

Briselē, 6.7.2021.
C(2021) 4987 final

KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) .../..

(6.7.2021),

ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2020/852, precizējot tās informācijas saturu un noformējumu, kas uzņēmumiem, uz kuriem attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a vai 29.a pants, jāatklāj par vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām, un precizējot metodoloģiju minētā informācijas atklāšanas pienākuma izpildei

(Dokuments attiecas uz EEZ)

{SWD(2021) 183 final}

PASKAIDROJUMA RAKSTS

1. DELEĢĒTĀ AKTA KONTEKSTS

Eiropas Komisijas (**“Komisija”**) rīcības plāna ilgtspējīgas izaugsmes finansēšanai¹ galvenais mērķis ir pārvirzīt kapitāla plūsmas uz ilgtspējīgiem ieguldījumiem un nodrošināt tirgus pārredzamību. Lai sasniegtu šo mērķi, Komisija aicināja izveidot ES klasifikācijas sistēmu ilgtspējīgām darbībām, t. i., ES taksonomiju.

Regula (ES) 2020/852 (**“Taksonomijas regula”**)² tika publicēta *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī* 2020. gada 22. jūnijā un stājās spēkā 2020. gada 12. jūlijā. Tās mērķis ir definēt vides ziņā ilgtspējīgas darbības³. Taksonomijas regula ir svarīgs tiesību akts ilgtspējīgu ieguldījumu veicināšanai un palielināšanai un tādējādi Eiropas zaļā kursa īstenošanai⁴, tostarp ekonomikai, kas darbojas cilvēku labā un nodrošina taisnīgu pārkārtošanos, kura rada darbvietas un nevienu neatstāj novārtā. Jo īpaši tas, ka uzņēmumiem, ieguldītājiem un politikas veidotājiem tiek definēts, kuras saimnieciskās darbības var uzskatīt par vides ziņā ilgtspējīgām, palīdzēs novirzīt ieguldījumus tur, kur tie ir visvairāk vajadzīgi. Pašreizējā Covid-19 pandēmija ir pastiprinājusi vajadzību padarīt ES ekonomiku, uzņēmumus un sabiedrību, jo īpaši veselības aprūpes sistēmas, noturīgākas pret klimatiskajiem un vidiskajiem riskiem. Taksonomijas regula var būt vērtīgs instruments, ar ko palīdzēt novirzīt finansējumu zaļajai atveseļošanai. Tā var kalpot arī kā instruments, ar ko virzīt uzņēmumu un ieguldītāju pāreju uz ilgtspēju.

Taksonomijas regulu piemēro finanšu tirgus dalībniekiem, kas piedāvā finanšu produktus, un finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, kuri ietilpst Direktīvas 2014/95/ES (Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīva)⁵ darbības jomā. To piemēro arī dalībvalstīm un ES saistībā ar valsts un ES līmeņa prasību ieviešanu attiecībā uz finanšu tirgus dalībniekiem vai emitentiem tādu finanšu produktu vai uzņēmumu obligāciju marķēšanai, kurus tirgo kā vides ziņā ilgtspējīgus.

Taksonomijas regulā ir noteiktas vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības, pamatojoties uz tehniskās pārbaudes kritērijiem, kas izklāstīti saskaņā ar šo regulu izstrādātajos Komisijas deleģētajos aktos⁶. Pirmais deleģētais akts par tehniskās pārbaudes kritērijiem saimnieciskajām darbībām, kas būtiski ietekmē klimata pārmaiņu mazināšanu un pielāgošanos tām (**“Deleģētais akts par klimatisko komponentu”**), tika pieņemts 2021. gada 4. jūnijā⁷. Vēlāk tiks izstrādāts un pieņemts vēl viens deleģētais akts par tehniskās pārbaudes

¹ Komisijas paziņojums Eiropas Parlamentam, Eiropadomei, Padomei, Eiropas Centrālajai bankai, Eiropas Ekonomikas un sociālo lietu komitejai un Reģionu komitejai “Rīcības plāns: ilgtspējīgas izaugsmes finansēšana”, 2018. gada 8. marts.

² Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2020/852 (2020. gada 18. jūnijs) par regulējuma izveidi ilgtspējīgu ieguldījumu veicināšanai un ar ko groza Regulu (ES) 2019/2088 (OV L 198, 22.6.2020., 13.–43. lpp.).

³ 3. un 9. pants Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) 2020/852 (2020. gada 18. jūnijs) par regulējuma izveidi ilgtspējīgu ieguldījumu veicināšanai un ar ko groza Regulu (ES) 2019/2088 (OV L 198, 22.6.2020., 13.–43. lpp.).

⁴ Eiropas ilgtspējīgas izaugsmes stratēģija un Savienības apņemšanās īstenot Parīzes nolīgumu un Apvienoto Nāciju Organizācijas ilgtspējīgas attīstības mērķus.

⁵ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2014/95/ES (2014. gada 22. oktobris), ar ko groza Direktīvu 2013/34/ES attiecībā uz noteiktu lielu uzņēmumu un grupu nefinanšu un daudzveidības informācijas atklāšanu (OV L 330, 15.11.2014., 1.–9. lpp.).

⁶ Regulas (ES) 2020/852 3. panta d) punkts.

⁷ Komisijas Deleģētā regula (ES) .../..., ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2020/852, ieviešot tehniskās pārbaudes kritērijus, pēc kuriem nosaka, ar kādiem nosacījumiem konkrēta

kritērijiem attiecībā uz pārējiem četriem vides mērķiem (“**Deleģētais akts par vidisko komponentu**”).

Taksonomijas regulas 8. panta 1. punktā ir noteikts, ka dažiem lieliem uzņēmumiem, kuriem saskaņā ar Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvu ir jāpublicē nefinanšu informācija (“**uzņēmumi**”), būtu jāatklāj sabiedrībai informācija par to, kā un cik lielā mērā to darbības ir saistītas ar vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām, kā noteikts ES taksonomijas tiesību aktos. Pēc Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvas pārskatīšanas ar Uzņēmumu ilgtspējas informācijas atklāšanas direktīvu⁸ tiktu paplašināta to uzņēmumu darbības joma, uz kuriem attiecas Taksonomijas regulas 8. pants⁹. 8. panta 2. punktā ir precizēti galvenie darbības rādītāji (“**GDR**”), kas attiecas uz apgrozījumu, kapitālizdevumiem (“**CapEx**”) un pamatdarbības izdevumiem (“**OpEx**”) un kas nefinanšu uzņēmumiem ir jāatklāj, bet tajā nav norādīti līdzvērtīgi rādītāji finanšu uzņēmumiem, galvenokārt lielām bankām, aktīvu pārvaldītājiem, ieguldījumu brokeru sabiedrībām, apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrībām. Taksonomijas regulas 8. panta 4. punktā noteikts, ka Komisijai līdz 2021. gada 1. jūnijam ir jāpieņem deleģētais akts, lai sīkāk precizētu tās informācijas saturu, metodoloģiju un noformējumu, kas jāatklāj gan nefinanšu, gan finanšu uzņēmumiem (“**Deleģētais akts**”).

