tuloilla maksettujen, luokitusjärjestelmän mukaisten menojen määrään asti, eli yritystason keskeisten tulosindikaattoreiden prosentiosuuden yläpuolelle ja mahdollisesti jopa 100 prosenttiin kestäviin joukkovelkakirjalainoihin liittyvästä vastuusta.

Jos kestävästä joukkovelkakirjalainasta saatavat tulot käytetään luokitusjärjestelmän mukaisten pääomamenojen maksamiseen, tällaiset pääomamenot on jo otettu huomioon rahoitusalan yrityksen GAR-/GIR-osuudessa⁽⁴⁶⁾. Toisaalta nämä pääomamenot ovat osa muun kuin rahoitusalan yrityksen CapEx-indikaattoria, ja ne laskettaisiin rahoitusalan yrityksen GAR-/GIR-osuuteen toisen kerran osana rahoitusalan yrityksen keskeisen tulosindikaattorin laskemista sijoituskohteina olevien yritysten CapEx-indikaattorin perusteella. Kaksinkertaisen huomioon ottamisen välttämiseksi rahoitusalan yritysten olisi käytettävä oikaistua CapEx-indikaattoria, joka muiden kuin rahoitusalan yritysten olisi julkistettava oikaisemattomien keskeisten tulosindikaattoreidensa ohella⁽⁴⁷⁾.

⁽⁴⁶⁾ Rahoitusalan yritys ilmoittaa GAR-/GIR-osuuden, joka perustuu sijoituskohteina olevien yritysten liikevaihtoindikaattoreihin, ja GAR-/GIR-osuuden, joka perustuu kyseisten yritysten CapEx-indikaattoreihin, liitteessä III olevan 1.2 kohdan, liitteessä V olevan 1.2.1 kohdan neljännen alakohdan a alakohdan, liitteessä VII olevan 2.4 kohdan ensimmäisen alakohdan ja liitteessä IX olevan 1 kohdan neljännen alakohdan mukaisesti.

⁽⁴⁷⁾ Tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen 7 artiklan 4 kohdan viimeinen alakohta.

Nämä kestävän joukkovelkakirjalainan tuloilla maksetut, luokitusjärjestelmän mukaiset pääomamenot edustavat sellaisten luokitusjärjestelmän mukaisten omaisuuserien/laitteiden luomista tai lisäämistä, joita voidaan käyttää tuotantoprosessissa luokitusjärjestelmän mukaisen tuotoksen ja siten liikevaihdon tuottamiseksi. Tämä luokitusjärjestelmän mukainen liikevaihto olisi osa muun kuin rahoitusalan yrityksen liikevaihtoindikaattoria. Näin ollen sama luokitusjärjestelmän mukainen liikevaihto otettaisiin huomioon rahoitusalan yrityksen GAR-/GIR-osuudessa toisaalta siten, että kestävä joukkovelkakirjalaina sisällytettäisiin suoraan GAR-/GIR-osuuteen, ja toisaalta se laskettaisiin GAR-/GIR-osuuteen toisen kerran siten, että siihen sisällytettäisiin muut kyseiseen muuhun kuin rahoitusalan yritykseen liittyvät vastuut kerrottuna liikevaihtoindikaattorilla. Kaksinkertaisen huomioon ottamisen välttämiseksi rahoitusalan yritysten olisi käytettävä oikaistua liikevaihtoindikaattoria, joka muiden kuin rahoitusalan yritysten olisi kestävän joukkovelkakirjalainan eräpäivään asti julkistettava oikaisemattomien keskeisten tulosindikaattoreidensa ohella.

CapEx- ja/tai OpEx-indikaattoreiden julkistamisen osalta sellaisten muiden kuin rahoitusalan yritysten, jotka ovat laskeneet liikkeeseen kestävän joukkovelkakirjalainan (kestäviä joukkovelkakirjalainoja), jonka (joiden) tuloilla rahoitetaan osittain tai kokonaan niiden pääomamenot ja/tai tarvittaessa toimintamenot raportointikauden aikana, olisi julkistettava myös oikaistut CapEx- ja/tai OpEx-indikaattorit, jotta rahoitusalan yritykset välttyisivät siltä, että nämä pääoma- ja/tai toimintamenot lasketaan kaksinkertaisesti niiden muihin kuin rahoitusalan yrityksiin liittyvissä muissa vastuissa ⁽⁴⁸⁾. Oikaistuissa CapEx- ja OpEx-indikaattoreissa olisi vähennettävä oikaistujen CapEx- ja/tai OpEx-indikaattoreiden osoittajasta raportointikauden aikana syntyneiden, luokitusjärjestelmän mukaisten pääoma- ja/tai toimintamenojen osa, joka on maksettu kestävien joukkovelkakirjalainojen liikkeeseenlaskusta saaduilla tuloilla.

Vastaavasti liikevaihtoindikaattoreiden osalta muiden kuin rahoitusalan yritysten, jotka laskevat liikkeeseen kestävän joukkovelkakirjalainan (kestäviä joukkovelkakirjalainoja), jonka (joiden) tuloilla rahoitetaan (osittain) luokitusjärjestelmän mukaisia omaisuuseriä (ja niihin liittyviä pääomamenoja ja toimintamenoja), joita käytetään luokitusjärjestelmän mukaisen liikevaihdon tuottamiseen raportointikauden aikana, olisi kestävän joukkovelkakirjalainan (kestävien joukkovelkakirjalainojen) eräpäivään asti julkistettava myös mukautetut liikevaihtoindikaattorit ⁽⁴⁹⁾. Oikaistussa liikevaihtoindikaattorissa olisi vähennettävä liikevaihtoindikaattorin osoittajasta luokitusjärjestelmän mukaisen liikevaihdon osa, joka vastaa niiden luokitusjärjestelmän mukaisten omaisuuserien osuutta, jotka on rahoitettu kestävästä joukkovelkakirjalainasta (kestävistä joukkovelkakirjalainoista) saaduilla tuloilla.

