KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) 2021/2178

(2021. gada 6. jūlijs),

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) 2019/2088 ([1]), 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 pants ([2]), 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 pārapdrošināšanas 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 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.

([1]) 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.).

([2]) 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.).

(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 bilancē 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 kreditēšanas 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 Komisijas Deleģētā regulu (ES) 2021/2139 par klimatisko komponentu ([3]) ("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 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 ekomarķējuma sistēmām un vides ziņā ilgtspējīgiem finanšu produktiem, vai arī uz to vispārējo darījumdarbības 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 jāsāk 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 PIEŅĒMUSI 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;

([3]) Komisijas Deleģētā regula (ES) 2021/2139 (2021. gada 4. jūnijs), 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 (OV L 442, 9.12.2021, 1 lpp.).

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) apakšpunktā ([4]);

   b) pārvaldības sabiedrība, kā definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2009/65/EK 2. panta 1. punkta b) apakšpunktā ([5]);

   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. 575/2013 ([6]) 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/EK ([7]) 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 Deleģētās regulas (ES) 2021/2139 II pielikuma 10.1. un 10.2. iedaļā.

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.

([4]) 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.).

([5]) 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.).

([6]) Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 575/2013 (2013. gada 26. jūnijs) par prudenciālajām 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.).

([7]) 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.).

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

2. 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.

3. 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 pārapdrošināšanas uzņēmumi arī atklāj taksonomijai piederīgu un taksonomijai nepiederīgu nedzīvības apdrošināšanas saimniecisko darbību proporciju.

4. 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.

5. 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 uzliek saistības kopumā un ir tieši piemērojama visās dalībvalstīs.

Briselē, 2021. gada 6. jūlijā

Komisijas vārdā –
priekšsēdētāja
Ursula VON DER LEYEN

I PIELIKUMS

NEFINANŠU UZŅĒMUMU GALVENIE DARBĪBAS RĀDĪTĀJI (GDR)

1. To galveno rādītāju saturs, kas jāatklāj nefinanšu uzņēmumiem

1.1. *Galveno darbības rādītāju (GDR) specifikācija*

1.1.1. GDR, kas saistīti ar apgrozījumu (apgrozījuma GDR)

Regulas (ES) 2020/852 8. panta 2. punkta a) apakšpunktā minēto apgrozījuma proporciju aprēķina, neto apgrozījuma daļu, kas iegūta no produktiem vai pakalpojumiem, tostarp nemateriālajiem aktīviem, kas saistīti ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām (skaitītājs), dalot ar neto apgrozījumu (saucējs), kas definēts Direktīvas 2013/34/ES 2. panta 5. punktā. Apgrozījums ietver ieņēmumus, kas atzīti saskaņā ar 1. starptautiskā grāmatvedības standarta (SGS), kas pieņemts ar Komisijas Regulu (EK) Nr. 1126/2008 ([1]), 82. punkta a) apakšpunktu.

No pirmajā daļā minētā GDR skaitītāja izslēdz neto apgrozījuma daļu, kas iegūta no produktiem un pakalpojumiem, kuri saistīti ar saimnieciskām darbībām, kas pielāgotas klimata pārmaiņām saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 11. panta 1. punkta a) apakšpunktu un saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2021/xxx II pielikumu, ja vien minētās darbības:

a) ir kvalificējamas kā veicinošas darbības saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 11. panta 1. punkta b) apakšpunktu, vai

b) pašas būtībā atbilst taksonomijai.

1.1.2. GDR, kas saistīts ar kapitāla izdevumiem (CapEx)(CapEx GDR)

CapEx proporciju, kas minēta Regulas (ES) 2020/852 8. panta 2. punkta b) apakšpunktā, aprēķina kā skaitītāja dalījumu ar saucēju, kā norādīts šā pielikuma 1.1.2.1. un 1.1.2.2. punktā.

1.1.2.1. Saucējs

Saucējs attiecas uz materiālo un nemateriālo aktīvu papildinājumiem finanšu gada laikā pirms nolietojuma, amortizācijas un jebkādiem atkārtotiem novērtējumiem, tostarp tiem, kas izriet no pārvērtēšanas un vērtības samazināšanās, par attiecīgo finanšu gadu, izņemot patiesās vērtības izmaiņas. Saucējs ietver arī materiālo un nemateriālo aktīvu papildinājumus, kas rodas uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā.

Attiecībā uz nefinanšu uzņēmumiem, kas piemēro starptautiskos finanšu pārskatu standartus (SFPS), kuri pieņemti ar Regulu (EK) Nr. 1126/2008, *CapEx* ietver izmaksas, kas tiek uzskaitītas, pamatojoties uz:

a) 16. SGS Pamatlīdzekļi, 73. punkta e) apakšpunkta i) un iii) punktu;

b) 38. SGS Nemateriālie aktīvi, 118. punkta e) apakšpunkta i) punktu;

c) 40. SGS Ieguldījuma īpašums, 76. punkta a) un b) apakšpunktu (patiesās vērtības modelim);

d) 40. SGS Ieguldījuma īpašums, 79. punkta d) apakšpunkta i) un ii) punktu (izmaksu modelim);

e) 41. SGS Lauksaimniecība, 50. punkts, b) un e) apakšpunktu;

f) 16. SFPS Noma, 53. punkta h) apakšpunktu.

Attiecībā uz nefinanšu uzņēmumiem, kas piemēro valsts vispārpieņemtos grāmatvedības principus (VPGP), *CapEx* attiecas uz izmaksām, kuras uzskaitītas saskaņā ar piemērojamajiem VPGP un kuras atbilst izmaksām, ko nefinanšu uzņēmumi iekļāvuši kapitālizdevumos, piemērojot SFPS.

Nomu, kuras rezultātā netiek atzītas aktīva lietošanas tiesības, neuzskata par *CapEx*.

([1]) Komisijas Regula (EK) Nr. 1126/2008 (2008. gada 3. novembris), ar ko pieņem vairākus starptautiskos grāmatvedības standartus saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1606/2002 (OV L 320, 29.11.2008., 1. lpp.).

1.1.2.2. Skaitītājs

Skaitītājs ir vienāds ar saucējā iekļauto kapitālizdevumu daļu, kas atbilst kādam no turpmāk minētajām nosacījumiem:

a) ir saistīta ar aktīviem vai procesiem, kuri ir saistīti ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām,

b) ir daļa no plāna paplašināt taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības vai ļaut taksonomijai piederīgām saimnieciskajām darbībām kļūt par taksonomijai atbilstīgām ("*CapEx* plāns") saskaņā ar šā 1.1.2.2. punkta otrajā daļā paredzētajiem nosacījumiem;

c) ir saistīta ar produkcijas iegādi no taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām un individuāliem pasākumiem, kas ļauj mērķa darbībām kļūt par zemgolekļa darbībām, vai panākt siltumnīcefekta gāzu emisiju samazinājumu, jo īpaši darbībām, kas uzskaitītas Deleģētā akta par klimatisko komponentu I pielikuma 7.3. līdz 7.6. iedaļā, kā arī citām saimnieciskajām darbībām, kas uzskaitītas 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, un ar nosacījumu, ka šādi pasākumi tiek īstenoti un darbojas 18 mēnešu laikā.

Šā 1.1.2.2. punkta pirmajā daļā minētais *CapEx* plāns atbilst turpmāk minētajiem nosacījumiem:

a) plāna mērķis ir vai nu izvērst uzņēmuma taksonomijai atbilstīgās saimnieciskās darbības, vai arī modernizēt taksonomijai piederīgas darbības, lai tās kļūtu taksonomijai atbilstīgas piecu gadu laikā;

b) minēto plānu izklāsta saimniecisko darbību agregētā līmenī, un to apstiprina nefinanšu iestādes vadības struktūra, tieši vai deleģējot.

Ja pirms *CapEx* plāna izpildīšanas tiek grozīti būtiskie tehniskās pārbaudes kritēriji, nefinanšu uzņēmumi vai nu atjaunina minēto plānu divu gadu laikā, lai nodrošinātu, ka a) apakšpunktā minētās saimnieciskās darbības ir saskaņotas ar grozītajiem tehniskās pārbaudes kritērijiem plāna izpildes beigās, vai koriģē *CapEx* GDR skaitītāju. Laikposmu kas minēts a) apakšpunktā, sāk uzskaitīt no brīža, kad plāns ir atjaunināts. Laikposms, kas minēts šā 1.1.2.2. punkta a) apakšpunkta otrajā daļā, var pārsniegt piecus gadus tikai tad, ja ilgāks laikposms ir objektīvi pamatots ar saimnieciskās darbības un attiecīgās modernizācijas īpatnībām, un tas nedrīkst pārsniegt desmit gadus. Minētais pamatojums ir ietverts pašā *CapEx* plānā un kontekstuālajā informācijā, kas sīki izklāstīta šā pielikuma 1.2.3. punktā.

Ja *CapEx* plāns neatbilst šā 1.1.2.2. punkta otrajā daļā minētajiem nosacījumiem, koriģē iepriekš publicētos GDR, kas saistīti ar kapitālizdevumiem.

Skaitītājs ietver arī *CapEx* daļu saimniecisko darbību pielāgošanai klimata pārmaiņām saskaņā ar Deleģētā akta par klimatisko komponentu II pielikumu. Skaitītājā sniedz sadalījumu par to *CapEx* daļu, kas attiecināta uz būtisku ieguldījumu saistībā ar pielāgošanos klimata pārmaiņām.

1.1.3. GDR, kas saistīts ar pamatdarbības izdevumiem (OpEx) (OpEx GDR)

OpEx proporciju, kas minēta Regulas (ES) 2020/852 8. panta 2. punkta b) apakšpunktā, aprēķina, skaitītāju dalot ar saucēju, kā norādīts šā pielikuma 1.1.3.1. un 1.1.3.2. punktā.

1.1.3.1. Saucējs

Saucējs ietver tiešās nekapitalizētās izmaksas, kas saistītas ar pētniecību un izstrādi, ēku renovācijas pasākumiem, īstermiņa nomu, uzturēšanu un remontu, un visus citus tiešos izdevumus, kas saistīti ar pamatlīdzekļu aktīvu ikdienas apkalpošanu, ko veic uzņēmums vai trešā persona, kurai šīs darbības ir nodotas ārpakalpojumā, un kas ir nepieciešami, lai nodrošinātu šādu aktīvu nepārtrauktu un efektīvu darbību.

Nefinanšu uzņēmumi, kas piemēro valsts VPGP un nekapitalizē lietošanas tiesību aktīvus, papildus šā pielikuma 1.1.3.1. punkta pirmajā daļā uzskaitītajām izmaksām iekļauj *OpEx* nomas izmaksas.

1.1.3.2. Skaitītājs

Skaitītājs ir vienāds ar saucējā iekļauto pamatdarbību izdevumu daļu, kas atbilst kādam no turpmāk minētajām nosacījumiem:

a) ir saistīta ar aktīviem vai procesiem, kuri ir saistīti ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām, tostarp apmācību un citām cilvēkresursu pielāgošanās vajadzībām, un tiešām nekapitalizētām izmaksām, kas atspoguļo pētniecību un izstrādi;

b) ir daļa no *CapEx* plāna izvērst taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības vai ļaut taksonomijai piederīgām saimnieciskajām darbībām kļūt par taksonomijai atbilstīgām iepriekš noteiktā termiņā, kā noteikts šā 1.1.3.2. punkta otrajā daļā;

c) ir saistīta ar produkcijas iegādi no taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām un individuāliem pasākumiem, kas ļauj mērķa darbībām kļūt par zemgolekļa darbībām, vai panākt siltumnīcefekta gāzu emisiju samazinājumu, kā arī atsevišķiem ēku renovācijas pasākumiem, 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, 15. panta 2. punktu pieņemtajos minētajos deleģētajos aktos, un ar nosacījumu, ka šādi pasākumi tiek īstenoti un darbojas 18 mēnešu laikā.

Šā 1.1.3.2. punkta pirmajā daļā minētais *CapEx* plāns atbilst šā pielikuma 1.1.2.2. punktā norādītajiem nosacījumiem.

Pētniecības un izstrādes izmaksas, kuras jau uzskaitītas *CapEx* GDR, neuzskaita kā *OpEx*.

Skaitītājā iekļauj arī *OpEx* daļu saimniecisko darbību pielāgošanai klimata pārmaiņām saskaņā ar Deleģētā akta par klimatisko komponentu II pielikumu. Skaitītājs sniedz sadalījumu par *OpEx* daļu, kas attiecināta uz būtisku ieguldījumu saistībā ar pielāgošanos klimata pārmaiņām.