Deleģētajā aktā ir precizēti informācijas atklāšanas pienākumi saskaņā ar Taksonomijas regulas 8. pantu. Deleģētā akta noteikumi ļauj uzņēmumiem Deleģētajā aktā par klimatisko komponentu (un gaidāmajā Deleģētajā aktā par vidisko komponentu) paredzētos tehniskās pārbaudes kritērijus pārvērst kvantitatīvos saimnieciskās darbības rezultātu rādītājos (GDR), kas tiks publicēti (piemēram, vides ziņā ilgtspējīgu saimniecisko darbību procentuālā daļa uzņēmuma apgrozījumā vai kapitālizdevumos).

Šī informācijas atklāšana palīdzēs ieguldītājiem un sabiedrībai izprast uzņēmumu trajektoriju virzībā uz ilgtspēju, tā kā katru gadu tiks publicēti to GDR, kas saistīti ar vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām. Tāpēc deleģētais akts palielinās tirgus pārredzamību un palīdzēs novērst zaļmaldināšanu, informējot ieguldītājus par uzņēmumu veikumu vides jomā.

Lielie finanšu un nefinanšu uzņēmumi var izmantot atklāto informāciju, lai izstrādātu uzticamus zaļos finanšu produktus, piemēram, zaļās obligācijas vai ieguldījumu fondus, un, publicējot informāciju saskaņā ar deleģēto aktu, virzīt ieguldītāju pieprasījumu uz ilgtspējīgiem projektiem. Tirgus dalībnieki, uz kuriem neattiecas Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīva, piemēram, mazie un vidējie uzņēmumi (MVU), var brīvprātīgi ziņot par dažiem vai visiem GDR. Šādi tirgus pārredzamībai, kas tiek panākta, publicējot to apgrozījuma vai ieguldījumu procentuālo daļu, kas ir atbilstīga Taksonomijas regulai, būtu jāpalīdz uzņēmumiem palielināt finansējumu ilgtspējīgām darbībām.

Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīva, ko pārskatīja ar Uzņēmumu ilgtspējas informācijas atklāšanas direktīvu, Regula par informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju,

saimnieciskā darbība ir uzskatāma par tādu, kas būtiski sekmē klimata pārmaiņu mazināšanu vai pielāgošanos klimata pārmaiņām, un pēc kuriem nosaka, vai konkrētā saimnieciskā darbība nenodara būtisku kaitējumu kādiem citiem vidiskajiem mērķiem (C/2021/2800 final).

⁸ Priekšlikums Eiropas Parlamenta un Padomes direktīvai, ar ko groza Direktīvu 2013/34/ES, Direktīvu 2004/109/EK, Direktīvu 2006/43/EK un Regulu (ES) Nr. 537/2014 attiecībā uz uzņēmumu ilgtspējas informācijas atklāšanu (COM/2021/189 final).

⁹ Komisija ierosināja 21. aprīlī pieņemtajā priekšlikumā par Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvas pārskatīšanu paplašināt to uzņēmumu klāstu, kuriem ir jāpublicē nefinanšu informācija, jo īpaši, lai iekļautu biržas sarakstā iekļautos MVU.

finanšu pakalpojumu nozarē (t. i., Regula (ES) 2019/2088)¹⁰, un saskaņā ar Taksonomijas regulu pieprasītā informācijas atklāšana, kura izklāstīta deleģētajā aktā, ir ilgtspējas ziņošanas režīma galvenie elementi, kas ir ES ilgtspējīga finansējuma stratēģijas pamatā.

Saskaņā ar Taksonomijas regulu finanšu tirgus dalībniekiem, uz kuriem attiecas Regula par informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju, finanšu pakalpojumu nozarē, un uzņēmumiem, uz kuriem attiecas Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīva, cita starpā ir jāatklāj informācija par to, cik lielā mērā to produkti vai darbības ir vides ziņā ilgtspējīgas. Tāpēc Taksonomijas regula un šis deleģētais akts papildina Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvu un Regulu par informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju, finanšu pakalpojumu nozarē, paredzot vienotu atsauces punktu, lai ziņotu par pakāpi, kādā panākta atbilstība ilgtspējīgām darbībām Taksonomijas regulā. Šis deleģētais akts ir izstrādāts līdztekus un atbilstībā regulatīvajiem tehniskajiem standartiem par informācijas atklāšanu, kas izstrādāti saskaņā ar Regulu par informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju, finanšu pakalpojumu nozarē, un noteikumiem par nefinanšu pārskatu sniegšanu, ko paredz Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīva.

Šajā deleģētajā aktā izklāstītā ar taksonomiju saistītā ziņošana kalpo par pamatu dažādām turpmākām un pašreizējām iniciatīvām ilgtspējīga finansējuma jomā. Ziņošana saskaņā ar šo deleģēto aktu atvieglos ES mēroga standartu izstrādi vides ziņā ilgtspējīgiem finanšu produktiem un tādu marķējumu izveidi, kas atzīst atbilstību šiem standartiem. Proti, gaidāmajos Komisijas priekšlikumos par ES zaļo obligāciju standartu un ES ekomarķējumu finanšu produktiem tiks izmantota Taksonomijas regula. Tāpēc ar taksonomiju saistītā informācijas atklāšana radīs veselu ekosistēmu ar tādiem ilgtspējīgiem finanšu instrumentiem, tostarp standartiem, marķējumu un piekļuvi saskaņotam un atbilstīgam ilgtspējas datu kopumam, kuri ir nepieciešami, lai novirzītu kapitālu ieguldījumiem, kas vajadzīgi ES ilgtspējas mērķu sasniegšanai.

Komisija pēc pienācīga laikposma var nolemt pārskatīt deleģēto aktu, lai nodrošinātu, ka tas atspoguļo:

- turpmākās norises saistībā ar Taksonomijas regulas 19. pantā noteiktajiem tehniskās pārbaudes kritērijiem, tostarp Taksonomijas regulas iespējamo pārskatīšanu;
- Regulas par informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju, finanšu pakalpojumu nozarē 8. panta 4. punktā, 9. panta 6. punktā, 11. panta 5. punktā un 11. panta 4. punktā minētos regulatīvos tehniskos standartus attiecībā uz Taksonomijas regulas 5. un 6. pantā minētās informācijas satura un noformējuma precizējumu;
- Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvas pārskatīšanu, un
- Regulā (EK) Nr. 1126/2008 paredzētos grāmatvedības standartus.

2. PIRMS AKTA PIEŅEMŠANAS NOTIKUSĪ APSPRIEŠANĀS

Komisija 2020. gada 28. jūlijā publicēja sākotnējo ietekmes novērtējumu apspriešanai sešu nedēļu garumā¹¹. Kopumā iesaistījās 78 respondenti, no kuriem 53,9 % bija uzņēmumu apvienības, 26,9 % bija uzņēmumi/uzņēmējdarbības organizācijas, 9 % bija nevalstiskās organizācijas un 6,4 % – ES pilsoņi.

¹⁰ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2019/2088 (2019. gada 27. novembris) par informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju, finanšu pakalpojumu nozarē (OV L 317, 9.12.2019., 1.–16. lpp.).

¹¹ Sākotnējais ietekmes novērtējums ir pieejams: https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/12440-Ilgtspejigs-finansejums-konkretu-uznemumu-pienakums-publicet-nefinansu-informaciju_lv.

Komisijā iesniegtās vispārējās atsauksmes liecināja, ka deleģētais akts tiek uzskatīts par lietderīgu iniciatīvu, kas varētu palīdzēt novirzīt kapitālu vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām. Daudzi respondenti pauda īpašu interesi par turpmāk atklājamās informācijas detalizācijas pakāpi.