17. Miten raportoivan yrityksen olisi käsiteltävä luovutettavien erien ryhmien ja lopetettujen toimintojen liikevaihtoa ja pääomamenoja IFRS 5:n yhteydessä?

On sovellettava liitteessä I olevassa 1.1.1 ja 1.1.2 kohdassa tarkoitettua kirjanpitokäsittelyä. Vaikka lopetetuista toiminnoista saadut tuotot on esitettävä erillään jatkuvista toiminnoista (IFRS 5.33), eikä niitä näin ollen voida sisällyttää IAS 1.82(a):ssa edellytettyyn tuottojen erään, myytävänä oleviksi luokitelluista pitkäaikaisista omaisuuseristä tai luovutettavien erien ryhmistä saadut tuotot pysyvät osana jatkuvia toimintoja, joten ne sisällytetään IAS 1.82(a):ssa edellytettyyn tuottojen erään.

Omaisuuserät, jotka ovat osa myytävänä oleviksi luokiteltuja pitkäaikaisia omaisuuseriä tai luovutettavien erien ryhmiä taikka lopetettua toimintoa, on luokiteltava uudelleen IFRS 5:n mukaisesti ja ilmoitettava yhdessä erillisessä taseen erässä. IFRS 5:n mukaiseen luokittelupäivään asti tai, jos kyseessä ovat myytävänä oleviksi luokitellut pitkäaikaiset omaisuuserät tai luovutettavien erien ryhmät, myös tämän päivämäärän jälkeen, taseeseen voidaan tehdä tilikauden aikana lisäyksiä, jotka yleensä täyttävät pääomamenojen määritelmän. Myytävänä oleviksi luokiteltujen pitkäaikaisien omaisuuserien tai luovutettavien erien ryhmien ja lopetettujen toiminnon tapauksessa kaikki pääomamenojen määritelmän mukaiset lisäykset on otettava huomioon CapEx-indikaattorin laskemisessa.

Lisäksi raportoivien yhteisöjen olisi annettava liitteessä I olevan 1.2.3 kohdan mukaisesti taustatiedot kaikista nykyisistä ja tulevista vaikutuksista, joita myytävänä oleviksi luokitelluilla pitkäaikaisilla omaisuuserillä tai luovutettavien erien ryhmillä ja lopetetuilla toiminnoilla on liikevaihtoindikaattoriin ja CapEx-indikaattoriin.

18. Miten raportoivien yritysten olisi arvioitava luokitusjärjestelmäasetuksen 11 artiklan 1 kohdan a alakohdan mukaista luokitusjärjestelmäkelpoisuutta ilmastonmuutokseen sopeutumiseen liittyvissä taloudellisissa toiminnoissa?

Toimintojen luokitusjärjestelmäkelpoisuutta ilmastonmuutoksen hillinnän tai ilmastonmuutokseen sopeutumisen mahdollistamisen osalta (ks. tämän tiedonannon kysymykseen 19 annettu vastaus) voidaan arvioida ainoastaan toiminnan kuvauksen perusteella riippumatta siitä, täyttääkö toiminta tekniset arviointikriteerit (komission ensimmäisen tiedonannon kysymyksiin 3 ja 9 annettujen vastausten mukaisesti).

⁽⁴⁸⁾ Ks. liitteessä I olevan 1.2.3.2 kohdan viimeinen alakohta.

⁽⁴⁹⁾ Ks. liitteessä I olevan 1.2.3.1 kohdan viimeinen alakohta.

Sopeutettujen toimintojen (ks. tämän tiedonannon kysymyksiin 8 ja 19 annetut vastaukset) osalta arvioitaessa ilmastonmuutokseen sopeutumiseen liittyvien toimintojen luokitusjärjestelmäkelpoisuutta luokitusjärjestelmäasetuksen 11 artiklan 1 kohdan a alakohdan mukaisesti, ilmastoluokitusjärjestelmää koskevan delegoidun säädöksen liitteessä II mainittu taloudellisen toiminnan nimi tai kuvaus ei sinänsä ole ratkaiseva tekijä sen kannalta, edistääkö toiminta merkittävästi ilmastonmuutokseen sopeutumista. Raportoivan yrityksen olisi pikemminkin harkittava toteuttamia sopeutusratkaisuja, jotka voivat tehdä taloudellisesta toiminnasta ilmastonmuutokseen sopeutettua tai ilmastonmuutoksen kestävämpää. Ensimmäisen komission tiedonannon kysymykseen 5 annetun vastauksen mukaisesti osoitetaan, että toiminta on luokitusjärjestelmäkelpoinen, yrityksen on tehtävä ilmastohaavoittuvuuden ja -riskien arviointi tärkeimmistä fyysisistä ilmastoriskeistä, jotka ovat olennaisia sen taloudellisen toiminnan kannalta. Lisäksi yrityksen on laadittava suunnitelma siitä, miten ja mihin mennessä sopeutusratkaisut otetaan käyttöön näiden fyysisten riskien torjumiseksi. Jos esimerkiksi sementinvalmistaja havaitsee, että sen valmistuspaikka on altis lumivyöryille, yritys voi laatia suunnitelman rakenteellisten suojaustoimenpiteiden, kuten lumivyöryesteiden tai lumihyllyjen, asentamiseksi lumivyöryjen torjumiseksi. Tällaisen ilmastohaavoittuvuuden ja -riskien arviointiin perustuvan suunnitelman olemassaolo tekee taloudellisesta toiminnasta luokitusjärjestelmäkelpoisen ilmastonmuutokseen sopeutumisen osalta. Tämä luokitusjärjestelmäkelpoisuus ei edellytä, että taloudellinen toiminta täyttää kaikki ilmastonmuutokseen sopeutumisen tekniset arviointikriteerit eli että varmistetaan se, että sopeutusratkaisut on jo toteutettu.