Ja pamatdarbības izdevumi nav būtiski nefinanšu uzņēmumu darījumdarbības modelim, minētie uzņēmumi:

a) ir atbrīvoti no *OpEx* GDR skaitītāja aprēķina saskaņā ar 1.1.3.2. punktu un uzrāda skaitītāju, kas vienāds ar nulli;

b) atklāj *OpEx* saucēja kopējo vērtību, kas aprēķināta saskaņā ar 1.1.3.1. punktu;

c) paskaidro, kāpēc to darījumdarbības modelī pamatdarbības izdevumi nav būtiski.

1.2. *Nefinanšu uzņēmumu GDR pievienotās informācijas atklāšanas specifikācija*

Nefinanšu uzņēmumi atklāj šādu informāciju, kas pievienota attiecīgajiem GDR.

1.2.1. Uzskaites politika

Nefinanšu uzņēmumi paskaidro:

a) kā tika noteikts un pie skaitītāja iedalīts apgrozījums, kapitālizdevumi un pamatdarbības izdevumi;

b) apgrozījuma, kapitālizdevumu un pamatdarbības izdevumu aprēķina bāzi, tostarp jebkādu novērtējumu par ieņēmumu vai izdevumu attiecināšanu uz dažādām saimnieciskajām darbībām.

Attiecībā uz apgrozījumu un kapitālizdevumiem nefinanšu uzņēmumi nefinanšu pārskatos ietver atsauces uz attiecīgajiem saistītajiem posteņiem;

Ja kopš iepriekšējā pārskata perioda jebkuru aprēķinu piemērošana ir mainījusies, nefinanšu uzņēmumi paskaidro, kāpēc šo izmaiņu rezultātā tiek iegūta ticamāka un atbilstīgāka informācija, un sniedz koriģētus salīdzināmus skaitļus.

Nefinanšu uzņēmumi atklāj visas būtiskās izmaiņas, kas pārskata periodā ir notikušas attiecībā uz *CapEx* plānu īstenošanu, par kuriem informācija atklāta saskaņā ar šā pielikuma 1.1.2. punktu. Nefinanšu uzņēmumi atklāj visu turpmāk minēto:

a) *CapEx* plānā notikušās būtiskās izmaiņas un šo izmaiņu iemeslus;

b) šādu izmaiņu ietekmi uz uzņēmuma saimniecisko darbību potenciālu kļūt par taksonomijai atbilstīgām, un uz laikposmu, kurā paredzams, ka šādas pārmaiņas notiks;

c) *CapEx* un *OpEx* GDR koriģēšanu par katru iepriekšējo pārskata gadu, uz kuru attiecas plāns, ikreiz, kad izmaiņas plānā ir ietekmējušas minētos GDR.

1.2.2. Novērtējums par atbilstību Regulai (ES) 2020/852

1.2.2.1. Informācija par atbilstības Regulai (ES) 2020/852 novērtējumu

Nefinanšu uzņēmumi:

a) apraksta savu taksonomijai piederīgo un taksonomijai atbilstīgo saimniecisko darbību būtību, atsaucoties uz deleģētajiem aktiem, kuri pieņemti 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, 15. panta 2. punktu;

b) paskaidro, kā tie novērtēja atbilstību Regulas (ES) 2020/852 3. pantā noteiktajiem kritērijiem un a) apakšpunktā minētajos deleģētajos aktos iekļautajiem saistītajiem tehniskās pārbaudes kritērijiem;

c) paskaidro, kā tie izvairījās no dubultas ieskaitīšanas skaitītājā, attiecinot apgrozījuma, *CapEx* un *OpEx* GDR uz saimnieciskajām darbībām.

1.2.2.2. Ieguldījums vairāku mērķu sasniegšanā

Ja saimnieciskā darbība veicina vairāku vides mērķu sasniegšanu, nefinanšu uzņēmumi:

a) pierāda atbilstību Regulas (ES) 2020/852 3. pantā noteiktajiem kritērijiem, jo īpaši tehniskās pārbaudes kritērijiem attiecībā uz vairākiem vides mērķiem;

b) atklāj informāciju par apgrozījumu, *CapEx* un *OpEx*, kas izriet no minētās darbības, kas veicina vairāku vides mērķu sasniegšanu;

c) lai izvairītos no dubultas uzskaites, apgrozījumu no minētās darbības tikai vienreiz ieskaita šā pielikuma 1.1. punktā minētā GDR skaitītājā.

1.2.2.3. Galveno darbības rādītāju sadalījums

Ja saimnieciskās darbības GDR ir jāsadala, jo īpaši, ja ražošanas iekārtas izmanto integrētā veidā, nefinanšu uzņēmumi nodrošina, ka:

a) jebkura sadalījuma pamatā ir īstenojamajam ražošanas procesam piemēroti kritēriji, un tas atspoguļo minētā procesa tehniskās īpatnības;

b) ir sniegta atbilstoša informācija, kas pievienota galvenajiem darbības rādītājiem, ar ko pamato šādu sadalījumu.

1.2.3. Kontekstuāla informācija

Nefinanšu uzņēmumi paskaidro katra GDR skaitļus un šo skaitļu izmaiņu iemeslus pārskata periodā.

Nefinanšu uzņēmumi var atklāt informāciju par papildu apgrozījuma, *CapEx* un *OpEx* GDR, kas saskaņā ar 11. SFPS vai 28. SGS ietver to ieguldījumus kopuzņēmumu kapitālā, norādot informāciju proporcionāli to daļai šādu uzņēmumu kapitālā.

1.2.3.1. Kontekstuāla informācija par apgrozījuma GDR

Nefinanšu uzņēmumi sniedz visu turpmāk minēto:

a) skaitītāja kvantitatīvs sadalījums, lai atspoguļotu galvenos apgrozījuma GDR izmaiņu virzītājspēkus pārskata periodā, piemēram, ieņēmumus no līgumiem ar klientiem, nomas ieņēmumus vai citus ienākumu avotus;

b) informācija par summām, kas saistītas ar taksonomijai atbilstīgām darbībām, ko nefinanšu uzņēmumi veic nolūkā izmantot iekšējam patēriņam;

c) kvalitatīvs skaidrojums par galvenajiem apgrozījuma GDR izmaiņu elementiem pārskata periodā.

Nefinanšu uzņēmumi, kas ir emitējuši vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas vai parāda vērtspapīrus nolūkā finansēt specifiskas noteiktas taksonomijai atbilstīgas darbības, atklāj arī informāciju par apgrozījuma GDR, kas koriģēts, lai izvairītos no dubultas uzskaites.

1.2.3.2. Kontekstuāla informācija par *CapEx* GDR

Nefinanšu uzņēmumi sniedz skaitītājā iekļauto summu kvantitatīvu sadalījumu saimniecisko darbību agregētā līmenī un kvalitatīvu skaidrojumu par *CapEx* GDR izmaiņu galvenajiem elementiem pārskata periodā. Šādā sadalījumā atklāj visu turpmāk minēto:

a) pamatlīdzekļu, iekšēji radītu – tostarp uzņēmējdarbības apvienošanas vai iegādes rezultātā – nemateriālo aktīvu, ieguldījuma īpašumu, kas iegādāti vai atzīti uzskaites vērtībā, un, attiecīgā gadījumā, kapitalizētu lietošanas tiesību aktīvu papildinājumu apkopojums;

b) to papildinājumu apkopojums, kas saistīti ar iegādēm uzņēmējdarbības apvienošanas rezultātā;

c) saistībā ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām radušos izdevumu un šā pielikuma 1.1.2. punktā minētā *CapEx* plāna ietvaros radušos izdevumu apkopojums.

Nefinanšu uzņēmumi atklāj pamatinformāciju par katru savu *CapEx* plānu, kas minēts šā pielikuma 1.1.2. punktā, tostarp visu turpmāk minēto:

a) sasniedzamie vides mērķi;

b) attiecīgās saimnieciskās darbības;

c) attiecīgā gadījumā, pētniecības, izstrādes un inovācijas pasākumi;

d) laikposms, kurā ir sagaidāms, ka tiks izvērsta katra taksonomijai atbilstīgā saimnieciskā darbība, vai kurā ir sagaidāms, ka katra saimnieciskā darbība kļūs atbilstīga taksonomijai, tostarp, ja laikposms, kurā ir sagaidāms, ka saimnieciskā darbība kļūs atbilstīga taksonomijai, pārsniedz piecus gadus, – objektīvs pamatojums par šādu garāku laikposmu, pamatojoties uz attiecīgās saimnieciskās darbības īpašām iezīmēm un attiecīgo modernizāciju;

e) kopējie kapitāla izdevumi, kas varētu rasties pārskata periodā un *CapEx* plānu periodā.

Nefinanšu uzņēmums, kasir emitējis vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas vai parāda vērtspapīrus nolūkā finansēt specifiskas noteiktas taksonomijai atbilstīgas darbības, atklāj arī *CapEx* GDR, kas koriģēts attiecībā uz taksonomijai atbilstīgiem kapitāla izdevumiem, kas finansēti ar šādām obligācijām vai parāda vērtspapīriem.

1.2.3.3. Kontekstuāla informācija par *OpEx* GDR

Nefinanšu uzņēmumi sniedz visu turpmāk minēto:

a) skaitītāja kvantitatīvs sadalījums (pamatdarbības izdevumi noteikti saskaņā ar šā pielikuma 1.1.3.2. punktu), lai ilustrētu galvenos *OpEx* GDR izmaiņu elementus pārskata periodā;

b) kvalitatīvs skaidrojums par galvenajiem *OpEx* GDR izmaiņu elementiem pārskata periodā;

c) skaidrojums par citiem izdevumiem, kas saistīti ar pamatlīdzekļu objektu ikdienas apkalpošanu, kuri iekļauti *OpEx* aprēķinā gan skaitītājam, gan saucējam.

Ja *OpEx* ir daļa no *CapEx* plāna, kā minēts šā pielikuma 1.1.2.2. un 1.1.3.2. punktā, nefinanšu sabiedrības saskaņā ar šā pielikuma 1.2.3.2. punkta prasībām atklāj pamatinformāciju par katru *CapEx* plānu.

2. **Metodoloģija ziņošanai par GDR, kuri jāatklāj nefinanšu uzņēmumiem**

Attiecībā uz informācijas atklāšanu saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 8. panta 2. punktu piemēro šādas prasības:

a) nefinanšu uzņēmumi identificē katru saimniecisko darbību, tostarp pārejas un veicinošo saimniecisko darbību apakškopu;

b) nefinanšu uzņēmumi atklāj GDR par katru saimniecisko darbību un kopējos GDR par visām saimnieciskajām darbībām attiecīgā uzņēmuma vai grupas līmenī;

c) nefinanšu uzņēmumi atklāj šā pielikuma 1.1.1., 1.1.2. un 1.1.3. punktā noteiktos galvenos darbības rādītājus par katru vides mērķi un kopējos GDR par visiem vides mērķiem uzņēmuma vai grupas līmenī, vienlaikus izvairoties no dubultas uzskaites;

d) nefinanšu uzņēmumi identificē taksonomijai atbilstīgo saimniecisko darbību proporciju un taksonomijai piederīgo saimniecisko darbību proporciju, kas neatbilst tehniskās pārbaudes kritērijiem. Taksonomijai piederīgas saimnieciskās darbības ietvaros nefinanšu uzņēmumi nosaka tās darbības proporciju, kas ir taksonomijai atbilstīga;

e) nefinanšu uzņēmumi identificē taksonomijai nepiederīgas saimnieciskās darbības un atklāj šo saimniecisko darbību apgrozījuma GDR proporciju uzņēmuma vai grupas līmenī;

f) GDR sniedz atsevišķa uzņēmuma līmenī, ja minētais uzņēmums sagatavo tikai atsevišķus nefinanšu pārskatus, vai grupas līmenī, ja uzņēmums sagatavo konsolidētos nefinanšu pārskatus.