Nefinanšu uzņēmumi, ar kuriem apspriedās, uzskatīja, ka Taksonomijas regulā noteiktie trīs elementi, kas jāatklāj, ir piemēroti. Finanšu uzņēmumi uzsvēra, ka kritērijiem jābūt konsekventiem, salīdzināmiem un publiski pieejamiem.

Daudzi respondenti norādīja, ka ir jāizvairās no administratīvā sloga un izmaksām, kas saistītas ar datu vākšanu, jo īpaši MVU. Daudzi arī minēja, ka ir problemātiski vākt datus par atbilstību taksonomijai uzņēmumos un grupās un attiecināt šos datus uz konkrētiem darbūmdarības virzieniem.

Daži pauda viedokli, ka lielākie uzņēmumi un finanšu partneri, uz kuriem attiecas Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvas darbības joma, joprojām var lūgt MVU, uz kuriem neattiecas Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīva, sniegt zināmu ar taksonomiju saistītu informāciju, lai tie varētu pilnībā izpildīt šajā deleģētajā aktā noteiktos informācijas atklāšanas pienākumus.

Vairākas atbildes attiecās uz to, cik svarīgi ir nodrošināt informācijas atklāšanas prasību konsekveni saskaņā ar dažādiem tiesību aktiem, jo īpaši Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvu, Regulu par informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju, finanšu pakalpojumu nozarē un Taksonomijas regulu. Tirgus dalībnieki arī pauda zināmas bažas par šā deleģētā akta īso piemērošanas termiņu un atbalstīja pakāpenisku stāšanos spēkā. Dažiem bija arī jautājumi par starptautisko kontekstu un to, kā ziņot par globālām darbībām saistībā ar Taksonomijas regulu.

Lai sagatavotu deleģēto aktu, Komisija 2020. gada 15. septembrī nosūtīja Eiropas uzraudzības iestādēm (“EUF”) aicinājumu sniegt konsultācijas¹². Tā jo īpaši aicināja EUI izpētīt attiecīgo GDR saturu un noformējumu un noteikt, kāda metodoloģija būtu jāizmanto dažādiem finanšu uzņēmumiem, kas ir to atbildības jomā, lai atklātu savu taksonomijas atbilstīguma pakāpi saskaņā ar Taksonomijas regulas 8. pantu. Konkrētāk, Komisija lūdza EUI apsvērt, kā varētu sīkāk precizēt tos trīs GDR nefinanšu uzņēmumiem, kas iekļauti Taksonomijas regulas 8. panta 2. punktā, un noteikt vispiemērotākās izmantojamās metodoloģijas. Šajā sakarā EUI tika aicinātas nodrošināt konsekveni pieprasītajos ieteikumos un tehnisko standartu projektos saskaņā ar Regulas par informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju, finanšu pakalpojumu nozarē 8. panta 4. punktu, 9. panta 6. punktu un 11. panta 5. punktu.

Sākotnēji Komisija plānoja šim deleģētajam aktam pievienot ietekmes novērtējumu. Tā rezultātā tika publicēts sākotnējais ietekmes novērtējums. Pēc tikšanās ar Regulējuma kontroles padomi (RKP), kurā tika apspriests aicinājums sniegt konsultācijas, tika piešķirta atkāpe no ietekmes novērtējuma ar nosacījumu, ka deleģētajam aktam ir pievienots analītisks dokuments dienestu darba dokumenta veidā. Šī pieeja tika uzskatīta par piemērotāku, ņemot vērā to, ka deleģētā akta saturs lielā mērā ir balstīts uz to EUI ieteikumu, kuras sāka apspriešanos ar attiecīgajām ieinteresētajām personām un veica izmaksu un ieguvumu novērtējumus¹³.

¹² Uzaicinājums sniegt konsultācijas ir pieejams: https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/business_economy_euro/banking_and_finance/200915-sustainable-finance-taxonomy-call-for-advice_en.pdf.

¹³ Tas atbilst labāka regulējuma rīkkopai (9. rīks), kurā teikts, ka ietekmes novērtējums nav vajadzīgs, ja Savienības aģentūra ir pilnvarota veikt politikas izstrādes darbu un saistīto analīzi, ciktāl Komisijas

EUI pēc pienācīgas sabiedriskās apspriešanas ar ieinteresētajām personām un deleģētā akta ietekmes novērtējuma sniedza ieteikumus 25. februārī un 1. martā. Sabiedrības atsauksmju kopsavilkumi ir atrodamī ziņojumos, ko EUI iesniegusi Komisijai¹⁴¹⁵¹⁶.

Komisijas izstrādātā deleģētā akta saturā lielā mērā ievēroti EUI ieteikumi. Deleģētā akta projekts tika publicēts Labāka regulējuma portālā, kurā trīs nedēļas (no 2021. gada 7. maija līdz 2. jūnijam) bija iespējams sniegt atsauksmes. Kopumā 162 ieinteresētās personas sniedza atsauksmes. Deleģētā akta projekts tika apspriests arī ar Ilgtspējīga finansējuma platformu 2021. gada 12. maijā. Turklāt 2021. gada 28. aprīlī un 3. jūnijā tas tika stādīts priekšā dalībvalstu ekspertu grupai un Eiropas Parlamenta novērotājiem un apspriests ar tiem. Komisija arī pieprasīja papildu atsauksmes no EUI.

Atsauksmēs tika apstiprināts vispārējais atbalsts deleģētajam aktam, vienlaikus norādot uz dažām nepilnībām. Nefinanšu uzņēmumi atzinīgi novērtēja informācijas atklāšanai noteikto viena gada pakāpeniskas ieviešanas periodu, bet daži pauda bažas par to, ka daļa no pieprasītās informācijas nav samērīga. Finanšu uzņēmumi lielā mērā atbalstīja tiem piemērojamās prasības par informācijas atklāšanu, bet vairāki atkārtoti iebilda pret dažu informācijas prasību nepieciešamību un samērīgumu (piem., rādītāji par banku darbībām, kas nav kreditēšana). Daudzi atzinīgi novērtēja pakāpenisku ieviešanu attiecībā uz informācijas atklāšanu par tādiem riska darījumiem un ieguldījumiem, ko veic valsts struktūras un uz kuriem neattiecas Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīva (tostarp MVU), bet daži argumentēja, ka pakāpeniskas ieviešanas periods būtu jāsaīsina. Lai arī daudzi respondenti pauda atbalstu brīvprātīgai MVU riska darījumu (vai to konkrētu daļu) iekļaušanai, citi bija noraizējušies par to, vai būs iespējams savākt šādus datus, par nepamatota administratīvā sloga radīšanu MVU un to nespēju sniegt šādus datus, tādēļ tie atbalstīja riska darījumu ar MVU izslēgšanu no skaitītāja un saucēja. Liels skaits respondentu arī ieteica pakāpeniskās ieviešanas periodā no banku zaļo aktīvu koeficienta (ZAK) skaitītāja nevajadzētu izslēgt citādā veidā iegūtu uzticamu informāciju par atbilstīgumu taksonomijai attiecībā uz riska darījumiem ar trešo valstu uzņēmumiem un ieņēmumu izlietojuma instrumentiem saistībā ar valsts struktūrām.