19. Mikä on ilmastoluokitusjärjestelmää koskevan delegoidun säädöksen liitteessä II lueteltujen toimintojen luokitusjärjestelmän mukainen osuus liikevaihdosta ja vastaavista pääoma- tai toimintamenoista?

Ilmastoluokitusjärjestelmää koskevan delegoidun säädöksen liitteessä II erotetaan toisistaan kolme taloudellista toimintaa, joita voidaan pitää ilmastonmuutokseen sopeutumista edistävinä:

1) Sopeutetut toiminnot:

Nämä ovat taloudellisia toimintoja, jotka voivat edistää merkittävästi ilmastonmuutokseen sopeutumista siten, että niistä on tehty ilmastonmuutoksen kestäviä tai ilmastonmuutokseen sopeutettuja. Tämä edellyttää sellaisten sopeutusratkaisujen käyttöönottoa, joilla voidaan torjua tärkeimpiä toimintaa uhkaavia fyysisiä ilmastoriskejä, jotka on tunnistettu ilmastohaavoittuvuuden ja -riskien arvioinnissa. Nämä toiminnot katsotaan luokitusjärjestelmän mukaisiksi, jos ne täyttävät sopeutumisen merkittävää edistämistä koskevien kriteerien 1–4 kohdan vaatimukset. Jos esimerkiksi sementinvalmistaja havaitsee, että sen valmistuspaikka on altis lumivyöryille, yritys voi laatia suunnitelman rakenteellisten suojaustoimenpiteiden, kuten lumivyöryesteiden tai lumihyllyjen, asentamiseksi lumivyöryjen torjumiseksi. Näiden toimintojen osalta ainoastaan sopeutusratkaisujen käyttöönottoon liittyvät pääoma- ja toimintamenot voidaan laskea luokitusjärjestelmän mukaisiksi. Kyseisen toiminnan liikevaihtoa voidaan pitää luokitusjärjestelmän mukaisena ainoastaan, jos itse toiminta on myös luokitusjärjestelmän mukainen (ks. liitteessä I oleva 1.1.1 kohta) ilmastonmuutoksen hillinnän osalta, ja tällöin se olisi laskettava mukaan ainoastaan ilmastonmuutoksen hillintää koskevaan tavoitteeseen tai, kun luokitusjärjestelmäasetuksen 12 artiklan 2 kohdan, 13 artiklan 2 kohdan, 14 artiklan 2 kohdan tai 15 artiklan 2 kohdan mukaisesti annettu delegoitu asetus tulee voimaan, mihin tahansa muuhun ympäristötavoitteeseen (ks. komission ensimmäisen tiedonannon kysymyksiin 5 ja 8 annetut vastaukset). Muussa tapauksessa nämä toiminnot voidaan raportoida ainoastaan CapEx- ja OpEx-indikaattoreiden yhteydessä.

2) Mahdollistavat toiminnot:

Nämä ovat toimintoja, jotka voivat edistää merkittävästi siten, että niillä itsellään tarjotaan sopeutusratkaisuja, joiden avulla jokin muu taloudellinen toiminta voi edistää merkittävästi jotakin luokitusjärjestelmäasetuksen 9 artiklassa tarkoitettua kuudesta ympäristötavoitteesta. Näiden toimintojen mahdollistava luonne mainitaan nimenomaisesti niiden kuvauksessa⁽⁵⁰⁾. Ne eivät myöskään täytä yleisiä ilmastonmuutokseen sopeutumisen merkittävää edistämistä koskevia kriteerejä. Nämä toiminnot rajoittuvat seuraaviin, ilmastoluokitusjärjestelmää koskevan delegoidun säädöksen liitteessä II lueteltuihin toimintoihin:

- 9.1. Ilmastonmuutokseen sopeutumiseen liittyvät insinööripalvelut ja niihin liittyvä tekninen konsultointi;
- 9.2. Markkinalähtöinen tutkimus, kehitys ja innovointi;

⁽⁵⁰⁾ Toiminnan kuvaukseen lisätään seuraava virke: "Tähän luokkaan kuuluva taloudellinen toiminta on asetuksen (EU) 2020/852 11 artiklan 1 kohdan b alakohdassa tarkoitettua mahdollistavaa toimintaa, jos se täyttää tässä jaksossa vahvistetut tekniset arviointikriteerit."

- 10.1. Vahinkovakuutus: ilmastoon liittyvien uhkien merkintä;
- 10.2. Jälleenvakuutus.

Näiden toimintojen osalta ilmastoluokitusjärjestelmää koskevan delegoidun säädöksen liitteessä II vahvistettujen teknisten arviointikriteerien täyttämiseen liittyvät liikevaihto, pääomamenot ja toimintamenot voidaan laskea luokitusjärjestelmän mukaisiksi.