II PIELIKUMS

NEFINANŠU UZŅĒMUMU GALVENO DARBĪBAS RĀDĪTĀJU VEIDNES

Veidne. Apgrozījuma proporcija no produktiem vai pakalpojumiem, kas saistīti ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām – informācija par N gadu

				Būtiska ieguldījuma kritēriji						*DNSH* kritēriji (nenodarīt būtisku kaitējumu)									
Saimnieciskās darbības (1)	**Kods(-i) (2)**	**Absolūtais apgrozījums (3)**	**Apgrozījuma proporcija (4)**	**Klimata pārmaiņu mazināšana (5)**	**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (6)**	**Ūdens un jūras resursi (7)**	**Aprites ekonomika (8)**	**Piesārņojums (9)**	**Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (10)**	**Klimata pārmaiņu mazināšana (11)**	**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (12)**	**Ūdens un jūras resursi (13)**	**Aprites ekonomika (14)**	**Piesārņojums (15)**	**Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (16)**	**Minimālie aizsardzības pasākumi (17)**	**Apgrozījuma taksonomijai atbilstīgā proporcija, N gads (18)**	**Taksonomijai atbilstīgā apgrozījuma proporcija, N-1 gads (19)**	**Kategorija (veicinošā darbība) (20)**	**Kategorija “(pārejas darbība)” 21)**
		Valūta	%	%	%	%	%	%	%	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	Procenti	Procenti	V	P
A. TAKSONOMIJAI PIEDERĪGAS DARBĪBAS			%																	
A.1. Vides ziņā ilgtspējīgas darbības (taksonomijai atbilstīgas)																				
1. darbība [1]				%	%	%	%	%	%		JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	**JĀ**	%		V	
2. darbība			%	%	%	%	%	%	%	JĀ	JĀ		JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	%			

				Būtiska ieguldījuma kritēriji						*DNSH* kritēriji (nenodarīt būtisku kaitējumu)										
Saimnieciskās darbības (1)	**Kods(-i) (2)**	**Absolūtais apgrozījums (3)**	**Apgrozījuma proporcija (4)**	**Klimata pārmaiņu mazināšana (5)**	**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (6)**	**Ūdens un jūras resursi (7)**	**Aprites ekonomika (8)**	**Piesārņojums (9)**	**Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (10)**	**Klimata pārmaiņu mazināšana (11)**	**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (12)**	**Ūdens un jūras resursi (13)**	**Aprites ekonomika (14)**	**Piesārņojums (15)**	**Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (16)**	**Minimālie aizsardzības pasākumi (17)**	**Apgrozījuma taksonomijai atbilstīgā proporcija, N gads (18)**	**Taksonomijai atbilstīgā apgrozījuma proporcija, N-1 gads (19)**	**Kategorija (veicinošā darbība) (20)**	**Kategorija “(pārejas darbība)” 21)**
		Valūta	%	%	%	%	%	%	%	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	Procenti	Procenti	V	P
Vides ziņā ilgtspējīgu darbību apgrozījums (taksonomijai atbilstīgas) (A.1)			**%**	%	%	%	%	%	%								**%**			
A.2 Taksonomijai piederīgas, bet vides ziņā neilgtspējīgas darbības (taksonomijai neatbilstīgas darbības)																				
1. darbība			%																	

				Būtiska ieguldījuma kritēriji						*DNSH* kritēriji (nenodarīt būtisku kaitējumu)										
Saimnieciskās darbības (1)	**Kods(-i) (2)**	**Absolūtais apgrozījums (3)**	**Apgrozījuma proporcija (4)**	**Klimata pārmaiņu mazināšana (5)**	**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (6)**	**Ūdens un jūras resursi (7)**	**Aprites ekonomika (8)**	**Piesārņojums (9)**	**Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (10)**	**Klimata pārmaiņu mazināšana (11)**	**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (12)**	**Ūdens un jūras resursi (13)**	**Aprites ekonomika (14)**	**Piesārņojums (15)**	**Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (16)**	**Minimālie aizsardzības pasākumi (17)**	**Apgrozījuma taksonomijai atbilstīgā proporcija, N gads (18)**	**Taksonomijai atbilstīgā apgrozījuma proporcija, N-1 gads (19)**	**Kategorija (veicinošā darbība) (20)**	**Kategorija "(pārejas darbība)" 21)**
		Valūta	%	%	%	%	%	%	%	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	Procenti	Procenti	V	P
3. darbība			%																	
Taksonomijai piederīgu, bet vides ziņā neilgtspējīgu darbību apgrozījums (taksonomijai neatbilstīgas darbības) (A.2)			%																	
Kopā (A.1 + A.2)			%														%		%	
B. TAKSONOMIJAI NEPIEDERĪGAS DARBĪBAS																				
Taksonomijai nepiederīgu darbību apgrozījums (B)			%																	
Kopā (A + B)			%																	

1. darbība ir pilnībā piederīga taksonomijai. Tomēr tikai zināma tās proporcija ir atbilstīga taksonomijai. Tāpēc par 1. darbību var ziņot gan A.1., gan A.2. punktā. Tomēr tikai to proporciju, kas norādītā A.1. punktā, var uzskaitīt kā taksonomijai atbilstīgu nefinanšu uzņēmuma apgrozījuma GDR.

Par pārejas darbībām, kas veicina klimata pārmaiņu mazināšanu, jāaizpilda 21. sleja.

Attiecībā uz A.2. punktā uzskaitītajām darbībām nefinanšu uzņēmumi var brīvprātīgi izvēlēties, vai aizpildīt 5. līdz 17. sleju.

Veidne. CapEx proporcija no produktiem vai pakalpojumiem, kas saistīti ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām – informācija par N gadu

				Būtiska ieguldījuma kritēriji						*DNSH* kritēriji (nenodarīt būtisku kaitējumu)									
Saimnieciskās darbības (1)	**Kods(-i) (2)**	**Absolūtie *CapEx* (3)**	***CapEx* proporcija (4)**	**Klimata pārmaiņu mazināšana (5)**	**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (6)**	**Ūdens un jūras resursi (7)**	**Aprites ekonomika (8)**	**Piesārņojums (9)**	**Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (10)**	**Klimata pārmaiņu mazināšana (11)**	**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (12)**	**Ūdens un jūras resursi (13)**	**Aprites ekonomika (14)**	**Piesārņojums (15)**	**Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (16)**	**Minimālie aizsardzības pasākumi (17)**	**Taksonomijai atbilstīgā *CapEx* proporcija, N gads (18)**	**Taksonomijai atbilstīgā *CapEx* proporcija, N-1 gads (19)**	**Kategorija (veicinošā darbība) (20)**	**Kategorija (pārejas darbība 21)**
		Valūta	%	&	%	%	%	%	%	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	Procenti	Procenti	V	P
A. TAKSONOMIJAI PIEDERĪGAS DARBĪBAS																				
A.1. Vides ziņā ilgtspējīgas darbības (taksonomijai atbilstīgas)																				
1. darbība [1]			%	%	%	%	%	%	%	JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	**JĀ**	%		V	
2. darbība			%	%	%	%	%	%	%	JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	%			

Saimnieciskās darbības (1)	Kods(-i) (2)	Absolūtie *CapEx* (3)		*CapEx* proporcija (4)		Būtiska ieguldījuma kritēriji						*DNSH* kritēriji (nenodarīt būtisku kaitējumu)							Taksonomijai atbilstīgā *CapEx* proporcija, N gads (18)	Taksonomijai atbilstīgā *CapEx* proporcija, N-1 gads (19)	Kategorija (veicinošā darbība) (20)	Kategorija (pārejas darbība 21)
		Valūta		%		Klimata pārmaiņu mazināšana (5)	Pielāgošanās klimata pārmaiņām (6)	Ūdens un jūras resursi (7)	Aprites ekonomika (8)	Piesārņojums (9)	Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (10)	Klimata pārmaiņu mazināšana (11)	Pielāgošanās klimata pārmaiņām (12)	Ūdens un jūras resursi (13)	Aprites ekonomika (14)	Piesārņojums (15)	Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (16)	Minimālie aizsardzības pasākumi (17)				
						&	%	%	%	%	%	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	Procenti	Procenti	V	P
Vides ziņā ilgtspējīgu darbību (taksonomijai atbilstīgas) (A.1)				%		%	%	%	%	%	%								%			
A.2 Taksonomijai piederīgas, bet vides ziņā neilgtspējīgas darbības (taksonomijai neatbilstīgas darbības)																						
1. darbība				%																		
3. darbība				%																		

				Būtiska ieguldījuma kritēriji						*DNSH* kritēriji (nenodarīt būtisku kaitējumu)									
Saimnieciskās darbības (1)	**Kods(-i) (2)**	**Absolūtie *CapEx* (3)**	***CapEx* proporcija (4)**	**Klimata pārmaiņu mazināšana (5)**	**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (6)**	**Ūdens un jūras resursi (7)**	**Aprites ekonomika (8)**	**Piesārņojums (9)**	**Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (10)**	**Klimata pārmaiņu mazināšana (11)**	**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (12)**	**Ūdens un jūras resursi (13)**	**Aprites ekonomika (14)**	**Piesārņojums (15)**	**Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (16)**	**Minimālie aizsardzības pasākumi (17)**	**Taksonomijai atbilstīgā *CapEx* proporcija, N gads (18)**	**Taksonomijai atbilstīgā *CapEx* proporcija, N-1 gads (19)**	**Kategorija (veicinošā darbība) (20)**	**Kategorija (pārejas darbība 21)**
		Valūta	%	&	%	%	%	%	%	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	Procenti	Procenti	V	P
Taksonomijai piederīgu, bet vides ziņā neilgtspējīgu darbību *CapEx* (taksonomijai neatbilstīgas darbības) (A.2)			**%**																	
Kopā (A.1 + A.2)			**%**														**%**		**%**	
B. TAKSONOMIJAI NEPIEDERĪGAS DARBĪBAS																				
Taksonomijai nepiederīgu darbību apgrozījums (B)			**%**																	
Kopā (A + B)			**%**																	

1. darbība ir pilnībā piederīga taksonomijai. Tomēr tikai zināma tās proporcija ir atbilstīga taksonomijai. Tāpēc par 1. darbību var ziņot gan A.1., gan A.2. punktā. Tomēr tikai to proporciju, kas norādīta A.1. punktā, var uzskatīt par taksonomijai atbilstīgu nefinanšu uzņēmuma CapEx GDR.

Attiecībā uz A.2. punktā uzskaitītajām darbībām nefinanšu uzņēmumi var brīvprātīgi izvēlēties, vai aizpildīt 5. līdz 17. sleju.

Veidne. OpEx proporcija no produktiem vai pakalpojumiem, kas saistīti ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām – informācija par N gadu

				Būtiska ieguldījuma kritēriji						*DNSH* kritēriji (nenodarīt būtisku kaitējumu)									
Saimnieciskās darbības (1)	**Kods(-i) (2)**	**Absolūtie *OpEx* (3)**	***OpEx* proporcija (4)**	**Klimata pārmaiņu mazināšana (5)**	**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (6)**	**Ūdens un jūras resursi (7)**	**Aprites ekonomika (8)**	**Piesārņojums (9)**	**Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (10)**	**Klimata pārmaiņu mazināšana (11)**	**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (12)**	**Ūdens un jūras resursi (13)**	**Aprites ekonomika (14)**	**Piesārņojums (15)**	**Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (16)**	**Minimālie aizsardzības pasākumi (17)**	**Taksonomijai atbilstīgā *OpEx* proporcija, N gads (18)**	**Taksonomijai atbilstīgā *OpEx* proporcija, N-1 gads (19)**	**Kategorija (veicinošā darbība) (20)**	**Kategorija (pārejas darbība 21)**
		Valūta	%	%	%	%	%	%	%	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	Procenti	Procenti	V	P
A. TAKSONOMIJAI PIEDERĪGAS DARBĪBAS																				
A.1. Vides ziņā ilgtspējīgas darbības (taksonomijai atbilstīgas)																				
1. darbība [1]			%	%	%	%	%	%	%	JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	**JĀ**	%		V	
2. darbība			%	%	%	%	%	%	%	JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	JĀ	%			

Saimnieciskās darbības (1)	Kods(-i) (2)	Absolūtie *OpEx* (3)		*OpEx* proporcija (4)		Būtiska ieguldījuma kritēriji: Klimata pārmaiņu mazināšana (5)		Būtiska ieguldījuma kritēriji: Pielāgošanās klimata pārmaiņām (6)		Būtiska ieguldījuma kritēriji: Ūdens un jūras resursi (7)		Būtiska ieguldījuma kritēriji: Aprites ekonomika (8)		Būtiska ieguldījuma kritēriji: Piesārņojums (9)		Būtiska ieguldījuma kritēriji: Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (10)		*DNSH* kritēriji (nenodarīt būtisku kaitējumu): Klimata pārmaiņu mazināšana (11)		*DNSH* kritēriji (nenodarīt būtisku kaitējumu): Pielāgošanās klimata pārmaiņām (12)		*DNSH* kritēriji (nenodarīt būtisku kaitējumu): Ūdens un jūras resursi (13)		*DNSH* kritēriji (nenodarīt būtisku kaitējumu): Aprites ekonomika (14)		*DNSH* kritēriji (nenodarīt būtisku kaitējumu): Piesārņojums (15)		*DNSH* kritēriji (nenodarīt būtisku kaitējumu): Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (16)		*DNSH* kritēriji (nenodarīt būtisku kaitējumu): Minimālie aizsardzības pasākumi (17)		Taksonomijai atbilstīgā *OpEx* proporcija, N gads (18)		Taksonomijai atbilstīgā *OpEx* proporcija, N-1 gads (19)		Kategorija (veicinošā darbība) (20)	Kategorija (pārejas darbība 21)
		Valūta		%		%		%		%		%		%		%		JĀ/NĒ		JĀ/NĒ		JĀ/NĒ		JĀ/NĒ		JĀ/NĒ		JĀ/NĒ		JĀ/NĒ		Procenti		Procenti		V	P
Vides ziņā ilgtspējīgu darbību (taksonomijai atbilstīgas) (A.1)				%		%		%		%		%		%		%												%							
A.2 Taksonomijai piederīgas, bet vides ziņā neilgtspējīgas darbības (taksonomijai neatbilstīgas darbības)																																					
1. darbība					%																																
3. darbība					%																																