Pamatojoties uz saņemtajām atbildēm, šajā deleģētajā aktā tika veikti vairāki pielāgojumi. Tie ir apkopoti dienestu darba dokumenta III pielikumā, kuram pievienots plašāks atsauksmju kopsavilkums.

3. DELEĢĒTĀ AKTA JURIDISKIE ASPEKTI

Deleģētā akta pamatā ir Taksonomijas regulas 8. panta 4. punkts.

14 priekšlikums būtiski neatšķiras no aģentūras ieteikumiem un Komisijas dienesti uzskata, ka tās novērtējums ir pietiekami kvalitatīvs.

14 EVTI ieteikumi ir pieejami:
https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma30-379-471_final_report_-_advice_on_article_8_of_the_taxonomy_regulation.pdf.

15 EAAP ieteikumi ir pieejami:
<https://www.eiopa.europa.eu/sites/default/files/publications/advice/eiopa-21-184-sustainability-non-financial-reporting-advice-art8-taxonomy-regulation.pdf>.

16 EBI ieteikumi ir pieejami:
https://www.eba.europa.eu/sites/default/documents/files/document_library/About%20Us/Missions%20and%20tasks/Call%20for%20Advice/2021/CfA%20on%20KPIs%20and%20methodology%20for%20disclosures%20under%20Article%208%20of%20the%20Taxonomy%20Regulation/963616/Report%20-%20Advice%20to%20COM_Disclosure%20Article%208%20Taxonomy.pdf.

1. pantā ir sniegts ierobežots to definīciju saraksts, kas vajadzīgas regulas noteikumu formulēšanai.
2. pantā ir precizēts tās informācijas saturs un noformējums, kas nefinanšu uzņēmumiem būtu jāatklāj saskaņā ar Taksonomijas regulas 8. panta 1. un 2. punktu.
3. pantā ir precizēts tās informācijas saturs un noformējums, kas aktīvu pārvaldītājiem būtu jāatklāj saskaņā ar Taksonomijas regulas 8. panta 1. punktu.
4. pantā ir precizēts tās informācijas saturs un noformējums, kas kredītiestādēm būtu jāatklāj saskaņā ar Taksonomijas regulas 8. panta 1. punktu.
5. pantā ir precizēts tās informācijas saturs un noformējums, kas ieguldījumu brokeru sabiedrībām būtu jāatklāj saskaņā ar Taksonomijas regulas 8. panta 1. punktu.
6. pantā ir precizēts tās informācijas saturs un noformējums, kas apdrošināšanas un pārāpdrošināšanas sabiedrībām būtu jāatklāj saskaņā ar Taksonomijas regulas 8. panta 1. punktu.
7. pantā izklāstīti kopīgi noteikumi par finanšu uzņēmumu veiktu informācijas atklāšanu, proti, par informācijas atklāšanas tvērumu un šo uzņēmumu GDR aprēķināšanu attiecībā uz to riska darījumiem ar nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem neattiecas Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvas darbības joma un kuriem saskaņā ar deleģēto aktu nav jāatklāj informācija.
8. pantā ir izklāstīti kopīgi noteikumi par nefinanšu un finanšu uzņēmumu veiktu informācijas atklāšanu, proti, par informācijas atklāšanas vietu, salīdzinošo informāciju un valūtu GDR aprēķināšanai.
9. pantā ir paredzēts pārskatīt šīs regulas piemērošanu, jo īpaši attiecībā uz to, kā finanšu uzņēmumi GDR iekļauj riska darījumus ar centrālo valdību un riska darījumus ar uzņēmumiem, uz kuriem neattiecas Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīva.
10. pantā ir precizēti deleģētā akta spēkā stāšanās un piemērošanas datumi.

KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) .../..

(6.7.2021),

ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2020/852, precizējot tās informācijas saturu un noformējumu, kas uzņēmumiem, uz kuriem attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a vai 29.a pants, jāatklāj par vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām, un precizējot metodoloģiju minētā informācijas atklāšanas pienākuma izpildei

(Dokuments attiecas uz EEZ)

EIROPAS KOMISIJA,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2020/852 (2020. gada 18. jūnijs) par regulējuma izveidi ilgtspējīgu ieguldījumu veicināšanai un ar ko groza Regulu (ES) 2019/2088¹⁷, un jo īpaši tās 8. panta 4. punktu,

tā kā:

- (1) Regulas (ES) 2020/852 8. panta 1. punktā ir noteikts, ka uzņēmumiem, uz kuriem attiecas Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2013/34/ES 19.a vai 29.a pants¹⁸, ir jāatklāj informācija par to, kā un cik lielā mērā to darbības ir saistītas ar vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām. Regulas (ES) 2020/852 8. panta 2. punktā noteikts, ka nefinanšu uzņēmumiem ir jāatklāj informācija par to apgrozījuma, kapitāla izdevumu un [pamat]darbības izdevumu (“galvenie darbības rādītāji”) proporciju, kas attiecas uz aktīviem vai procesiem, kuri saistīti ar saimnieciskajām darbībām, kuras uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām. Tomēr minētajā noteikumā nav precizēti līdzvērtīgi galvenie darbības rādītāji finanšu uzņēmumiem, proti, kredītiestādēm, aktīvu pārvaldītājiem, ieguldījumu brokeru sabiedrībām, apdrošināšanas un pārāpdrošināšanas sabiedrībām. Tāpēc ir nepieciešams papildināt Regulas (ES) 2020/852 8. pantu, lai precizētu galvenos darbības rādītājus finanšu uzņēmumiem un sīkāk precizētu tās informācijas saturu un noformējumu, kas jāatklāj visiem uzņēmumiem, un metodoloģiju minētā informācijas atklāšanas pienākuma izpildei.
- (2) Ir jānodrošina, lai nefinanšu uzņēmumi, uz kuriem attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a vai 29.a pants, vienādi piemērotu Regulas (ES) 2020/852 8.panta 2. punktā noteiktās informācijas atklāšanas prasības. Tādēļ būtu jāparedz noteikumi, lai sīkāk precizētu Regulas (ES) 2020/852 8. pantā prasītās informācijas saturu un noformējumu, tostarp metodoloģiju šo noteikumu ievērošanai. Lai ieguldītāji un sabiedrība varētu pienācīgi

-

¹⁷ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2019/2088 (2019. gada 27. novembris) par informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju, finanšu pakalpojumu nozarē (OV L 317, 9.12.2019., 1. lpp.).

¹⁸ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2013/34/ES (2013. gada 26. jūnijs) par noteiktu veidu uzņēmumu gada finanšu pārskatiem, konsolidētajiem finanšu pārskatiem un saistītiem ziņojumiem, ar ko groza Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2006/43/EK un atceļ Padomes Direktīvas 78/660/EEK un 83/349/EEK (OV L 182, 29.6.2013., 19. lpp.).

novērtēt nefinanšu uzņēmumu vides ziņā ilgtspējīgu saimniecisko darbību ("taksonomijai atbilstīgu darbību") proporciju, šiem uzņēmumiem būtu jānosaka pienākums atklāt informāciju par to, kuras no to saimnieciskajām darbībām ir taksonomijai atbilstīgas. Turklāt ir jāatklāj, kuru vides mērķu sasniegšanu šīs darbības būtiski sekmē. Tāpēc nefinanšu uzņēmumiem galvenajos darbības rādītājos būtu arī jāsniedz sīkāks sadalījums par to darbību proporciju, kas ir atbilstīgas taksonomijai, pamatojoties uz katru vides mērķi, kura sasniegšanu šīs darbības būtiski sekmē.