3) *Sopeutetut mahdollistavat toiminnot:*

Nämä ovat taloudellisia toimintoja, joissa yhdistyvät edellä kuvatut tyytit 1 ja 2, sillä ne voivat edistää ilmastonmuutokseen sopeutumista merkittävästi siten, että

- niistä itsestään tulee sopeutettuja (sopeutettu toiminta); ja
- ne mahdollistavat sen, että muista toiminnoista tulee merkittävästi edistäviä (mahdollistava toiminta).

Nämä toiminnot yksilöidään toiminnan kuvauksessa seuraavalla ilmauksella: *"Jos tähän luokkaan kuuluva taloudellinen toiminta täyttää 5 kohdassa täsmennetyn merkittävää edistämistä koskevan kriteerin, toiminta on asetuksen (EU) 2020/852 11 artiklan 1 kohdan b alakohdassa tarkoitettua mahdollistavaa toimintaa, edellyttäen että se täyttää tässä jaksossa vahvistetut tekniset arviointikriteerit."* Tähän tyyppiin kuuluvien toimintojen on täytettävä ilmastoluokitusjärjestelmää koskevan delegoidun säädöksen liitteessä II vahvistetut yleiset kriteerit, jotka koskevat ilmastonmuutokseen sopeutumisen merkittävää edistämistä, ja mahdollistavaan luonteeseen liittyvät lisäkriteerit. Näin ollen, jos toiminta täyttää merkittävää edistämistä koskevien kriteerien 1–4 kohdan vaatimukset, se voidaan katsoa sopeutetuksi toiminnaksi. Jos toiminta täyttää lisäksi näiden kriteerien 5 kohdan vaatimukset, sitä voidaan pitää myös mahdollistavana. Toiminta on kuitenkin sopeutettava ennen kuin sitä voidaan pitää mahdollistavana. Esimerkiksi maan vajoamiselle altis koulu voi toteuttaa betonisen alusrakenteen tai suihkuinjektointin, jotta siitä tulee ilmastonmuutoksen kestävä, jolloin se voidaan luokitella sopeutetuksi toiminnaksi. Lisäksi koulu voi tarjota joitakin ilmastoon liittyviä kursseja, jotka voivat edistää yksilöllistä ilmastotoimintaa.

Näiden toimintojen osalta pääoma- ja toimintamenot, jotka liittyvät sopeutusratkaisujen käyttöönottoon ilmastokestävyuden saavuttamiseksi, voidaan laskea ilmastonmuutokseen sopeutumisen kannalta luokitusjärjestelmän mukaisiksi⁽³¹⁾ (edellä mainitussa esimerkissä betonisen alusrakenteeseen tai suihkuinjektointiin liittyvät pääomamenot). Lisäksi itse sopeutusratkaisun (esimerkiksi ilmastoon liittyvien kurssien) tarjoamisen liikevaihto ja siihen liittyvät pääoma- ja toimintamenot voidaan laskea ilmastonmuutokseen sopeutumisen kannalta luokitusjärjestelmän mukaisiksi.

II JAKSO

LIIVEVAIHTOINDIKAATTORIA KOSKEVAT USEIN KYSYTYT KYSYMYKSET

20. Milloin yrityksen olisi raportoitava tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen nojalla taloudellisesta toiminnasta, jota raportoiva yhteisö ei ole harjoittanut itse vaan alihankkija?

Raportoivien yhteisöjen on raportoitava alihankkijan harjoittamista toiminnoista saatu liikevaihto tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen liitteessä I olevassa 1.1.1 kohdassa tarkoitettujen kirjanpitoikäsiittelyn mukaisesti. Näin ollen raportoivan yhteisön olisi määritettävä, kirjaako se kyseisestä toiminnasta saatavat tuotot omiksi tuotoikseen sovellettavassa IFRS 15:ssä vahvistettujen periaatteiden mukaisesti. Jos alihankkijan tuottamat tuotot kirjataan raportoivan yhteisön tuotoiksi, ne on sisällytettävä liikevaihtoindikaattorin laskentaan.

Esimerkki: Yhteisö on logistiikka-alan toimija, joka tarjoaa asiakkailleen tieliikenteen tavaraliikennepalveluja (toiminta 6.6 "tieliikenteen tavaraliikennepalvelut", joka on kuvattu ilmastoluokitusjärjestelmää koskevassa delegoidussa säädöksessä seuraavasti: "[...] ajoneuvojen hankinta, rahoitus, leasing, vuokraus ja käyttö [...]"). Tarjotakseen tällaisia kuljetuspalveluja yhteisö joko omistaa suoraan joitakin ajoneuvoja ja käyttää niitä, tai se ulkoistaa osan toiminnoistaan tekemällä alihankkijoiden tai kolmannen osapuolen kuljetuspalvelujen tarjoajien kanssa sopimuksia kuljetuspalvelujen tarjoamisesta asiakkailleen ilman, että se hankkii, leasing-vuokraa tai käyttää suoraan määrättyjä ajoneuvoja.

⁽³¹⁾ Liitteessä I olevat 1.1.2.2 kohdan viimeinen alakohta ja 1.1.3.2 kohdan neljäs alakohta.

Liikevaihto syntyy koko kuljetuspalvelutoiminnasta riippumatta siitä, miten palvelut toteutetaan (eli kuka ne toteuttaa), ja ulkoistettu toiminta on osa yleistä toimintaa 6.6 "teliikenteen tavaraliikennepalvelut", vaikka yhteisö ei ostaisi tai vuokraisi ajoneuvoja taikka käyttäisi niitä suoraan. Tämän toimintojen ulkoistetun osan osalta liikevaihtoindikaattori, joka otetaan huomioon luokitusjärjestelmää koskevien tietojen antamisessa, on se liikevaihtoindikaattori, joka on johdettu tilinpäätöksestä IFRS 15.34–B3:n mukaisesti.