				Būtiska ieguldījuma kritēriji						*DNSH* kritēriji (nenodarīt būtisku kaitējumu)									
Saimnieciskās darbības (1)	**Kods(-i) (2)**	**Absolūtie *OpEx* (3)** Valūta	***OpEx* proporcija (4)** %	**Klimata pārmaiņu mazināšana (5)** %	**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (6)** %	**Ūdens un jūras resursi (7)** %	**Aprites ekonomika (8)** %	**Piesārņojums (9)** %	**Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (10)** %	**Klimata pārmaiņu mazināšana (11)** JĀ/NĒ	**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (12)** JĀ/NĒ	**Ūdens un jūras resursi (13)** JĀ/NĒ	**Aprites ekonomika (14)** JĀ/NĒ	**Piesārņojums (15)** JĀ/NĒ	**Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (16)** JĀ/NĒ	**Minimālie aizsardzības pasākumi (17)** JĀ/NĒ	**Taksonomijai atbilstīgā *OpEx* proporcija, N gads (18)** Procenti	**Taksonomijai atbilstīgā *OpEx* proporcija, N-1 gads (19)** Procenti	**Kategorija (veicinošā darbība) (20)** V	**Kategorija (pārejas darbība 21)** P
Taksonomijai piederīgu, betvides ziņā neilgtspējīgu darbību *OpEx* (taksonomijai neatbilstīgas darbības) (A.2)			**%**																	
Kopā (A.1 + A.2)			**%**														**%**		**%**	
B. TAKSONOMIJAI NEPIEDERĪGAS DARBĪBAS																				
Taksonomijai nepiederīgu darbību apgrozījums (B)			**%**																	
Kopā (A + B)			**%**																	

1. darbība ir pilnībā piederīga taksonomijai. Tomēr tikai zināma tās proporcija ir atbilstīga taksonomijai. Tāpēc par 1. darbību var ziņot gan A.1., gan A.2. punktā. Tomēr tikai to proporciju, kas norādīta A1. punktā, var uzskatīt par taksonomijai atbilstīgu nefinanšu uzņēmuma CapEx GDR.

Attiecībā uz A.2. punktā uzskaitītajām darbībām nefinanšu uzņēmumi var brīvprātīgi izvēlēties, vai aizpildīt 5. līdz 17. sleju.

III PIELIKUMS

AKTĪVU PĀRVALDĪTĀJU GALVENIE DARBĪBAS RĀDĪTĀJI

1. **Tā GDR saturs, kas jāatklāj aktīvu pārvadītājiem**

GDR aprēķina kā skaitītāju, dalītu ar saucēju, kā norādīts šā pielikuma 1.1. un 1.2. punktā.

1.1. *Skaitītājs*

Skaitītāju veido tādu ieguldījumu vērtības vidējā svērtā vērtība, kuri veikti ieguldījumu saņēmēju taksonomijai atbilstīgās saimnieciskajās darbībās. Ieguldījumu vērtības vidējo svērto vērtību nosaka, pamatojoties uz ieguldījumu saņēmēju taksonomijai atbilstīgo saimniecisko darbību proporciju, ko mēra šādi:

a) ieguldījumu saņēmējiem, kas ir nefinanšu uzņēmumi – apgrozījuma un *CapEx* GDR, kas izriet no ieguldījumu saņēmēja GDR aprēķina saskaņā ar I un II pielikumu;

b) ieguldījumu saņēmējiem, kas ir aktīvu pārvaldītāji – uz apgrozījumu un uz *CapEx* balstīti GDR, kuri izriet no ieguldījumu saņēmēja GDR aprēķina saskaņā ar III un IV pielikumu;

c) ieguldījumu saņēmējiem, kas ir kredītiestādes – uz apgrozījumu un uz *CapEx* balstīts zaļo aktīvu koeficients, kas izriet no ieguldījumu saņēmēja zaļo aktīvu koeficienta aprēķina saskaņā ar V un VI pielikumu;

d) ieguldījumu saņēmējiem, kas ir ieguldījumu brokeru sabiedrības – ieguldījumi un ieņēmumi, kas izriet no ieguldījumu saņēmēja uz apgrozījumu un uz *CapEx* balstītu GDR aprēķina saskaņā ar VII un VIII pielikumu un saskaņā ar pakalpojumu un darbību, kas ir darījumu veikšana savā vārdā un kas nav darījumu veikšana savā vārdā, proporciju ieguldījumu brokeru sabiedrības ienākumos;

e) ieguldījumu saņēmējiem, kas ir apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības – ieguldījumi, bruto parakstītās prēmijas vai, attiecīgā gadījumā, kopējie apdrošināšanas ieņēmumi, kas iegūti, aprēķinot vai nu uz apgrozījumu balstītu vai uz *CapEx* balstītu ieguldījumu GDR, attiecīgā gadījumā, apvienojumā ar nedzīvības apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrību ieguldījumu saņēmēju parakstīšanas GDR saskaņā ar IX un X pielikumu.

Aprēķins ļauj veikt ieskaitu, lai ziņotu par ieguldījumu taksonomijai atbilstīgās saimnieciskajās darbībās proporciju, piemērojot neto īso pozīciju aprēķināšanas metodoloģiju, kas noteikta Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 236/2012 ([1]) 3. panta 4. un 5. punktā.

Atkāpjoties no šā 1.1. punkta pirmās daļas, parāda vērtspapīrus, kuru mērķis ir finansēt specifiskas noteiktas darbības vai projektus, vai vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, kuras emitējis ieguldījumu saņēmējs, ietver skaitītājā līdz tādu taksonomijai atbilstīgu saimniecisko darbību vērtībai, kuras finansē ar ieņēmumiem no šīm obligācijām un parāda vērtspapīriem, pamatojoties uz ieguldījuma saņēmēja sniegto informāciju.

1.2. *Saucējs*

Saucēju veido visu pārvaldīšanā esošo aktīvu (*AuM*) vērtība bez šīs regulas 7. panta 1. punktā minētajiem riska darījumiem, kas izriet no aktīvu pārvaldītāju kolektīvo un individuālo portfeļu pārvaldīšanas darbībām.

Aktīvu pārvaldītāji atklāj GDR, kura pamatā ir ieguldījumu saņēmēju apgrozījuma GDR, un GDR, kura pamatā ir ieguldījumu saņēmēju *CapEx* GDR.

2. **Tā GDR sagatavošanas un ziņošanas metodoloģija, kas jāatklāj aktīvu pārvaldītājiem**

Regulas (ES) 2020/852 8. panta 1. punktā minētās informācijas atklāšanas nolūkā aktīvu pārvaldītāji:

a) atklāj GDR par katru vides mērķi un par agregētajām taksonomijai atbilstīgajām saimnieciskajām darbībām attiecīgā uzņēmuma vai grupas līmenī;

b) identificē pārejas un veicinošo saimniecisko darbību apakškopu un atklāj GDR par agregētām saimnieciskajām darbībām uzņēmuma vai grupas līmenī;

([1]) Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 236/2012 (2012. gada 14. marts) par īso pārdošanu un dažiem kredītriska mijmaiņas darījumu aspektiem (OV L 86, 24.3.2012., 1. lpp.).

c) norāda skaitītāja un saucēja sadalījumu pa ieguldījumu veidiem;

d) atklāj GDR attiecībā uz agregētajām taksonomijai piederīgām saimnieciskajām darbībām;

e) atklāj taksonomijai nepiederīgo saimniecisko darbību proporciju pārvaldīšanā esošajos aktīvos;

f) atklāj ieguldījumu riska darījumos, kas minēti šīs regulas 7. panta 1. punktā, proporciju kopējos ieguldījumos;

g) sniedz GDR atsevišķa aktīvu pārvaldītāja līmenī, ja minētais uzņēmums sagatavo tikai atsevišķus nefinanšu pārskatus, vai grupas līmenī, ja uzņēmums sagatavo konsolidētos nefinanšu pārskatus.

IV PIELIKUMS

AKTĪVU PĀRVALDĪTĀJU GDR VEIDNE

Standarta veidne informācijas atklāšanai, kas prasīta saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 8. pantu (aktīvu pārvaldītāji)

Visu to ieguldījumu vidējā svērtā vērtība, kas ir vērsti uz taksonomijai atbilstīgu saimniecisko darbību finansēšanu, vai ir ar tām saistīti, **attiecībā pret kopējo aktīvu vērtību, uz kuriem attiecas GDR,** ar turpmāk minēto svērumu attiecībā uz ieguldījumiem uzņēmumos: Pamatojoties uz apgrozījumu: % Pamatojoties uz *CapEx* %	Visu to ieguldījumu vidējā svērtā vērtība, kas ir vērsti uz taksonomijai atbilstīgu saimniecisko darbību finansēšanu, vai ir ar tām saistīti, ar šādu svērumu attiecībā uz ieguldījumiem uzņēmumos: Pamatojoties uz apgrozījumu: [naudas summa] Pamatojoties uz *CapEx* [naudas summa]
To aktīvu procentuālā daļa, uz kuriem attiecas GDR, attiecībā pret kopējiem ieguldījumiem (pārvaldīšanā esošie aktīvi kopā). Izņemot ieguldījumus valsts struktūrās, Seguma rādītājs: %	To aktīvu monetārā vērtība, uz kuriem attiecas GDR. Izņemot ieguldījumus valsts struktūrās. Segums: [naudas summa]
Papildu informācijas sniegšana: GDR **saucēja** sadalījums	
Atvasināto instrumentu procentuālā attiecība pret kopējiem aktīviem, uz kuriem attiecas GDR. X %	Naudas summās izteikta atvasināto instrumentu vērtība. [naudas summa]
Riska darījumu ar ES finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem neattiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants, proporcija kopējos aktīvos, uz kuriem attiecas GDR: Nefinanšu uzņēmumiem: Finanšu uzņēmumiem:	**Riska darījumu ar ES finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem neattiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants**, vērtība: Nefinanšu uzņēmumiem: [naudas summa] Finanšu uzņēmumiem: [naudas summa]
Riska darījumu ar trešo valstu finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem neattiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants, proporcija kopējos aktīvos, uz kuriem attiecas GDR: Nefinanšu uzņēmumiem: Finanšu uzņēmumiem:	**Riska darījumu ar trešo valstu finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem neattiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants**, vērtība: Nefinanšu uzņēmumiem: [naudas summa] Finanšu uzņēmumiem: [naudas summa]
Riska darījumu ar finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants, proporcija kopējos aktīvos, uz kuriem attiecas GDR: Nefinanšu uzņēmumiem: Finanšu uzņēmumiem:	**Riska darījumu ar finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants**, vērtība: Nefinanšu uzņēmumiem: [naudas summa] Finanšu uzņēmumiem: [naudas summa]
Riska darījumu ar citiem darījumu partneriem proporcija kopējos aktīvos, uz kuriem attiecas GDR: X %	**Riska darījumu ar citiem darījumu partneriem** vērtība: [naudas summa]
Visu to ieguldījumu vērtība, ar kuriem finansē **taksonomijai nepiederīgas saimnieciskās darbības**, attiecībā pret kopējo aktīvu vērtību, uz kuriem attiecas GDR: X %	Visu to ieguldījumu vērtība, ar kuriem finansē **taksonomijai nepiederīgas saimnieciskās darbības**: [naudas summa]