- (3) Apgrozījums, kapitālizdevumi un pamatdarbības izdevumi nav būtiski finanšu darbību, tostarp aizdevumu, ieguldījumu un apdrošināšanas, vidiskās ilgtspējas novērtēšanai. Tāpēc Regulas (ES) 2020/852 8. panta 2. punktā nefinanšu uzņēmumiem noteiktie trīs galvenie darbības rādītāji nav piemēroti, lai parādītu, kādā mērā finanšu uzņēmumu saimnieciskās darbības ir atbilstīgas taksonomijai. Tādēļ attiecībā uz finanšu uzņēmumiem ir jāparedz konkrēti galvenie darbības rādītāji un šādu galveno darbības rādītāju aprēķina metodoloģijas. Lai atbalstītu tirgu izpratni par minētajiem galvenajiem darbības rādītājiem, atklājot jebkādu informāciju par šādiem galvenajiem darbības rādītājiem, būtu jāpievieno kvalitatīva informācija, lai finanšu uzņēmumiem būtu iespēja paskaidrot, kā tie noteikuši galvenos darbības rādītājus.
- (4) Ieguldītājiem un sabiedrībai būtu jāspēj novērtēt ieguldījumu saņēmēju veikto taksonomijai atbilstīgo saimniecisko darbību proporcija. Tādēļ aktīvu pārvaldītājiem būtu jāatklāj informācija par ieguldījumu, ko tie veikuši taksonomijai atbilstīgās saimnieciskajās darbībās, proporciju attiecībā pret visu to pārvaldīto ieguldījumu vērtību, kas izriet gan no to kolektīvām, gan individuālām portfeļa pārvaldības darbībām. Minētā taksonomijai atbilstīgo ieguldījumu proporcija būtu jāaprēķina kā ieguldījumu saņēmēju taksonomijai atbilstīgo saimniecisko darbību proporcija, kas izriet no to attiecīgajiem galvenajiem darbības rādītājiem, jo minētie galvenie darbības rādītāji atspoguļo ieguldījumu saņēmēju vidisko veikumu.
- (5) Kredītiestāžu galvenā darbība ir finansējuma nodrošināšana reālajai ekonomikai un ieguldījumi tajā. Kredītiestāžu riska darījumi ar uzņēmumiem, kurus tās finansē vai kuros tās iegulda, kredītiestāžu bilanci atspoguļojas kā aktīvi. Galvenajam darbības rādītājam kredītiestādēm, uz kurām attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pantā noteiktie informācijas atklāšanas pienākumi, vajadzētu būt zaļo aktīvu koeficientam (ZAK), kas atspoguļo ar taksonomijai atbilstīgu darbību saistītu riska darījumu proporciju attiecībā pret minēto kredītiestāžu kopējiem aktīviem. ZAK būtu jāattiecas uz kredītiestāžu galveno kredītešanas un ieguldījumu darbību, tostarp aizdevumiem, avansiem un parāda vērtspapīriem, un to līdzdalību kapitālā, lai atspoguļotu apmēru, kādā minētās iestādes finansē taksonomijai atbilstīgas darbības.
- (6) Kredītiestādes veic arī citus komercpakalpojumus un darbības, kas nav finansējuma sniegšana. Šīs darbības rada maksu un komisijas naudas ienākumus. Ir nepieciešams dot ieguldītājiem un sabiedrībai iespēju novērtēt to taksonomijai atbilstīgo saimniecisko darbību proporciju, ko veic minēto pakalpojumu saņēmēji. Tāpēc kredītiestādēm, uz kurām attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pantā noteiktie informācijas atklāšanas pienākumi, būtu jāatklāj informācija arī par to maksu un komisijas naudas ienākumu proporciju, ko gūst no komercpakalpojumiem un darbībām, kuras saistītas ar to klientu taksonomijai atbilstīgajām saimnieciskajām darbībām.
- (7) Kredītiestādes var pārvaldīt pamatā esošos aktīvus vai sniegt finanšu garantijas, kā rezultātā rodas ārpusbilances riska darījumi. Lai ieguldītāji un sabiedrība varētu novērtēt, kāda ir kredītiestāžu veikto taksonomijai atbilstīgo darbību proporcija

attiecībā uz šādiem ārpusbilances riska darījumiem, kredītiestādēm, uz kurām attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pantā noteiktie informācijas atklāšanas pienākumi, būtu jāatklāj informācija par taksonomijai atbilstīgu darbību proporciju to pārvaldītajos pamatā esošajos aktīvos vai saistībās, kuru izpildi tās garantē.

- (8) Papildus informācijas atklāšanai par savu bankas portfeli kredītiestādēm, uz kurām attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pantā noteiktie informācijas atklāšanas pienākumi, būtu arī atsevišķi jāatklāj savu kopējo aktīvu vispārējā struktūra, tostarp tirdzniecības portfelis, kā arī tendences un ierobežojumi klimata un vides risku ziņā. Kredītiestādēm, kuru tirdzniecības darbību apjoms ir būtisks, būtu jāpiemēro pienākums izklāstīt detalizētāku informāciju par to tirdzniecības portfeli.
- (9) Ir svarīgi sniegt ieguldītājiem un sabiedrībai pilnīgu pārskatu par to, kādus ieguldījumus ieguldījumu brokeru sabiedrība, uz kuru attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pantā noteiktie informācijas atklāšanas pienākumi, ir veikusi taksonomijai atbilstīgās darbībās. Tāpēc šādu ieguldījumu brokeru sabiedrību galvenajiem darbības rādītājiem būtu jāaptver gan darījumi savā vārdā, gan darījumi klientu vārdā. Atklājot informāciju par savā vārdā veiktu darījumu galveno darbības rādītāju, būtu jāatspoguļo, kādu kopējo aktīvu proporciju veido aktīvi, kas saistīti ar taksonomijai atbilstīgām darbībām. Šim rādītājam būtu jākoncentrējas uz ieguldījumu brokeru sabiedrību ieguldījumiem, tostarp parāda vērtspapīriem un pašu kapitāla instrumentiem ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās. Ieguldījumu brokeru sabiedrību pakalpojumu un darbību, kas veiktas visu to klientu vārdā, vidiskās ilgtspējas galvenais darbības rādītājs būtu jābalsta uz ieņēmumiem maksu, komisijas maksu un citu monetāro ieguvumu veidā, ko ieguldījumu brokeru sabiedrības gūst no saviem klientiem sniegtajiem ieguldījumu pakalpojumiem un darbībām.
- (10) Apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrību, uz kurām attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pantā noteiktie informācijas atklāšanas pienākumi, galvenajiem darbības rādītājiem būtu jāaptver to nedzīvības apdrošināšanas parakstīšanas darbības un ieguldījumu politika, kas ir daļa no to darījumdarbības modeļa, lai parādītu, kādā apmērā šīs darbības ir atbilstīgas taksonomijai. Vienam galvenajam darbības rādītājam būtu jāattiecas uz šādu apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrību ieguldījumu politiku attiecībā uz līdzekļiem, kas iegūti no to parakstīšanas darbībām, un būtu jāparāda aktīvu, kas ir ieguldīti taksonomijai atbilstīgās darbībās, proporcija to kopējos aktīvos. Otram rādītājam būtu jāattiecas uz pašām parakstīšanas darbībām un jāparāda, cik lielu kopējo nedzīvības apdrošināšanas parakstīšanas darbību proporciju veido nedzīvības apdrošināšanas parakstīšanas darbības, kas saistītas ar pielāgošanos klimata pārmaiņām un ko veic saskaņā ar Deleģēto aktu par klimatisko komponentu¹⁹ ("Deleģētais akts par klimatisko komponentu").
- (11) Aprēķinot savu galveno darbības rādītāju skaitītāju, finanšu uzņēmumiem, uz kuriem attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pantā noteiktie informācijas atklāšanas pienākumi, nebūtu jāņem vērā riska darījumi ar nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem neattiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants, vai ieguldījumi šādos nefinanšu uzņēmumos. Šādu riska darījumu iekļaušanu skaitītājā varētu apsvērt šī deleģētā akta