Kun yhteisö on määritetty päämieheksi tilinpäätöksen suoritevelvoitteiden täyttämässä, se kirjaa myyntituotoiksi sen bruttovastikemäärän, johon se odottaa olevansa oikeutettu luovutettua määriteltyä tavaraa tai palvelua vastaan. Kun agenttina oleva yhteisö täyttää suoritevelvoitteen, se kirjaa myyntituotoiksi palkkion tai provision, johon se odottaa olevansa oikeutettu sitä vastaan, että se järjestää toisen osapuolen toimittamaan määritellyt tavarat tai palvelut. Kuten tietojen antamista koskevan delegoidun säädöksen liitteessä 1 olevassa 1.1.1 kohdassa todetaan, liikevaihto sisältää IAS 1.82(a):n mukaisesti kirjatut tuotot.

21. Miten raportoivien yritysten olisi ilmoitettava liikevaihto, joka on peräisin luokitusjärjestelmän mukaisista taloudellisista toiminnoista, joiden tuotos käytetään tai kulutetaan sisäisesti?

Liitteessä I olevan 1.2.3.1 kohdan b alakohdan mukaisten tietojen antaminen "määristä, jotka liittyvät luokitusjärjestelmän mukaisiin toimintoihin, joita muut kuin rahoitusalan yritykset harjoittavat omaa sisäistä kulutustaan varten" on taustatietojen osa, jonka avulla raportoivat yritykset voivat selittää, ovatko luokitusjärjestelmän mukaisten taloudellisten toimintojen sisäisen myynnin tai kulutuksen tuotokset kehittyneet raportointikauden aikana ja miten ne ovat kehittyneet raportointikauden aikana, sekä niiden liikevaihtoindikaattorin keskeiset muutostekijät ⁽⁵²⁾. Näiden tietojen avulla raportoivat yritykset voivat ilmoittaa, missä ja miten luokitusjärjestelmän mukaisten taloudellisten toimintojen tuotokset (esimerkiksi luokitusjärjestelmän mukainen uusiutuva energia) on saatettu ohjata sisäiseen kulutukseen, jolloin niitä ei näin ollen oteta huomioon raportoivien yritysten liikevaihtoindikaattorissa, johon kirjataan ainoastaan ulkoinen myynti.

22. Miten raportoivien yritysten olisi kohdennettava liikevaihto taloudellisiin toimintoihin, joissa tarjotaan asiakkaille useita palveluja tai tuotteita?

On sovellettava liitteessä I olevassa 1.1.1 kohdassa tarkoitettua kirjanpitoikäsiittelyä. Erityisesti IFRS 15:ssä vahvistetaan kriteerit tuottojen kirjaamiselle raportoivan yhteisön täyttämien suoritevelvoitteiden perusteella, mukaan lukien tapaukset, joissa useat suoritevelvoitteet muodostavat yhden kokonaisuuden, johon tuotot kohdistetaan kokonaisuudessaan. Liikevaihtoindikaattorin raportoinnissa näitä kriteerejä olisi noudatettava sen määrittämiseksi, miten tuotot kohdennetaan eri taloudellisiin toimintoihin silloin, kun useita suoritevelvoitteita täytetään saman asiakkaan tai asiakasryhmän osalta.

Yhteisö tekee esimerkiksi sopimuksen uusiutuvan energian tuotantoinfrastruktuurin rakentamisesta asiakkaalle. Tällöin yhteisö vastaa hankkeen yleisestä hallinnoinnista ja yksilöi erilaiset luvatut tavarat tai palvelut, kuten insinööri-toiminnan, rakennuspaikan raivauksen, perustukset, hankinnat, rakenteen rakentamisen, laitteiden ja tekniikan asennuksen sekä viimeistelyn. Kyseisen hankkeen liikevaihdon kohdentaminen eri taloudellisiin toimintoihin noudattaa tilinpäätöksessä IFRS 15:n mukaisesti tehtyä analyysia, eli sitä, ovatko tavarat ja palvelut kirjanpidollisesta näkökulmasta erillisiä vai eivät. Jos tavarat ja palvelut ovat erillisiä, liikevaihto jaetaan ja kohdistetaan vastaaviin perustana oleviin taloudellisiin toimintoihin.

III JAKSO

CAPEX-INDIKAATTORIA KOSKEVAT USEIN KYSYTYT KYSYMYKSET

23. Miten raportoivien yritysten olisi käsiteltävä pääomamenojensa rahoittamiseksi saamaansa julkista rahoitusta ja tukia?

Muiden kuin rahoitusalan yritysten pääomamenojen rahoituslähteellä (esimerkiksi julkinen tai yksityinen, yrityksen ulkopuolinen tai yrityksen sisäinen taikka näiden yhdistelmä) ei ole merkitystä arvioitaessa kyseisten pääomamenojen luokitusjärjestelmän mukaisuutta. Raportoivien yritysten olisi otettava huomioon kaikki pääomamenoensa arvioidessaan pääomamenojen luokitusjärjestelmän mukaisuutta niiden rahoituslähteestä riippumatta.

⁽⁵²⁾ Luokitusjärjestelmän mukaisten toimintojen sisäisen myynnin tai kulutuksen menot voidaan katsoa liitteessä I olevan 1.1.3.2 kohdan c alakohdan mukaisiksi toimintamenoiksi.