Visu to ieguldījumu vērtība, ar kuriem finansē saimnieciskās darbības, kas ir taksonomijai piederīgas, **bet nav taksonomijai atbilstīgas, attiecībā pret** kopējo aktīvu vērtību, uz kuriem attiecas GDR: X %	Visu to ieguldījumu vērtība, ar kuriem finansē saimnieciskās darbības, kas ir taksonomijai piederīgas, **bet nav taksonomijai atbilstīgas:** [naudas summa]
Papildu informācijas sniegšana: GDR **skaitītāja** sadalījums	
Taksonomijai atbilstīgu riska darījumu ar finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants, proporcija kopējos aktīvos, uz kuriem attiecas GDR: Nefinanšu uzņēmumiem: Pamatojoties uz apgrozījumu: % Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: % Finanšu uzņēmumiem: Pamatojoties uz apgrozījumu: % Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: %	**Taksonomijai atbilstīgu riska darījumu ar finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants**, vērtība: Nefinanšu uzņēmumiem: Pamatojoties uz apgrozījumu: [naudas summa] Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: [naudas summa] Finanšu uzņēmumiem: Pamatojoties uz apgrozījumu: [naudas summa] Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: [naudas summa]
Taksonomijai atbilstīgu riska darījumu ar citiem darījumu partneriem proporcija kopējos aktīvos, uz kuriem attiecas GDR: Pamatojoties uz apgrozījumu: % Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: %	**Taksonomijai atbilstīgu riska darījumu ar citiem darījumu partneriem** vērtība: Pamatojoties uz apgrozījumu: [naudas summa] Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: [naudas summa]

GDR skaitītāja sadalījums pa vides mērķiem		
Taksonomijai atbilstīgas darbības –:		
(1) Klimata pārmaiņu mazināšana	Apgrozījums: % *CapEx*:%	Pārejas darbības: A % (apgrozījums; *CapEx*) Veicinošas darbības: B % (apgrozījums; *CapEx*)
(2) Pielāgošanās klimata pārmaiņām	Apgrozījums: % *CapEx*:%	Pārejas darbības: A % (apgrozījums; *CapEx*) Veicinošas darbības: B % (apgrozījums; *CapEx*)
(3) Ilgtspējīga ūdens un jūras resursu izmantošana un aizsardzība	Apgrozījums: % *CapEx*:%	Pārejas darbības: A % (apgrozījums; *CapEx*) Veicinošas darbības: B % (apgrozījums; *CapEx*)
(4) Pāreja uz aprites ekonomiku	Apgrozījums: % *CapEx*:%	Pārejas darbības: A % (apgrozījums; *CapEx*) Veicinošas darbības: B % (apgrozījums; *CapEx*)
(5) Piesārņojuma novēršana un kontrole	Apgrozījums: % *CapEx*:%	Pārejas darbības: A % (apgrozījums; *CapEx*) Veicinošas darbības: B % (apgrozījums; *CapEx*)
(6) Bioloģiskās daudzveidības un ekosistēmu aizsardzība un atjaunošana	Apgrozījums: % *CapEx*:%	Pārejas darbības: A % (apgrozījums; *CapEx*) Veicinošas darbības: B % (apgrozījums; *CapEx*)

V PIELIKUMS

KREDĪTIESTĀŽU GDR

1. TO GDR SATURS, KAS JĀATKLĀJ KREDĪTIESTĀDĒM

1.1. *GDR tvērums*

1.1.1. Konsolidācija

Kredītiestādes atklāj attiecīgos GDR, pamatojoties uz to prudenciālās konsolidācijas tvērumu, kas noteikts saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 II sadaļas 2. nodaļas 2. iedaļu.

1.1.2. Kopējie segtie aktīvi

Zaļo aktīvu koeficienta (ZAK) aprēķins bilances riska darījumiem aptver šādas finanšu aktīvu uzskaites kategorijas, tostarp aizdevumus un avansus, parāda vērtspapīrus, līdzdalību kapitālā un atgūtos nodrošinājumus:

a) amortizētajās izmaksās novērtētie finanšu aktīvi;

b) finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos;

c) ieguldījumi meitasuzņēmumos;

d) kopuzņēmumi un asociētie uzņēmumi;

e) finanšu aktīvi, kas uzskaitīti kā novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un netirdzniecības finanšu aktīvi, kas obligāti novērtējami patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā;

f) nekustamā īpašuma nodrošinājums, ko kredītiestādes ieguvušas, to pārņemot apmaiņā pret parādu dzēšanu.

Riska darījumus, kas minēti šīs regulas 7. panta 1. punktā, izslēdz no ZAK tvēruma.

ZAK skaitītājā neiekļauj šādus aktīvus:

a) tirdzniecības nolūkā turēti finanšu aktīvi;

b) pēc pieprasījuma atmaksājami starpbanku aizdevumi;

c) riska darījumi ar uzņēmumiem, kuriem nav pienākuma publicēt nefinanšu informāciju saskaņā ar Direktīvas 2013/34/ES 19.a vai 29.a pantu.

Aprēķinot GDR par ārpusbilances riska darījumiem, ņem vērā finanšu garantijas, kuras piešķīrusi attiecīgā kredītiestāde, un pārvaldīšanā esošos aktīvus attiecībā uz nefinanšu uzņēmumiem, kas saņem garantijas un ieguldījumus. Minētajā aprēķinā neiekļauj citus ārpusbilances riska darījumus, piemēram, ārpusbilances saistības.

1.2. *GDR saturs un metodoloģija*

1.2.1. Zaļo aktīvu koeficients (ZAK)

ZAK atspoguļo kredītiestādes aktīvu, ar kuriem finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības un kurus tajās iegulda, proporciju kopējos segtajos aktīvos saskaņā ar šā pielikuma 1.1.2. punktu.

ZAK pamatā ir riska darījumi un bilance atbilstīgi prudenciālās konsolidācijas tvērumam saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 II sadaļas 2. nodaļas 2. iedaļu attiecībā uz aktīvu veidiem un uzskaites portfeļiem, kas norādīti šā pielikuma 1.1.2. punktā, tostarp informācija par krājumiem un plūsmām, pārejas un veicinošām darbībām un specializētiem un vispārēja mērķa aizdevumiem.

Kredītiestādes atklāj visu turpmāk minēto:

a) agregētais ZAK segtajiem bilances aktīviem;

b) iedalījums pēc vides mērķa un darījuma partnera veida.

GDR definīcijas pamatā ir šādi komponenti:

a) skaitītājs, kas aptver aizdevumus un avansus, parāda vērtspapīrus, līdzdalību kapitālā un atgūtos nodrošinājumus, ar ko finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības, pamatojoties uz pamatā esošo aktīvu apgrozījuma GDR un *CapEx* GDR;

b) saucējs, kas aptver kopējos aizdevumus un avansus, kopējos parāda vērtspapīrus, kopējo līdzdalību kapitālā un kopējos atgūtos nodrošinājumus un visus pārējos segtos bilances aktīvus.

Papildus ZAK kredītiestādes atklāj to kopējo aktīvu procentuālo daļu, kas ir izslēgti no ZAK skaitītāja saskaņā ar šīs regulas 7. panta 2. punktu un šā pielikuma 1.1.2. punktu.

1.2.1.1. ZAK, ko piemēro riska darījumiem ar nefinanšu uzņēmumiem

Kredītiestādes atklāj ZAK attiecībā uz aizdevumu, parāda vērtspapīru un līdzdalības kapitālā krājumiem, kā arī jaunām aizdevumu plūsmām. Lai aprēķinātu ZAK katram vides mērķim, kredītiestādes veic šādas darbības.

Vides mērķi	**Pirmā darbība**	**Otrā darbība**	**Zaļo aktīvu īpatsvars (ZAĪ)**
Klimata pārmaiņu mazināšana	To aizdevumu un avansu/parāda vērtspapīru/ pašu kapitāla instrumentu, ar kuriem finansē taksonomijai piederīgas saimnieciskās darbības klimata pārmaiņu mazināšanas mērķa sasniegšanai, proporcija attiecībā pret kopējiem nefinanšu uzņēmumiem izsniegtajiem aizdevumiem/to parāda vērtspapīriem/pašu kapitāla instrumentiem un visiem pārējiem bilances segtajiem aktīviem	To aizdevumu un avansu/parāda vērtspapīru/ pašu kapitāla instrumentu, ar kuriem finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības klimata pārmaiņu mazināšanas mērķa sasniegšanai, proporcija attiecībā pret aizdevumiem un avansiem/parāda vērtspapīriem/pašu kapitāla instrumentiem, ar ko finansē saimnieciskās darbības nozarēs, uz kurām attiecas taksonomija, klimata pārmaiņu mazināšanas mērķa sasniegšanai. **No kā: veicinošas darbības No kā: veicinošas darbības No kā: pārejas darbības No kā: pārejas darbības**	**To aizdevumu un avansu/parāda vērtspapīru/ pašu kapitāla instrumentu, ar kuriem finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības klimata pārmaiņu mazināšanas mērķa sasniegšanai, proporcija attiecībā pret kopējiem nefinanšu uzņēmumiem izsniegtajiem aizdevumiem un avansiem/to parāda vērtspapīriem/pašu kapitāla instrumentiem un visiem pārējiem bilances aktīviem**
Krājumi un plūsma			
Pielāgošanās klimata pārmaiņām	To aizdevumu un avansu/parāda vērtspapīru/ pašu kapitāla instrumentu, ar kuriem finansē taksonomijai piederīgas saimnieciskās darbības, kuru mērķis ir pielāgošanās klimata pārmaiņām, proporcija attiecībā pret kopējiem nefinanšu uzņēmumiem izsniegtajiem aizdevumiem/to parāda vērtspapīriem/pašu kapitāla instrumentiem un visiem pārējiem bilances segtajiem aktīviem	To aizdevumu un avansu/parāda vērtspapīru/ pašu kapitāla instrumentu, ar kuriem finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības, kuru mērķis ir pielāgošanās klimata pārmaiņām, proporcija attiecībā pret aizdevumiem un avansiem/parāda vērtspapīriem/pašu kapitāla instrumentiem, ar ko finansē saimnieciskās darbības nozarēs, uz kurām attiecas taksonomija, nolūkā pielāgoties klimata pārmaiņām **No kā: veicinošas darbības, pielāgošanās darbības**	**To aizdevumu un avansu/parāda vērtspapīru/ pašu kapitāla instrumentu, ar kuriem finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības, kuru mērķis ir pielāgošanās klimata pārmaiņām, proporcija attiecībā pret kopējiem nefinanšu uzņēmumiem izsniegtajiem aizdevumiem un avansiem/to parāda vērtspapīriem/pašu kapitāla instrumentiem un visiem pārējiem bilances segtajiem aktīviem**

Krājumi un plūsma	
Citas darbības vides jomā	Pēc tam, kad ir noteikti pārbaudes kritēriji, būtu jāatklāj tie paši koeficienti attiecībā uz katru no pārējiem četriem vides mērķiem. Tas ir: ilgtspējīga ūdens un jūras resursu izmantošana un aizsardzība; pāreja uz aprites ekonomiku; piesārņojuma novēršana un kontrole; bioloģiskās daudzveidības un ekosistēmu aizsardzība un atjaunošana.

i) ZAK attiecībā uz nefinanšu uzņēmumiem izsniegtajiem aizdevumiem un līdzdalību to kapitālā vai attiecībā uz *aizdevumiem un avansiem (ZAĪ aizdevumi un avansi)*

Lai aprēķinātu šāda veida riska darījumu ZAK, kredītiestādes izmanto un atklāj šādus posteņus:

(1)(a) nefinanšu uzņēmumiem izsniegtie aizdevumi un avansi kopā, kas atzīti šā pielikuma 1.2. punktā minētajās uzskaites kategorijās, t. i., bruto uzskaites vērtība, ko veido:

i) aizdevumi un avansi, kas novērtēti amortizētajās izmaksās un patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos;

ii) aizdevumi un avansi, kas netiek turēti tirdzniecības nolūkā un ir novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā;

(1)(b) nefinanšu uzņēmumiem izsniegtie aizdevumi un avansi, ar kuriem finansē taksonomijai piederīgas saimnieciskās darbības attiecībā uz katru vides mērķi, tostarp to aizdevumu un avansu bruto uzskaites vērtība attiecīgajās uzskaites kategorijās, kas piešķirti uzņēmumiem, kuri veic taksonomijai piederīgas saimnieciskās darbības (ja pieejams, 4. līmeņa saimniecisko darbību nomenklatūras (*NACE*) kodi) attiecībā uz katru vides mērķi;

(1)(c) nefinanšu uzņēmumiem izsniegtie aizdevumi un avansi, ar kuriem finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības attiecībā uz katru vides mērķi, tostarp visi aizdevumi un avansi, ar kuriem finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības, tostarp pārejas un veicinošu darbību apakškopas.