¹⁹ Komisijas Deleģētā regula (ES) .../..., ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2020/852 papildina, ieviešot tehniskās pārbaudes kritērijus, pēc kuriem nosaka, ar kādiem nosacījumiem konkrēta saimnieciskā darbība ir uzskatāma par tādu, kas būtiski sekmē klimata pārmaiņu mazināšanu vai pielāgošanos klimata pārmaiņām, un pēc kuriem nosaka, vai konkrētā saimnieciskā darbība nenodara būtisku kaitējumu kādiem citiem vidiskajiem mērķiem (C/2021/2800 final).

pārskatīšanas laikā, kad tam tiks pievienots ietekmes novērtējums. Minētie nefinanšu uzņēmumi var tomēr nolemt brīvprātīgi atklāt informāciju par saviem galvenajiem darbības rādītājiem, lai piekļūtu vides ziņā ilgtspējīgam finansējumam, pamatojoties vai nu uz specifiskām ekomarkējuma sistēmām un vides ziņā ilgtspējīgiem finanšu produktiem, vai arī uz to vispārējo darbījumdarbības stratēģiju, kuras pamatā ir vides ilgtspēja.

- (12) Ņemot vērā to, ka Deleģētā akta par klimatisko komponentu stāšanās spēkā un piemērošana ir paredzēta līdz 2021. gada beigām, un ņemot vērā būtiskas grūtības novērtēt saimniecisko darbību atbilstīgumu 2022. gadā tehniskās pārbaudes kritērijiem, kuri noteikti minētajā deleģētajā regulā attiecībā uz iepriekšējo pārskata gadu, šīs regulas piemērošana 2022. gadā būtu jāattiecina tikai uz konkrētiem elementiem un kvalitatīvo ziņošanu, bet pārējie noteikumi būtu jāšāk piemērot no 2023. gada 1. janvāra attiecībā uz nefinanšu uzņēmumiem un no 2024. gada 1. janvāra attiecībā uz finanšu uzņēmumiem. Turklāt kredītiestāžu galvenie rādītāji saistībā ar to tirdzniecības portfeli un komisijas maksām un maksām par komercpakalpojumiem un darbībām, kas nav finansējuma sniegšana, būtu jāpiemēro no 2026. gada 1. janvāra.
- (13) Saistībā ar to, ka patlaban nepastāv piemērota aprēķina metodoloģija, no galveno darbības rādītāju skaitītāja un saucēja būtu jāizslēdz riska darījumi ar centrālajām valdībām, centrālajām bankām un pārvalstiskiem emitentiem. Finanšu uzņēmumi var brīvprātīgi sniegt informāciju par riska darījumiem ar taksonomijai atbilstīgām obligācijām un taksonomijai atbilstīgiem parāda vērtspapīriem, kurus emitējušas centrālās valdības, centrālās bankas vai pārvalstiski emitenti. Līdz 2024. gada 30. jūnijam būtu jāveic pārskatīšana, kurā būtu jāizvērtē iespēja šādus riska darījumus iekļaut galvenajos darbības rādītājos,

IR PIENĒMUSI ŠO REGULU.

1. pants

Definīcijas

Šajā regulā piemēro šādas definīcijas:

- (1) “vides mērķis” ir viens no Regulas (ES) 2020/852 9. pantā noteiktajiem vides mērķiem;
- (2) “taksonomijai atbilstīga saimnieciskā darbība” ir Regulas (ES) 2020/852 3. pantā noteiktajām prasībām atbilstoša saimnieciska darbība;
- (3) “pārejas saimnieciskā darbība” ir Regulas (ES) 2020/852 10. panta 2. punktā noteiktajām prasībām atbilstoša saimnieciskā darbība;
- (4) “veicinoša saimnieciskā darbība” ir Regulas (ES) 2020/852 16. pantā noteiktajām prasībām atbilstoša saimnieciska darbība;
- (5) “taksonomijai piederīga saimnieciskā darbība” ir saimnieciskā darbība, kas aprakstīta saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu un 15. panta 2. punktu pieņemtajos deleģētajos aktos, neatkarīgi no tā, vai minētā saimnieciskā darbība atbilst kādam vai visiem no minētajos deleģētajos aktos noteiktajiem tehniskās pārbaudes kritērijiem;
- (6) “taksonomijai nepiederīga saimnieciskā darbība” ir jebkāda saimnieciska darbība, kas nav aprakstīta saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta

3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu un 15. panta 2. punktu pieņemtajos deleģētajos aktos;
- (7) “aktīvu pārvaldītājs” ir uzņēmums, uz kuru attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pantā noteiktie informācijas atklāšanas pienākumi un kurš ir kāds no turpmāk minētajiem:
- (a) AIFP, kā definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2011/61/ES 4. panta 1. punkta b) apakšpunktā²⁰;
 - (b) pārvaldības sabiedrība, kā definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2009/65/EK 2. panta 1. punkta b) apakšpunktā²¹;
 - (c) ieguldījumu sabiedrība, kas saņēmusi atļauju saskaņā ar Direktīvas 2009/65/EK 27., 28. un 29. pantu un kas savai pārvaldībai nav izraudzījusies pārvaldības sabiedrību, kura saņēmusi atļauju saskaņā ar minētās direktīvas 6., 7. un 8. pantu;
- (8) “finanšu uzņēmums” ir uzņēmums, uz kuru attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pantā noteiktie informācijas atklāšanas pienākumi un kurš ir aktīvu pārvaldītājs, kredītiestāde, kā definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 575/2013²² 4. panta 1. punkta 1) apakšpunktā, ieguldījumu brokeru sabiedrība, kā definēts Regulas (ES) Nr. 575/2013 4. panta 1. punkta 2) apakšpunktā, apdrošināšanas sabiedrība, kā definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2009/138/EK²³ 13. panta 1) punktā, vai pārapdrošināšanas sabiedrība, kā definēts Direktīvas 2009/138/EK 13. panta 4) punktā;
- (9) “nefinanšu uzņēmums” ir uzņēmums, uz kuru attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pantā noteiktie informācijas atklāšanas pienākumi un kurš nav finanšu uzņēmums, kā definēts 8. punktā;
- (10) “taksonomijai atbilstīga apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas darbība” ir apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas darbība, kas atbilst kritērijiem, kuri noteikti Deleģētā akta par klimatisko komponentu²⁴ II pielikuma 10.1. un 10.2. iedaļā.