24. **Missä vaiheessa CapEx-suunnitelman 5–10 vuoden ajanjakso alkaa muiden kuin rahoitusalan yritysten raportoinnin osalta? Sovelletaanko tätä ajanjaksoa sekä suunnitelmaan laajentaa luokitusjärjestelmän mukaista taloudellista toimintaa että suunnitelmaan muuttaa luokitusjärjestelmäkelpoinen taloudellinen toiminta luokitusjärjestelmän mukaiseksi taloudelliseksi toiminnaksi?**

Liitteessä I olevassa 1.1.2.2 kohdassa tarkoitettun CapEx-suunnitelman 5–10 vuoden ajanjakson olisi alettava siitä, kun ylin hallintoelin tai jokin muu hyväksymään delegoitu elin on hyväksynyt sen. Ajanjaksoa sovelletaan sekä suunnitelmaan laajentaa yrityksen luokitusjärjestelmän mukaisia taloudellisia toimintoja että suunnitelmaan muuttaa tai aloittaa luokitusjärjestelmäkelpoisia taloudellisia toimintoja siten, että ne on tarkoitus saattaa luokitusjärjestelmän mukaisiksi.

25. **Mikä on liitteessä I olevan 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan c alakohdassa tarkoitettujen yksittäisten toimenpiteiden loppuun saattamista koskevan 18 kuukauden määräajan alkamisajankohta?**

Liitteessä I olevan 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan c alakohdassa tarkoitettujen yksittäisten toimenpiteiden alkamispäivä olisi yhdenmukaistettava sen ajankohdan kanssa, jolloin kirjanpitosääntöjen (esimerkiksi IAS 16(7) aineellisten hyödykkeiden osalta ja IAS 38(21) aineettomien hyödykkeiden osalta) mukaisesti kirjataan niihin liittyvät pääomamenot tilinpäätökseen, eikä sen ajankohdan kanssa, jolloin sopimus luokitusjärjestelmän mukaisten tuotosten, palvelujen tai toimenpiteiden toimittamisesta tehdään.

26. **Kuinka kattava ja tarkka CapEx-suunnitelman on oltava, jotta se voidaan laskea CapEx-indikaattorin osoittajaan? Laskettaisiinko olemassa olevan luokitusjärjestelmän mukaisen taloudellisen toiminnan laajentaminen samassa laitoksessa pääomamenoiksi liitteessä I olevan 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan a tai b alakohdan mukaisesti?**

Liitteessä I olevassa 1.1.2.2 kohdassa tarkoitetuissa pääomamenoissa olisi yksilöitävä kaikki suunnitellut toimenpiteet, jotka ovat tarpeen sen varmistamiseksi, että taloudellinen toiminta on teknisten arviointikriteerien mukainen, ja siihen olisi sisällyttävä kuvaus näistä toimenpiteistä, niihin liittyvistä menoista ja niiden ajoituksesta, mukaan luettuina merkittävät välitavoitteet, jotta sijoittajat voivat tehokkaasti seurata investointisuunnitelman täytäntöönpanoa⁽³⁾. Menoja, jotka eivät liity sen varmistamiseen, että toiminta täyttää kriteerit, esimerkiksi sen laitoksen, jossa toimintaa harjoitetaan, kosmeettiset näkökohdat, joilla ei ole vaikutusta ympäristötehokkuuteen, ei pitäisi sisällyttää. Luokitusjärjestelmän mukaisten omaisuuserien tehokkaan toiminnan ja huollon varmistamiseksi tarvittavat toimintamenot olisi sisällytettävä OpEx-suunnitelmaan liitteessä I olevan 1.1.3.2 kohdan ensimmäisen alakohdan a ja b alakohdan mukaisesti.

Sen määrittämiseksi, katsotaanko olemassa olevan luokitusjärjestelmän mukaisen taloudellisen toiminnan laajentaminen liitteessä I olevan 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan a tai b alakohdassa tarkoitetuiksi pääomamenoiksi, olisi tarkasteltava, milloin laajennus on tarkoitus saattaa päätökseen ja milloin siitä tulee toimintakelpoinen suhteessa siihen hetkeen, jolloin siihen liittyvät pääomamenot syntyvät. Jos laajennus otetaan käyttöön sillä tilikaudella, jolla kaikki siihen liittyvät pääomamenot syntyvät, se voidaan laskea 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan a alakohdan mukaisesti (eli ei tarvitse käyttää laajennuksen CapEx-suunnitelmaa). Toisaalta, jos laajennus toteutetaan usean tilikauden aikana, pääomamenot syntyvät laajennuksen valmistumista edeltävillä tilikausilla. Jotta kyseiset pääomamenot voitaisiin laskea luokitusjärjestelmän mukaisiksi sillä tilikaudella, jolla ne ovat syntyneet, vaikka laajennusta ei ole vielä saatettu päätökseen, yrityksen olisi käytettävä 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan b alakohdan mukaista CapEx-suunnitelmaa. CapEx-suunnitelman tarkoituksena on antaa tietynasteinen varmuus siitä, että laajennettu toiminta on luokitusjärjestelmän mukainen, kun se valmistuu, ja mahdollistaa tällä perusteella pääomamenojen laskeminen luokitusjärjestelmän mukaisiksi jo laajennuksen valmistumista edeltävinä tilikausina, jolloin menot syntyvät. Molemmissa tapauksissa laajennetun toiminnan on loppuun saattamisen jälkeen täytettävä asiaankuuluvat tekniset arviointikriteerit.