Summu (1)(c) punkta vajadzībām aprēķina, izmantojot šādu formulu 1(c) = (1)(c)(1) + (1)(c)(2), kur:

(1)(c)(1) atspoguļo aizdevumus un avansus, par kuriem ir zināms ieņēmumu izlietojums, tostarp specializētā kreditēšana – projekta finansēšanas aizdevumi, kā minēts Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 680/2014 ([1]) V pielikumā,

(1)(c)(2) atspoguļo aizdevumus un avansus, kuru ieņēmumu izlietojums nav zināms (vispārēji aizdevumi).

(1)(c)(1) punkta nolūkā kredītiestādes ņem vērā projekta finansējuma riska darījumu ar nefinanšu uzņēmumu bruto uzskaites vērtību tādā mērā un proporcijā, kādā no finansētā projekta finansē taksonomijai atbilstīgu darbību. Novērtējums par to, vai minētā prasība ir izpildīta, tiek balstīts uz darījuma partnera sniegto informāciju par projektu vai darbībām, kurām tiks izlietoti ieņēmumi. Kredītiestādes sniedz informāciju par finansētās saimnieciskās darbības veidu. Dubulta uzskaite nav atļauta. Ja viens un tas pats specializētās kreditēšanas riska darījums attiecas uz diviem vides mērķiem, kredītiestādes to attiecina uz visbūtiskāko mērķi.

(1)(c)(2) punkta vajadzībām kredītiestādes paļaujas uz *CapEx* un apgrozījuma GDR, ko darījuma partneris saskaņā ar šo regulu atklāj par katru vides mērķi. Nefinanšu uzņēmumiem izsniegto aizdevumu un avansu summa ir nefinanšu uzņēmumiem izsniegto kopējo aizdevumu un avansu bruto uzskaites vērtība ar nezināmu ieņēmumu izlietojumu, kas svērta ar taksonomijai atbilstīgo saimniecisko darbību proporciju, sadalījumā pa pārejas un veicinošām darbībām attiecībā uz katru darījuma partneri.

Kredītiestādes GDR par minētajiem riska darījumu veidiem aprēķina šādi:

Pirmā darbība = (1)(b)/(1)(a).

([1]) Komisijas Īstenošanas regula (ES) Nr. 680/2014 (2014. gada 16. aprīlis), ar ko nosaka īstenošanas tehniskos standartus attiecībā uz iestāžu sniegtajiem uzraudzības pārskatiem saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 575/2013 (OV L 191, 28.6.2014., 1. lpp.).

Otrā darbība = (1)(c)/(1)(b). Kredītiestādes atsevišķi atklāj to GDR daļu, kas attiecas uz veicinošām darbībām, ja nepieciešams.

ZAK aizdevumiem un avansiem (katram vides mērķim) = (1)(c)/(1)(a). Kredītiestādes atklāj ZAK, pamatojoties uz apgrozījuma GDR un atsevišķi to GDR daļu, kas attiecīgā gadījumā attiecas uz veicinošām un pārejas darbībām.

Atklāj šādus GDR aspektus:

a) krājumu izteiksmē – pamatojoties uz aizdevumu un avansu kopējo bruto uzskaites vērtību informācijas atklāšanas atsauces datumā;

b) plūsmas izteiksmē – pamatojoties uz jauno aizdevumu un avansu bruto uzskaites vērtību gadā pirms informācijas atklāšanas atsauces datuma;

c) atsevišķi iedalot veicinošās un pārejas, un pielāgošanās darbības, kā arī specializēto kreditēšanu.

ii) ZAK attiecībā uz nefinanšu uzņēmumu parāda vērtspapīriem ("ZAK PV")

Lai aprēķinātu šāda veida riska darījumu ZAK, kredītiestādes izmanto un atklāj šādus posteņus:

(2)(a) nefinanšu uzņēmumu parāda vērtspapīri kopā, tostarp bruto uzskaites vērtība parāda vērtspapīriem, kas novērtēti amortizētajās izmaksās un patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, un parāda vērtspapīri, kuri netiek turēti tirdzniecības nolūkā, patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā;

(2)(b) nefinanšu uzņēmumu parāda vērtspapīri, ar kuriem finansē taksonomijai piederīgas saimnieciskās darbības attiecībā uz katru vides mērķi, tostarp parāda vērtspapīru bruto uzskaites vērtība attiecīgajās uzskaites kategorijās attiecībā uz uzņēmumiem, kas veic taksonomijai piederīgas saimnieciskās darbības (ja ir pieejami, *NACE* 4. līmeņa kodi);

(2)(c) attiecīgo struktūru parāda vērtspapīri, ar kuriem finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības, tostarp visi parāda vērtspapīri, ar kuriem finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības, tostarp pārejas un veicinošas darbības.

Summu (2)(c) punkta vajadzībām aprēķina, izmantojot šādu formulu:

2(c) = (2)(c)(1) + (2)(c)(2), kur:

(2)(c)(1) atspoguļo parāda vērtspapīrus, par kuriem ir zināms ieņēmumu izlietojums,

(2)(c)(2) ir parāda vērtspapīri, par kuriem nav zināms ieņēmumu izlietojums.

2(c)(1) punkta vajadzībām kredītiestādes ņem vērā:

(2)(c)(1)(a) kredītiestādes ņem vērā kopējo bruto uzskaites vērtību riska darījumiem ar vides ziņā ilgtspējīgām obligācijām, kas emitētas saskaņā ar Savienības tiesību aktiem. Pašreizējās obligāciju emisijas, ko emitenti kvalificējuši kā zaļās obligācijas, kuru ieņēmumi ir jāiegulda taksonomijai piederīgās saimnieciskajās darbībās, novērtē atkarībā no līmeņa, kādā saimnieciskās darbības atbilst taksonomijai, saskaņā ar Regulu (ES) 2020/852 vai atkarībā no finansēto projektu līmeņa, pamatojoties uz konkrētu informāciju, ko emitents sniedzis par emisiju. Kredītiestādes nodrošina pārredzamību attiecībā uz finansējamās saimnieciskās darbības veidu. Dubulta uzskaite nav atļauta. Ja viena un tā pati zaļā obligācija var attiekties uz diviem vides mērķiem, kredītiestādes to attiecina uz visatbilstošāko mērķi.

(2)(c)(1)(b) Kredītiestādes ņem vērā to parāda vērtspapīru bruto uzskaites vērtību, kas ieguldīti ar projekta finansēšanu saistītos riska darījumos, ciktāl finansētā projekta darbības ir taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības. Novērtējuma pamatā ir konkrēta informācija, ko emitents sniedzis par konkrēto emisiju. Dubulta uzskaite nav atļauta. Ja viens un tas pats specializētās kreditēšanas riska darījums var attiekties uz diviem vides mērķiem, kredītiestādes to attiecina uz visbūtiskāko mērķi. Kredītiestādes nodrošina pārredzamību attiecībā uz finansētās saimnieciskās darbības veidu.

(2)(c)(2) punkta vajadzībām kredītiestādes paļaujas uz apgrozījuma GDR un *CapEx* GDR, ko darījuma partneris atklāj saskaņā ar šīs regulas 2. pantu. Nefinanšu uzņēmumu parāda vērtspapīru summa ir kopējo parāda vērtspapīru bruto uzskaites vērtības summa ar nezināmu ieņēmumu izlietojumu, kas svērta ar taksonomijai atbilstīgo saimniecisko darbību proporciju, sadalījumā pa pārejas un veicinošām darbībām attiecībā uz katru darījuma partneri.

Kredītiestādes aprēķina GDR, kas šāda veida riska darījumiem ierosināti saskaņā ar šādu formulu:

Pirmā darbība = (2)(b)/(2)(a).

Otrā darbība = (2)(c)/(2)(b); kredītiestādes atsevišķi atklāj to GDR daļu, kas attiecas uz veicinošām un pārejas darbībām, ja nepieciešams.

ZAK PV = (2)(c)/(2)(a), pamatojoties uz apgrozījuma GDR; (2)(c)/(2)(a), pamatojoties uz *CapEx* GDR.

Jāatklāj šādi GDR aspekti:

a) krājumu izteiksmē – pamatojoties uz parāda vērtspapīru kopējo bruto uzskaites vērtību informācijas atklāšanas atsauces datumā;

b) plūsmas izteiksmē, pamatojoties uz jauno parāda vērtspapīru bruto uzskaites vērtību gadā pirms informācijas atklāšanas atsauces datuma;

c) ar atsevišķu iedalījumu veicinošām un pārejas darbībām, kā arī specializētajai kreditēšanai.

iii) Zaļo aktīvu koeficients attiecībā uz kredītiestāžu līdzdalību nefinanšu uzņēmumu kapitālā ("ZAK LK")

Kredītiestādes aprēķina un atklāj:

a) līdzdalības tādu nefinanšu uzņēmumu kapitālā, kas veic taksonomijai piederīgas saimnieciskās darbības, proporcionālā attiecība pret līdzdalību nefinanšu uzņēmumu kapitālā kopā.

Skaitītājs aptver tādas ne tirdzniecības nolūkā turētas līdzdalības kapitālā bruto uzskaites vērtību, kas ietver finanšu aktīvus patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos un finanšu aktīvus, kuri nav turēti tirdzniecības nolūkā, patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un ieguldījumus nefinanšu uzņēmumu meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos, kas veic taksonomijai piederīgas saimnieciskās darbības.

Saucējs ietver ne tirdzniecības nolūkā turētas līdzdalības kapitālā kopējo bruto uzskaites vērtību, kas ietver finanšu aktīvus patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos un finanšu aktīvus, kas nav turēti tirdzniecības nolūkā, patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un ieguldījumus nefinanšu uzņēmumu meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un asociētajos uzņēmumos.

b) līdzdalības tādu nefinanšu uzņēmumu kapitālā, kuri veic taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības, proporcionālā attiecība pret līdzdalību to nefinanšu uzņēmumu kapitālā, kuri veic taksonomijai piederīgas saimnieciskās darbības.

Skaitītājs ir vienāds ar ne tirdzniecības nolūkā turētas līdzdalības kapitālā bruto uzskaites vērtību, pamatojoties uz apgrozījuma GDR un *CapEx* GDR, attiecībā pret tāda nefinanšu uzņēmuma taksonomijai atbilstīgajām saimnieciskajām darbībām, kuram pieder pašu kapitāla instrumenti.

Saucējs ietver ne tirdzniecības nolūkā turētas līdzdalības kapitālā bruto uzskaites vērtību, pamatojoties uz to nefinanšu uzņēmumu apgrozījuma GDR, kuri veic taksonomijai piederīgas saimnieciskās darbības.

c) **ZAK LK** = tādas līdzdalības nefinanšu uzņēmumu kapitālā, kas finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības, proporcionālā attiecība pret līdzdalību nefinanšu uzņēmumu kapitālā kopā.

Skaitītājs ir vienāds ar ne tirdzniecības nolūkā turētas līdzdalības kapitālā bruto uzskaites vērtību, kas svērta ar apgrozījuma un *CapEx* GDR, kas saistīts ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām un ko atklājis nefinanšu uzņēmums, kuram pieder pašu kapitāla instrumenti.

Saucējs ietver nefinanšu uzņēmumu ne tirdzniecības nolūkā turētas līdzdalības kapitālā kopējo bruto uzskaites vērtību.

Jāatklāj šādi koeficientu aspekti:

a) krājumu izteiksmē – pamatojoties uz līdzdalības kapitālā kopējo bruto uzskaites vērtību informācijas atklāšanas atsauces datumā;

b) plūsmas izteiksmē – pamatojoties uz līdzdalības kapitālā bruto uzskaites vērtību gadā pirms informācijas atklāšanas atsauces datuma;

c) ar atsevišķu sadalījumu pa veicinošām un pārejas darbībām.

iv) ZAK kopējam finansējumam nefinanšu uzņēmumos (aizdevumi plus līdzdalība kapitālā)

Minētos trīs koeficientus par katru vides mērķi uzrāda, pamatojoties uz apgrozījuma GDR un – attiecībā uz parāda vērtspapīriem un līdzdalību kapitālā – pamatojoties uz pamatā esošo aktīvu apgrozījuma GDR un *CapEx* GDR, agregētā līmenī par visiem nefinanšu uzņēmumu bilances finansēšanas instrumentiem, tostarp līdzdalību kapitālā.

Koeficientu skaitītājs un saucējs ietver katrā gadījumā būtisko aizdevumu un avansu, parāda vērtspapīru un līdzdalības kapitālā bruto uzskaites vērtību.