²⁰ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2011/61/ES (2011. gada 8. jūnijs) par alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldniekiem un par grozījumiem Direktīvā 2003/41/EK, Direktīvā 2009/65/EK, Regulā (EK) Nr. 1060/2009 un Regulā (ES) Nr. 1095/2010 (OV L 174, 1.7.2011., 1. lpp.).

²¹ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2009/65/EK (2009. gada 13. jūlijs) par normatīvo un administratīvo aktu koordināciju attiecībā uz pārvedamu vērtspapīru kolektīvo ieguldījumu uzņēmumiem (PVKIU) (OV L 302, 17.11.2009., 32. lpp.).

²² Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 575/2013 (2013. gada 26. jūnijs) par prudenārajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ieguldījumu brokeru sabiedrībām, un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 648/2012 (OV L 176, 27.6.2013., 1. lpp.).

²³ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2009/138/EK (2009. gada 25. novembris) par uzņēmējdarbības uzsākšanu un veikšanu apdrošināšanas un pārapdrošināšanas jomā (Maksātspēja II) (OV L 335, 17.12.2009., 1. lpp.).

²⁴ KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) .../..., ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2020/852 papildina, ieviešot tehniskās pārbaudes kritērijus, pēc kuriem nosaka, ar kādiem nosacījumiem konkrēta saimnieciskā darbība ir uzskatāma par tādu, kas būtiski sekmē klimata pārmaiņu mazināšanu vai pielāgošanos klimata pārmaiņām, un pēc kuriem nosaka, vai konkrētā saimnieciskā darbība nenodara būtisku kaitējumu kādiem citiem vidiskajiem mērķiem (C/2021/2800 final).

2. pants

Informācija, kas jāatklāj nefinanšu uzņēmumiem

1. Nefinanšu uzņēmumi atklāj Regulas (ES) 2020/852 8. panta 1. un 2. punktā minēto informāciju, kā norādīts šīs regulas I pielikumā.
2. Šā panta 1. punktā minēto informāciju noformē tabulas veidā, izmantojot šīs regulas II pielikumā iekļautās veidnes.

3. pants

Informācija, kas jāatklāj aktīvu pārvaldītājiem

1. Aktīvu pārvaldītāji atklāj Regulas (ES) 2020/852 8. panta 1. punktā minēto informāciju, kā norādīts šīs regulas III un XI pielikumā.
2. Šā panta 1. punktā minēto informāciju noformē tabulas veidā, izmantojot šīs regulas IV pielikumā iekļauto veidni.

4. pants

Informācija, kas jāatklāj kredītiestādēm

1. Kredītiestādes atklāj Regulas (ES) Nr. 2020/852 8. panta 1. punktā minēto informāciju, kā norādīts šīs regulas V un XI pielikumā.
2. Šā panta 1. punktā minēto informāciju noformē tabulas veidā, izmantojot šīs regulas VI pielikumā iekļauto veidni.

5. pants

Informācija, kas jāatklāj ieguldījumu brokeru sabiedrībām

1. Ieguldījumu brokeru sabiedrības atklāj Regulas (ES) 2020/852 8. panta 1. punktā minēto informāciju, kā norādīts šīs regulas VII un XI pielikumā.
2. Šā panta 1. punktā minēto informāciju noformē tabulas veidā, izmantojot šīs regulas VIII pielikumā iekļauto veidni.

6. pants

Informācija, kas jāatklāj apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrībām

1. Apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrības atklāj Regulas (ES) 2020/852 8. panta 1. punktā minēto informāciju, kā norādīts šīs regulas IX un XI pielikumā.
2. Šā panta 1. punktā minēto informāciju noformē tabulas veidā, izmantojot šīs regulas X pielikumā iekļautās veidnes.

7. pants

Informācijas atklāšanas noteikumi, kas kopīgi visiem finanšu uzņēmumiem

1. Riska darījumus ar centrālajām valdībām, centrālajām bankām un pārvalstiskiem emitentiem izslēdz no finanšu uzņēmumu galveno darbības rādītāju skaitītāja un saucēja.
2. Atvasinātos instrumentus izslēdz no finanšu uzņēmumu galveno darbības rādītāju skaitītāja.
3. Riska darījumus ar uzņēmumiem, kuriem nav pienākuma publicēt nefinanšu informāciju saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES 19.a vai 29.a pantu, izslēdz no finanšu uzņēmumu galveno darbības rādītāju skaitītāja.

4. Neskarot 1. punktu, vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas vai parāda vērtspapīrus, kuru mērķis ir finansēt specifiskas noteiktas darbības un kuras emitējis ieguldījumu saņēmējs, ietver galveno darbības rādītāju skaitītājā līdz tādu taksonomijai atbilstīgu saimniecisko darbību pilnai vērtībai, kuras finansē ar ieņēmumiem no šīm obligācijām un parāda vērtspapīriem, pamatojoties uz ieguldījuma saņēmēja sniegto informāciju.

Riska darījumi, kuru mērķis nav finansēt specifiskas noteiktās darbības, ietver skaitītājā, kas svērts ar emitenta apgrozījuma GDR un *CapEx* GDR, saskaņā ar III, V, VII un IX pielikumā noteikto metodoloģiju.

Ja ieguldījumu saņēmējs ir emitējis vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas vai parāda vērtspapīrus nolūkā finansēt specifiskas noteiktās darbības, finanšu uzņēmumi attiecīgi diskontē ieguldījuma saņēmēja GDR, lai izvairītos no dubultas uzskaites.

5. Ja tiek veikti grozījumi tehniskajos pārbaudes kritērijos, kas noteikti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu un 15. panta 2. punktu pieņemtajos deleģētajos aktos, tad 4. punktā minētos īpašam nolūkam paredzētos aizdevumus un instrumentus, ko tur finanšu uzņēmumi, kuri finansē taksonomijai atbilstīgas darbības vai aktīvus, – ja finansētās saimnieciskās darbības vai aktīvi nav saskaņoti ar grozītajiem tehniskās pārbaudes kritērijiem –, uzrāda kā tādus saskaņā ar šo regulu līdz pieciem gadiem pēc šo deleģēto aktu, ar kuriem groza minētos tehniskās pārbaudes kritērijus, piemērošanas datuma.
6. Finanšu uzņēmumi attiecīgā gadījumā galveno darbības rādītāju skaitītājā un saucējā sniedz sīkāku sadalījumu par:
- (a) riska darījumiem ar nefinanšu uzņēmumiem un ieguldījumiem tajos;
 - (b) riska darījumiem ar finanšu uzņēmumiem un ieguldījumiem tajos;
 - (c) riska darījumiem ar nefinanšu uzņēmumiem, kuri ir iedibināti Savienībā un uz kuriem neattiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pantā noteiktais nefinanšu informācijas publicēšanas pienākums, un ieguldījumiem tajos;
 - (d) riska darījumiem ar finanšu uzņēmumiem, kuri ir iedibināti Savienībā un uz kuriem neattiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pantā noteiktais nefinanšu informācijas, kas minēta šā panta 2. punktā, publicēšanas pienākums, un ieguldījumiem tajos;
 - (e) riska darījumiem ar nefinanšu uzņēmumiem, kuri ir iedibināti trešā valstī un uz kuriem neattiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pantā noteiktais nefinanšu informācijas publicēšanas pienākums, un ieguldījumiem tajos;
 - (f) riska darījumiem ar finanšu uzņēmumiem, kuri iedibināti trešā valstī un uz kuriem neattiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pantā noteiktais nefinanšu informācijas publicēšanas pienākums, un ieguldījumiem tajos;
 - (g) riska darījumiem ar atvasinātajiem instrumentiem un ieguldījumiem tajos;
 - (h) citiem riska darījumiem un ieguldījumiem.
7. Finanšu uzņēmumi var izmantot aplēses, lai novērtētu, cik lielā mērā taksonomijai atbilst to riska darījumiem ar 6. punkta e) un f) apakšpunktā minētajiem uzņēmumiem, ja minētie finanšu uzņēmumi spēj pierādīt atbilstību visiem Regulas (ES) 2020/852 3. panta kritērijiem, izņemot minētās regulas 3. panta b) punkta kritērijus.