27. **Miten liitteessä I olevan 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan a, b ja c alakohdan osalta olisi esitettävä pääomamenojen luokitusjärjestelmän mukainen arvo?**

Liitteessä I olevan 1.2.3.2 kohdan ”*Taustatiedot CapEx-indikaattorista*” mukaisesti liitteessä I olevan 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan a, b ja c alakohdan erilaiset pääomamenoerät, jotka liittyvät luokitusjärjestelmän mukaisiin taloudellisiin toimintoihin, on esitettävä toimintatasolla. Tämä tarkoittaa sitä, että eri pääomamenoerien merkitykselliset arvot on esitettävä toiminnan osalta yhteenlaskettuina. Jos yrityksellä on useita luokitusjärjestelmäkelpoisia tai luokitusjärjestelmän mukaisia taloudellisia toimintoja, esitystavasta on käytävä selvästi ilmi, mihin toimintaan pääomamenoerä liittyy. Jos liitteessä I olevan 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan a, b ja c alakohdan

⁽³⁾ On suositeltavaa, että yritykset sisällyttävät CapEx-suunnitelmansa yritysten kestävyysraportointia koskevassa direktiivissä tarkoitettuihin siirtymäsuunnitelmiinsa.

mukaisten asiaankuuluvien luokitusjärjestelmän mukaisten pääomamenojen yksittäiset arvot voidaan erottaa toisistaan, raportoivat yritykset voivat halutessaan eritellä ne sellaisiksi liitteessä II olevassa lomakkeessa yhden asiaankuuluvan toiminnon yhteydessä. Luokitusjärjestelmän mukaisten pääomamenojen kokonaisarvon on oltava 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan a, b ja c alakohdan erien summa asianmukaisten luokitusjärjestelmän mukaisten toimintojen osalta. Eri erien arvot olisi myös selitettävä asianmukaisesti osana liitteessä I olevassa 1.2 kohdassa vaadittuja tietoja ja taustatietoja.

28. Mikä on liitteessä I olevan 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan c alakohdassa ja 1.1.3.2 kohdan ensimmäisen alakohdan c alakohdassa tarkoitettujen pääoma- ja toimintamenojen, eli luokitusjärjestelmän mukaisten tuotosten ostamisen ja yksittäisten toimenpiteiden, soveltamisala?

Viitataan komission ensimmäisen tiedonannon kysymykseen 11 annetussa vastauksessa esitettyihin selityksiin, jotka koskevat 1.1.2.2 kohdan ensimmäisen alakohdan c alakohdassa tarkoitettujen pääomamenojen ja 1.1.3.2 kohdan ensimmäisen alakohdan c alakohdassa tarkoitettujen toimintamenojen soveltamisalaan kuuluvia toimintoja tai toimenpiteitä ⁽³⁴⁾. Tämän tässä tiedonannossa olevan kysymyksen osalta kyseisessä vastauksessa olevat viittaukset luokitusjärjestelmäkelpoisuuteen olisi ymmärrettävä viittauksiksi luokitusjärjestelmän mukaisuuteen.

Kun luokitusjärjestelmäasetuksen 10 artiklan 3 kohdan, 11 artiklan 3 kohdan, 12 artiklan 2 kohdan, 13 artiklan 2 kohdan, 14 artiklan 2 kohdan ja 15 artiklan 2 kohdan mukaisesti annetuissa delegoiduissa säädöksissä lueteltuja taloudellisia toimintoja lisätään ajan mittaan EU:n luokitusjärjestelmään, asiaankuuluvien toimintojen tai toimenpiteiden soveltamisala voi laajentua.

29. Miten arvoketjuihin sisältyvät pääoma- ja toimintamenot olisi ilmoitettava tilanteessa, jossa raportoiva yritys harjoittaa luokitusjärjestelmäkelpoista taloudellista toimintaa sekä tuotantoketjun alkupäässä että loppupäässä?

Tilanteessa, jossa arvoketjun alkupäässä oleva välivaiheen toiminta määritellään ilmastoluokitusjärjestelmää koskevassa delegoidussa säädöksessä itsenäiseksi toiminnaksi, kyseiseen toimintaan liittyvät pääoma- tai toimintamenot olisi arvioitava riippumatta siitä, käytetäänkö kyseisestä toiminnasta syntyviä tuotteita toisessa arvoketjun loppupään toiminnassa, joka on myös määritelty ilmastoluokitusjärjestelmää koskevassa delegoidussa säädöksessä. Jos yritys esimerkiksi tuottaa sementtiä (ilmastoluokitusjärjestelmää koskevan delegoidun säädöksen liitteessä I olevassa 3.7 jaksossa lueteltu toiminta) ja se käyttää sementtiä rakennuksen rakentamiseen, sementin teknisten arviointikriteerien täyttämiseen liittyvät pääomamenot ovat luokitusjärjestelmän mukaisia riippumatta siitä, onko rakennuksen rakentaminen luokitusjärjestelmän mukaista. Lisäksi viitataan tämän tiedonannon kysymykseen 21, joka koskee sitä, miten yritysten olisi julkistettava liikevaihto, joka on peräisin sellaisista luokitusjärjestelmän mukaisista taloudellisista toiminnoista, joiden tuotos käytetään tai kulutetaan sisäisesti.

30. Miten pääomamenot olisi arvioitava luokitusjärjestelmän mukaisuuden kannalta, jos pääomamenoilla rahoitettava omaisuuserä saatetaan käyttää moniin hankkeisiin?