1.2.1.2. Zaļo aktīvu koeficients attiecībā uz finanšu uzņēmumiem izsniegtajiem aizdevumiem un līdzdalību to kapitālā

ZAK attiecībā uz finanšu uzņēmumiem izsniegtajiem aizdevumiem un līdzdalību to kapitālā aprēķina kā attiecīgo uzskaites portfeļu aizdevumu un avansu, parāda vērtspapīru un līdzdalības kapitālā, ar ko finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības katra vides mērķa sasniegšanai, proporciju attiecībā pret finanšu uzņēmumiem izsniegtajiem aizdevumiem un avansiem, to parāda vērtspapīriem un līdzdalību to kapitālā kopā.

Šajā ZAK ietver informāciju par klimata pārmaiņu mazināšanu un pielāgošanos klimata pārmaiņām, norādot sadalījumu par veicinošām darbībām. Attiecībā uz klimata pārmaiņu mazināšanu ZAK ietver arī informāciju par pārejas darbībām un pielāgošanās darbībām. Attiecībā uz tām darbībām, kuras veicina klimata pārmaiņu mazināšanu un pielāgošanos tām, kā arī citus vides mērķus, kredītiestādes arī sniedz informāciju par krājumiem un plūsmu.

Attiecībā uz finanšu uzņēmumiem ZAK skaitītāju aprēķina, pamatojoties uz darījuma partneru GDR, kas aprēķināti saskaņā ar šo regulu. Attiecīgo uzskaites portfeļu aizdevumu un avansu, parāda vērtspapīru un līdzdalības kapitālā summa attiecībā uz finanšu sabiedrībām, kas jāņem vērā koeficienta skaitītājā, ir to bruto uzskaites vērtības summa, kas svērta ar taksonomijai atbilstīgo saimniecisko darbību proporciju, sadalījumā pa pārejas, pielāgošanas un veicinošām darbībām attiecībā uz katru darījuma partneri.

Ja darījuma partneris ir cita kredītiestāde, izmantotie uz apgrozījumu un *CapEx* balstītie GDR ir attiecīgo uzskaites portfeļu parāda vērtspapīru, aizdevumu un avansu un līdzdalības kapitālā bruto uzskaites vērtība, kas svērta ar "Kopējo darījuma partnera ZAK, kā noteikts iedaļā", t. i., bruto uzskaites vērtība, kas reizināta ar darījuma partnera "kopējo ZAK".

Ja darījuma partneris ir ieguldījumu brokeru sabiedrība, pamatojoties uz pakalpojumu proporciju ieguldījumu brokeru sabiedrības ienākumos, piemēro šādu GDR aprēķinu:

a) attiecībā uz ieguldījumu brokeru sabiedrībām, kas veic darījumus savā vārdā saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2014/65/ES ([2]) I pielikuma A iedaļu, parāda vērtspapīru, aizdevumu un avansu un līdzdalības kapitālā bruto uzskaites vērtību sver ar ieguldījumu brokeru sabiedrību uzrādīto uz apgrozījumu balstīto un uz *CapEx* balstīto ZAK, t. i., bruto uzskaites vērtība, kas reizināta ar "to aktīvu vērtību, kas ieguldīti taksonomijai atbilstīgās saimnieciskajās darbībās (parāda vērtspapīri, pašu kapitāla instrumenti un atvasinātie instrumenti) kā proporcija no kopējo ieguldīto aktīvu vērtības".

b) attiecībā uz ieguldījumu brokeru sabiedrībām, kas neveic darījumus savā vārdā saskaņā ar Direktīvas 2014/65/ES I pielikuma A iedaļu, parāda vērtspapīru, aizdevumu un avansu un līdzdalības kapitālā bruto uzskaites vērtību sver, izmantojot uz apgrozījumu un uz *CapEx* balstītu GDR ieņēmumiem, kas ir maksas, komisijas maksas un citi monetāri labumi, ko atklājušas ieguldījumu brokeru sabiedrības, t. i., bruto uzskaites vērtība, kas reizināta ar "maksām, komisijas maksām un citiem monetāriem labumiem no pakalpojumiem un darbībām saistībā ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām kā kopējo maksu, komisijas naudas ienākumu un citu monetāro labumu proporcija, kas iegūta no visiem pakalpojumiem un darbībām".

Ja darījuma partneris ir aktīvu pārvaldītājs, uz apgrozījumu un *CapEx* balstītie GDR ir parāda vērtspapīru, aizdevumu un avansu un līdzdalības kapitālā bruto uzskaites vērtība, kas svērta ar attiecību starp darījuma partnera ieguldījumiem taksonomijai atbilstīgās saimnieciskajās darbībās, kā precizēts šīs regulas III un IV pielikumā, t. i., bruto uzskaites vērtība, kas ir reizināta ar aktīvu pārvaldītāja kopējo ieguldījumu attiecību.

([2]) Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2014/65/ES (2014. gada 15. maijs) par finanšu instrumentu tirgiem un ar ko groza Direktīvu 2002/92/ES un Direktīvu 2011/61/ES (OV L 173, 12.6.2014., 349. lpp.).

Attiecībā uz ieguldījumu saņēmējiem, kas ir apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības, kritērijs ir ieguldījumi, bruto parakstītās prēmijas vai, attiecīgā gadījumā, apdrošināšanas ieņēmumi kopā, kas iegūti, aprēķinot vai nu uz apgrozījumu un *CapEx* balstītu ieguldījumu GDR, vai arī ieguldījumu saņēmēja parakstīšanas GDR saskaņā ar šīs regulas XI un X pielikumu.

Saucējs ir attiecīgo uzskaites portfeļu finanšu uzņēmumos aizdevumu un avansu, parāda vērtspapīru un līdzdalības kapitālā bruto uzskaites vērtība kopā.

1.2.1.3. Zaļo aktīvu koeficients riska darījumiem ar privātpersonām vai MVU

ZAK attiecībā uz riska darījumiem ar mājokļa nekustamo īpašumu vai mājokļa renovācijas aizdevumiem aprēķina kā mājsaimniecībām izsniegto aizdevumu, kas nodrošināti ar mājokļa nekustamo īpašumu vai piešķirti mājokļa renovācijai un kas ir taksonomijai atbilstīgi saskaņā ar ēku tehniskās pārbaudes kritērijiem, proti, renovācija un iegāde, un īpašumtiesības saskaņā ar attiecīgi Deleģētā akta par klimatisko komponentu I pielikuma 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6. un 7.7. punktu, proporciju attiecībā pret kopējiem aizdevumiem mājsaimniecībām, kuri nodrošināti ar mājokļa nekustamo īpašumu vai piešķirti mājokļa renovācijai. Šis ZAK ietver informāciju par pārejas darbībām un informāciju par krājumiem un plūsmu. Šis ZAK attiecas tikai uz ieguldījumiem, kas saistīti ar klimata pārmaiņu mazināšanu.

ZAK attiecībā uz riska darījumiem ar privātpersonām vai MVU patēriņa aizdevumiem automobiļu iegādei aprēķina kā to aizdevumu proporciju, ar kuriem finansē automobiļu iegādi, kas atbilst tehniskās pārbaudes kritērijiem, kā noteikts Deleģētā akta par klimatisko komponentu I pielikuma 6.5. iedaļā. Šis ZAK ietver informāciju par pārejas darbībām, kā arī informāciju par aizdevumu krājumiem, tikai attiecībā uz tiem aizdevumiem, kuri piešķirti pēc [šīs regulas piemērošanas dienas], un aizdevumu plūsmu. Šis ZAK attiecas tikai uz ieguldījumiem, kas saistīti ar klimata pārmaiņu mazināšanu.

GDR par tādiem riska darījumiem ar privātpersonām vai MVU, ar kuriem finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības, piemēro tikai klimata pārmaiņu mazināšanas mērķim.

i) ***aizdevumi mājokļa nekustamajam īpašumam***

Kredītiestāžu GDR informācijas atklāšana attiecas uz privātpersonu vai MVU aizdevumu portfeli, jo īpaši hipotekāro aizdevumu portfeli. Šo GDR atklāj, ņemot vērā atbilstību ēku tehniskās pārbaudes kritērijiem, kā noteikts Deleģētā akta par klimatisko komponentu I pielikuma 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6. un 7.7. iedaļā.

Kredītiestādes atklāj GDR par to mājokļa nekustamā īpašuma aizdevumu portfeli kā tādu aizdevumu mājsaimniecībām, kas nodrošināti ar mājokļa nekustamo īpašumu un veicina vides mērķi par klimata pārmaiņu mazināšanu, kā noteikts Deleģētā akta par klimatisko komponentu I pielikuma 7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6. un 7.7. iedaļā, proporciju attiecībā pret tiem kopējiem aizdevumiem mājsaimniecībām, kas nodrošināti ar mājokļa nekustamo īpašumu.

Kredītiestādes informāciju par aizdevumu krājumiem atklāj no informācijas atklāšanas atsauces datuma un informāciju par jaunu aizdevumu plūsmām – informācijas atklāšanas periodā.

Koeficienta skaitītājā ietver to mājokļa nekustamā īpašuma aizdevumu bruto uzskaites vērtību, kuri atbilst Deleģētā akta par klimatisko komponentu I pielikuma 7.7. iedaļā noteiktajiem tehniskās pārbaudes kritērijiem.

Koeficienta skaitītājā kredītiestādes ņem vērā arī aizdevumus, kas piešķirti ēkas vai mājas renovācijai atbilstīgi ēku tehniskās pārbaudes kritērijiem saskaņā ar Deleģētā akta par klimatisko komponentu I pielikuma 7.2., 7.3., 7.4., 7.5. un 7.6. iedaļu.

Saucējs ietver mājsaimniecībām izsniegto aizdevumu, kas nodrošināti ar mājokļa īpašumu, kopējo bruto uzskaites vērtību un mājsaimniecībām izsniegto mājokļu renovācijas aizdevumu kopējo bruto uzskaites vērtību, izvairoties no aizdevumu dubultas uzskaites gadījumā, ja tie ir nodrošināti aizdevumi.

ii) ***Privātpersonas vai MVU – patēriņa kredīti automobiļu iegādei***

Kredītiestādes atklāj GDR par aizdevumiem, kas mājsaimniecībām piešķirti mehāniskā transportlīdzekļa iegādei (aizdevumi automobiļu iegādei). GDR ir tādu aizdevumu proporcija, kas saistīta ar automobiļiem, kuri atbilst tehniskās pārbaudes kritērijiem saskaņā ar Deleģētā akta par klimatisko komponentu I pielikuma 6.5. iedaļu.

Kredītiestādes minētos aizdevumus automobiļu iegādei, kas piešķirti no informācijas atklāšanas prasību piemērošanas dienas, ņem vērā gan attiecībā uz krājumu, gan jaunu aizdevumu GDR. Tās neņem vērā atjauninājums par aizdevumu krājumiem, kas piešķirti pirms pieteikuma iesniegšanas datuma.

1.2.1.4. ZAK attiecībā uz aizdevumiem un avansiem, ar ko finansē valsts mājokļus, un cita specializēta kreditēšana valsts iestādēm

Ja kredītiestādēm ir darījumdarbības modelis, kas lielā mērā balstās uz valsts mājokļu finansēšanu, tās atklāj informāciju par GDR par to, cik lielā mērā ir nodrošināta atbilstība tehniskās pārbaudes kritērijiem saskaņā ar Deleģētā akta par klimatisko komponentu I pielikuma 7.7. iedaļu attiecībā uz ēkām, kuru iegādi kredītiestāde finansē. Šo ZAK kredītiestāde aplēš un atklāj kā tādu aizdevumu pašvaldībām, ar kuriem finansē valsts mājokļus, kas atbilst tehniskās pārbaudes kritērijiem saskaņā ar Deleģētā akta par klimatisko komponentu I pielikuma 7.7. iedaļu, proporciju attiecībā pret kopējiem aizdevumiem pašvaldībām, kuras finansē valsts mājokļus. Kredītiestāde ietver informāciju par krājumiem un plūsmu.

Skaitītāja un saucēja aprēķināšanas metodoloģija ir tāda pati kā mājokļa nekustamā īpašuma aizdevumu aprēķināšanas metodoloģija.