Finanšu uzņēmumi formalizē, dokumentē un publisko metodoloģiju, uz kuru šīs aplēses ir balstītas, tostarp pieeju un izpētes metodoloģiju, izmantotos galvenos pieņēmumus un piesardzības principus.

Finanšu uzņēmumi sniedz šādu informāciju:

- (a) taksonomijai atbilstīgu riska darījumu proporciju, balstoties uz aplēsēm, atsevišķi no to galvenajiem darbības rādītājiem, kas atklāti saskaņā ar šo regulu;
- (b) veiktos pasākumus un laikposmu, kas bija nepieciešams, lai pierādītu atbilstību Regulas (ES) 2020/852 3. panta b) punktā noteiktajiem kritērijiem.

8. pants

Informācijas atklāšanas noteikumi, kas kopīgi visiem finanšu uzņēmumiem un nefinanšu uzņēmumiem

1. Finanšu uzņēmumi un nefinanšu uzņēmumi visu papildu atklāto informāciju, kas pievienota galvenajiem darbības rādītājiem, kuri noteikti I, III, V, VII, XI pielikumā, iekļauj tajās pašās nefinanšu pārskata daļās, kurās ir minētie rādītāji, vai sniedz savstarpējas atsauces uz tām nefinanšu pārskata daļām, kurās ir minētie rādītāji.
2. Informācija, kas atklāta saskaņā ar šo regulu, attiecas uz gada pārskata periodu no informācijas atklāšanas datuma iepriekšējā kalendārajā gadā.
3. Finanšu uzņēmumi un nefinanšu uzņēmumi nefinanšu pārskatā norāda galvenos darbības rādītājus, kas attiecas uz iepriekšējo gada pārskata periodu.
Šajā punktā pirmais gada pārskata periods aptver 2023. gadu.
4. Finanšu uzņēmumi un nefinanšu uzņēmumi, atklājot informāciju, izmanto to pašu valūtu, ko tie izmantojuši savos finanšu pārskatos.
Finanšu uzņēmumi izmanto visjaunākos pieejamos datus un to darījuma partneru galvenos darbības rādītājus, lai aprēķinātu savus galvenos darbības rādītājus.
5. Galvenie darbības rādītāji attiecas tikai uz mērķiem, kas saistīti ar klimata pārmaiņu mazināšanu un pielāgošanos klimata pārmaiņām, līdz divpadsmit mēnešiem pēc to deleģēto regulu piemērošanas dienas, kas ietver tehniskās pārbaudes kritērijus attiecībā uz pārējiem vides mērķiem un kas ir pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu un 15. panta 2. punktu.

9. pants

Pārskatīšana

1. Līdz 2024. gada 30. jūnijam Komisija pārskata šīs regulas piemērošanu. Komisija jo īpaši izvērtē vajadzību veikt turpmākus grozījumus attiecībā uz šādu elementu iekļaušanu:
 - (a) riska darījumi ar centrālajām valdībām un centrālajām bankām finanšu uzņēmumu galveno darbības rādītāju skaitītājā un saucējā;
 - (b) riska darījumi ar uzņēmumiem, kas nepublicē nefinanšu pārskatu saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES 19.a vai 29.a pantu, finanšu uzņēmumu galveno darbības rādītāju skaitītājā.

2. Riska darījumu ar MVU pārskatīšanai pievienos ietekmes novērtējumu, kurā novērtēs administratīvo slogu, piekļuvi finansējumam un iespējamo ietekmi uz MVU, ko varētu radīt iespējamā darbības jomas paplašināšana, lai aptvertu riska darījumus ar MVU, uz kuriem neattiecas šī deleģētā regula vai kuri brīvprātīgi sniedz šādu informāciju.
3. Riska darījumus ar uzņēmumiem, kas npublicē nefinanšu informāciju saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pantu un Regulas (ES) 2020/852 8. pantu, bet šādu līdzvērtīgu informāciju sniedz brīvprātīgi, un ieguldījumus tajos var ietvert finanšu uzņēmumu galveno darbības rādītāju skaitītājos no 2025. gada 1. janvāra, ja ir pieejams 2. punktā minētais pozitīvs novērtējums.

10. pants

Stāšanās spēkā un piemērošana

1. No 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim nefinanšu uzņēmumi atklāj informāciju tikai par taksonomijai piederīgo un taksonomijai nepiederīgo saimniecisko darbību proporciju to kopējā apgrozījumā, kapitālā un pamatdarbības izdevumos, un šai informācijas atklāšanai būtisko I pielikuma 1.2. iedaļā minēto kvalitatīvo informāciju.
2. No 2022. gada 1. janvāra līdz 2023. gada 31. decembrim finanšu uzņēmumi atklāj tikai:
 - (a) riska darījumu ar taksonomijai piederīgām un taksonomijai nepiederīgām saimnieciskajām darbībām proporciju to kopējos aktīvos;
 - (b) 7. panta 1. un 2. punktā minēto riska darījumu proporciju to kopējos aktīvos;
 - (c) 7. panta 3. punktā minēto riska darījumu proporciju to kopējos aktīvos;
 - (d) XI pielikumā minēto kvalitatīvo informāciju.Kredītiestādes atklāj arī informāciju par sava tirdzniecības portfeļa un pēc pieprasījuma atmaksājamo starpbanku aizdevumu proporciju to kopējos aktīvos.
Apdrošināšanas un pārāpdrošināšanas uzņēmumi arī atklāj taksonomijai piederīgu un taksonomijai nepiederīgu nedzīvības apdrošināšanas saimniecisko darbību proporciju.
3. Nefinanšu uzņēmumu galvenos darbības rādītājus, tostarp visu pievienoto informāciju, kas jāatklāj saskaņā ar šīs regulas I un II pielikumu, atklāj no 2023. gada 1. janvāra.
4. Finanšu uzņēmumu galvenos darbības rādītājus, tostarp visu pievienoto informāciju, kas jāatklāj saskaņā ar šīs regulas III, V, VII, IX, XI pielikumu, atklāj no 2024. gada 1. janvāra.

V pielikuma 1.2.3. un 1.2.4. iedaļu piemēro no 2026. gada 1. janvāra.

Šī regula stājas spēkā divdesmitajā dienā pēc tās publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*.

Šī regula uzliek saistības kopumā un ir tieši piemērojama visās dalībvalstīs.

Briselē, 6.7.2021

*Komisijas vārdā —
priekšsēdētāja
Ursula VON DER LEYEN*