Viherpesun välttämiseksi ja tarkan raportoinnin varmistamiseksi on tarpeen kohdentaa pääomamenoista ainoastaan se osuus, joka tosiasiallisesti edistää luokitusjärjestelmän mukaisten taloudellisten toimintojen suorittamista. Raportoivien yhteisöjen olisi käytettävä muuta kuin taloudellista mittaria, jonka avulla pääomamenot voidaan kohdentaa tarkasti luokitusjärjestelmän mukaiseen toimintaan. Jos esimerkiksi pääomamenoilla rahoitettu omaisuuserä tuottaa 100 tuotosyksikköä, jotka ovat luokitusjärjestelmän mukaisia, ja 100 tuotosyksikköä, jotka eivät ole luokitusjärjestelmän mukaisia, raportoiva yritys voisi ilmoittaa, että 50 prosenttia pääomamenoista on luokitusjärjestelmän mukaisia. Menetelmän, jota käytetään pääomamenojen kohdentamiseen luokitusjärjestelmän mukaisiin toimintoihin, olisi perustuttava todennettavissa olevaan näyttöön.

Raportoivan yrityksen olisi myös toimitettava liitteessä I olevan 1.2.3 kohdan mukaiset taustatiedot seuraavista:

- pääomamenojen kohdentaminen useisiin hankkeisiin; ja
- menetelmä, jolla pääomamenot kohdennetaan luokitusjärjestelmän mukaisiin toimintoihin.

⁽³⁴⁾ Komission ensimmäisen tiedonannon kysymykseen 11 annetun vastauksen kolmannessa kohdassa oleva viittaus 1.1.3.2 kohtaan on tarkoitettu viittaukseksi liitteessä I olevaan 1.1.2.2 kohtaan.

31. **Voidaanko ennakkomaksut laskea osaksi luokitusjärjestelmän mukaisia pääomamenoja?**

CapEx-indikaattoriin mahdollisesti sisällytettävät menot luetaan liitteessä I olevassa 1.1.2 kohdassa. Näiden menojen sisällyttämisessä on noudatettava asianomaisten tilinpäätösstandardien mukaisia kirjaamisajankohtaa koskevia vaatimuksia, sillä tällaisten ennakkomaksujen ei pitäisi katsoa aiheuttavan sellaisia menoja, jotka ovat luokitusjärjestelmäkelpoisia tai luokitusjärjestelmän mukaisia, ennen kuin niihin liittyvät pääomamenojen osatekijät on kirjattu asianomaisten tilinpäätösstandardien mukaisesti.

IV JAKSO

OPEX-INDIKAATTORIA KOSKEVAT USEIN KYSYTYT KYSYMYKSET

32. **Miten tutkimus- ja kehittämistoiminta olisi otettava huomioon OpEx-indikaattorin osoittajassa, jos sitä ei voida yhdistää tiettyihin toimintoihin?**

Liitteessä I olevan 1.1.3.2 kohdan ensimmäisen alakohdan a alakohdassa edellytetään, että tutkimus- ja kehittämistoimintaan liittyvien toimintamenojen on liityttävä ”*luokitusjärjestelmän mukaisiin taloudellisiin toimintoihin*”, jotta ne voidaan sisällyttää OpEx-indikaattorin osoittajaan. Näin ollen jos tutkimus- ja kehittämistoimintaa ei voida liittää luokitusjärjestelmän mukaisiin taloudellisiin toimintoihin, sitä ei voida ottaa huomioon OpEx-indikaattorin osoittajassa. Jos tutkimus- ja kehittämistoimintaa käytetään sekä luokitusjärjestelmän mukaisten että muiden kuin luokitusjärjestelmän mukaisten toimintojen osalta, tutkimus- ja kehittämismenot olisi sisällytettävä OpEx-indikaattorin osoittajaan sen mukaan, mikä on niiden suhteellinen osuus luokitusjärjestelmän mukaisten toimintojen edistämisestä (ks. vastaus tämän tiedonannon kysymykseen 26).

33. **Miten liitteessä I olevan 1.1.3.2 kohdan ensimmäisen alakohdan a–c alakohdassa tarkoitetut toimintamenukat (OpEx-indikaattorin osoittaja) olisi ymmärrettävä ja miten niitä olisi käsiteltävä OpEx-indikaattorin osoittajassa ja nimittäjässä?**

Liitteessä I olevan 1.1.3.2 kohdan ensimmäisen alakohdan a–c alakohdassa tarkoitetut toimintamenukat, jotka ovat osa OpEx-indikaattorin osoittajaa, olisi otettava huomioon myös OpEx-indikaattorin nimittäjässä.

34. **Mitä OpEx-indikaattorin nimittäjän määritelmän osatekijöitä tarkoitetaan liitteessä I olevassa 1.1.3.1 kohdassa ilmaisulla kunnossapito ja korjaukset sekä kaikki muut suorat menot, jotka liittyvät aineellisten käyttöomaisuushyödykkeiden huoltoon?**

OpEx-indikaattorin nimittäjän kattamat kunnossapito ja korjaukset sekä kaikki muut suorat menot liittyvät pääasiassa aineellisiin hyödykkeisiin. Ylläpito ja korjaukset tai muut suorat menot voivat kuitenkin olla merkityksellisiä myös aineettomien hyödykkeiden osalta (esimerkiksi käyttöoikeushyödykkeet ja ohjelmistot). Näin ollen kaikkien näiden menojen olisi oltava osa OpEx-indikaattorin nimittäjää.