Attiecībā uz citu darbību un aktīvu finansēšanu, kas nav valsts mājokļi, kredītiestādes ņem vērā projekta finansējuma riska darījumu ar valsts sektora iestādi bruto uzskaites vērtību tādā mērā un proporcijā, kādā no finansētā projekta finansē taksonomijai atbilstīgu darbību. Novērtējums par to, vai minētā prasība ir izpildīta, ir balstīts uz valsts sektora iestādes sniegto informāciju par projektu vai darbībām, kurām tiks piemēroti ieņēmumi. Kredītiestādes sniedz informāciju par finansētās saimnieciskās darbības veidu. Dubulta uzskaite nav atļauta. Ja viens un tas pats specializētās kreditēšanas riska darījums attiecas uz diviem vides mērķiem, kredītiestādes to attiecina uz visbūtiskāko mērķi.

1.2.1.5. Citi bilances riska darījumi – atgūti nekustamā īpašuma nodrošinājumi

Kredītiestādes atklāj GDR par to, cik lielā mērā ir izpildīti Deleģētā akta par klimatisko komponentu I pielikuma 7.7. iedaļā noteiktie tehniskās pārbaudes kritēriji attiecībā uz to komerciālā un mājokļa nekustamā īpašuma atgūtā nodrošinājuma portfeli, kas tiek turēts pārdošanai, lai sasniegtu vides mērķi – klimata pārmaiņu mazināšanu – kā komerciālā un mājokļa atgūtā nekustamā īpašuma nodrošinājuma, kas atbilst tehniskās pārbaudes kritērijiem, kuri noteikti Deleģētā akta par klimatisko komponentu I pielikuma 7.7. iedaļā, proporciju attiecībā pret kopējo komerciālo un mājokļa atgūto nekustamo īpašumu nodrošinājumu.

Kredītiestādes informāciju par aizdevumu krājumiem atklāj no informācijas atklāšanas atsauces datuma un informāciju par jaunu aktīvu plūsmām – informācijas atklāšanas periodā.

Koeficienta skaitītājā ietver komerciālā un mājokļa atgūtā nekustamā īpašuma nodrošinājuma bruto uzskaites vērtību, kas atbilst Deleģētā akta par klimatisko komponentu I pielikuma 7.7. iedaļā minētajiem ēku tehniskās pārbaudes kritērijiem.

Saucējs ietver kredītiestādes pārdošanai turēto komerciālo un mājokļa nekustamā īpašuma atgūto nodrošinājumu kopējo bruto uzskaites vērtību.

Kredītiestādes informāciju par aizdevumu krājumiem atklāj no informācijas atklāšanas atsauces datuma un informāciju par jaunu aizdevumu plūsmām – informācijas atklāšanas periodā.

1.2.1.6. Kopējais ZAK

Kredītiestādes atklāj informāciju par kopējo ZAK. Tas atspoguļo uz riska darījumiem balstīto GDR kumulatīvo vērtību, saucējā iekļaujot kopējos bilances aktīvus bez riska darījumiem, kas minēti 7. panta 1. punktā, un kopējā skaitītājā pieskaitot uz riska darījumiem balstīto GDR vides ziņā ilgtspējīgu riska darījumu skaitītājus:

a) kopējais ZAK attiecībā uz finansēšanas darbībām, kas vērstas uz finanšu uzņēmumiem, attiecībā uz visiem vides mērķiem.

b) kopējais ZAK attiecībā uz finansēšanas darbībām, kas vērstas uz nefinanšu uzņēmumiem, attiecībā uz visiem vides mērķiem.

c) ZAK attiecībā uz mājokļu nekustamā īpašuma riska darījumiem, tostarp mājokļu renovācijas aizdevumiem, klimata pārmaiņu mazināšanas nolūkā.

d) ZAK attiecībā uz privātpersonām vai MVU sniegtiem aizdevumiem automobiļa iegādei klimata pārmaiņu mazināšanas nolūkā.

e) ZAK attiecībā uz aizdevumiem vietējām pašvaldībām mājokļu finansēšanai un citai specializētai kreditēšanai.

f) ZAK attiecībā uz pārdošanai turēto komerciālo un mājokļa nekustamo īpašumu atgūto nodrošinājumu.

Kopā ar kopējo ZAK kredītiestādes atklāj to aktīvu procentuālo daļu, kas izslēgti no ZAK skaitītāja saskaņā ar 7. panta 2. un 3. punktu un šā pielikuma 1.1.2. iedaļu.

1.2.2. *GDR par ārpusbilances riska darījumiem*

Kredītiestādes atklāj papildu koeficientu par to, cik lielā mērā ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām ir saistīti ārpusbilances riska darījumi, kurus kredītiestādes pārvalda un virza vai kuri veicina kapitāla plūsmu novirzīšanu uz tādām saimnieciskajām darbībām, kuru vides ilgtspēju var novērtēt saskaņā ar Regulu (ES) 2020/852:

a) finanšu garantijas, ar ko nodrošina aizdevumus un avansus un citus parāda instrumentus uzņēmumiem; un

b) pārvaldīšanā esošie aktīvi.

1.2.2.1. Zaļo aktīvu koeficients attiecībā uz finanšu un nefinanšu uzņēmumiem sniegtajām finanšu garantijām (*FinGuar* GDR)

Zaļo aktīvu koeficientu attiecībā uz uzņēmumiem sniegtajām finanšu garantijām definē kā finanšu garantiju, ar ko atbalsta parāda instrumentus, ar kuriem finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības, proporciju attiecībā pret visām finanšu garantijām, ar kurām atbalsta uzņēmumiem sniegtos parāda vērtspapīrus. Tas ietver informāciju par krājumiem un plūsmu. Attiecībā uz klimata pārmaiņu mazināšanu tas ietver arī informāciju par to, kuras no darbībām ir veicinošas un pārejas darbības. Attiecībā uz pielāgošanos klimata pārmaiņām tas ietver informāciju par to, kuras no darbībām ir veicinošas un pielāgošanās darbības.

Metodoloģija, ko izmanto, lai aprēķinātu GDR par finanšu garantijām, ir tāda pati kā metodoloģija, kas noteikta attiecībā uz GDR par uzņēmumiem izsniegtiem aizdevumiem un avansiem un/vai to parāda vērtspapīriem, bet to piemēro pamatā esošajiem aizdevumiem un avansiem/parāda vērtspapīriem, ko kredītiestāde atbalsta.

1.2.2.2. Pārvaldīšanā esošo aktīvu "zaļais" koeficients (*AuM* GDR)

"Zaļais" koeficients attiecībā uz pārvaldīšanā esošajiem aktīviem ir uzņēmumu pārvaldīšanā esošo aktīvu (pašu kapitāla un parāda instrumentu), ar kuriem finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības, proporcija attiecībā pret kopējiem pārvaldīšanā esošajiem aktīviem (pašu kapitāla un parāda instrumenti). Tas ietver informāciju par krājumiem un plūsmu. Attiecībā uz klimata pārmaiņu mazināšanu tas ietver arī informāciju par to, kuras no darbībām ir veicinošas un pārejas darbības. Attiecībā uz pielāgošanos klimata pārmaiņām tas ietver informāciju par to, kuras no darbībām ir veicinošas un pielāgošanās darbības.

Pārvaldīšanā esošo aktīvu GDR aprēķināšanas metodoloģija ir tāda pati kā metodoloģija aktīvu pārvaldītājiem saskaņā ar šīs regulas III pielikumu.

1.2.3. *GDR par pakalpojumiem, kas nav aizdevumi – maksas un komisijas naudas ienākumi (F&C GDR)*

GDR par maksām un komisijas naudas ienākumiem no pakalpojumiem, kas saistīti ar uzņēmumu taksonomijai atbilstīgo saimniecisko darbību, definē kā kredītiestādes no uzņēmumiem par produktiem vai pakalpojumiem, kuri nav aizdevumi saistībā ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām, saņemto maksu un komisijas naudas ienākumu proporcija attiecībā pret kopējām maksām un komisijas naudas ienākumiem no uzņēmumiem par produktiem vai pakalpojumiem, kas nav kreditēšana.

Kredītiestādes atklāj maksu un komisijas naudas ienākumus, kas saistīti ar sniegtajiem pakalpojumiem, kuri nav aizdevumi un aktīvu pārvaldība, tostarp šādus pakalpojumus (par ko iestādes ziņojušas saskaņā ar Īstenošanas regulā (ES) Nr. 680/2014 noteikto 22.1. veidni "Maksas un komisijas naudas ienākumi un izdevumi pa darbībām"):

a) emisija vai citi pakalpojumi, kas saistīti ar trešo personu vērtspapīriem;

b) vērtspapīru pirkšanas vai pārdošanas rīkojumu pieņemšana, nosūtīšana un izpilde klientu vārdā;

c) uzņēmumu apvienošanas un pārņemšanas konsultāciju pakalpojumi;

d) uzņēmumu finansējuma pakalpojumi, kas saistīti ar kapitāla tirgus konsultācijām korporatīvajiem klientiem vai citiem;

e) maksas saistībā ar individuālajiem banku pakalpojumiem;

f) tīrvērtes un norēķinu pakalpojumi;

g) glabāšanas un citi saistīti pakalpojumi;

h) maksājumu pakalpojumi,

i) maksu un komisijas naudas ienākumi par tādu produktu izplatīšanu saviem pašreizējiem klientiem, kurus emitējušas sabiedrības, kas neietilpst prudenciālajā grupā;

j) aizdevumu apkalpošanas darbības;

k) valūtas maiņas pakalpojumi un starptautiskie darījumi.

GDR skaitītājā ietver maksas un komisijas naudas ienākumus, kā norādīts Īstenošanas regulas (ES) Nr. 680/2014 V pielikuma 284. punktā, no uzņēmumiem sniegtiem pakalpojumiem, kas nav aizdevumi un aktīvu pārvaldība un kas ir saistīti ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām. To aplēš, no katra darījuma partnera gūtās maksas un komisijas naudas ienākumus, ko uzņēmums atklājis saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 8. pantu, sverot ar apgrozījuma un *CapEx* proporciju, kas saistīta ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām, kuras veicina attiecīgā vides mērķa sasniegšanu. Attiecībā uz finanšu uzņēmumiem darījuma partnerim piemērojamais koeficients ir tāds pats kā tas, ko piemēro šo uzņēmumu GDR.

Saucējs ir no uzņēmumiem par produktiem vai pakalpojumiem, kas nav kreditēšana un aktīvu pārvaldība, saņemto maksu un komisijas naudas ienākumu kopsumma.

1.2.4. *Cita informācijas atklāšana ZAK: ZAK attiecībā uz tirdzniecības portfeli*

Tirdzniecības portfeli izslēdz no kopējā ZAK saucēja un seguma.

Kredītiestādes sniedz paskaidrojumus par ieguldījumu politiku attiecībā uz to tirdzniecības portfeli, vispārējo sastāvu un par jebkuru tendenci attiecībā uz dominējošām nozarēm un to saistību ar taksonomijai atbilstīgam saimnieciskajām darbībām. Tās arī izskaidro iespējamos ierobežojumus attiecībā uz klimatiskajiem un vidiskajiem riskiem, to, cik lielā mērā šādi ierobežojumi ir saistīti ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām, un to, kā tās pārvalda vidiskos riskus, kas var ietekmēt portfeļa vērtību.

Ja tirdzniecības portfelim ir svarīga loma kredītiestādes darījumdarbības modelī, jo īpaši, ja kredītiestādes neatbilst Regulas (ES) Nr. 575/2013 94. panta 1. punktā izklāstītajiem nosacījumiem vai minētās regulas 325.a panta 1. punktā izklāstītajiem nosacījumiem, kredītiestādes atklāj kvantitatīvo informāciju un GDR, kas parāda, kādā mērā iestāde tirgojas ar vides ziņā ilgtspējīgiem aktīviem un kādā mērā tā veicina šāda veida aktīvu tirdzniecību.

Kredītiestādes atklāj šādu informāciju:

a) taksonomijai atbilstīgu instrumentu kopējā tirdzniecība informācijas atklāšanas periodā, tostarp absolūtās summas no vides ziņā ilgtspējīgu vērtspapīru iegādēm un pārdošanas;

b) vērtspapīru kopējais tirdzniecības apjoms informācijas atklāšanas periodā, tostarp kopējās absolūtās summas no vērtspapīru iegādēm un pārdošanas.

Kredītiestādes tirdzniecības portfeļa īpašā ZAK skaitītājā iekļauj absolūtās summas no vides ziņā ilgtspējīgu vērtspapīru iegādēm un pārdošanas. Kopējās absolūtās summas no vērtspapīru iegādēm un pārdošanas iekļauj tirdzniecības portfeļa ZAK saucējā.

Tirdzniecības portfeļa ZAK skaitītāja daļu aplēš, no katra darījuma partnera nopirkto un/vai pārdoto parāda vērtspapīru un/vai pārdoto parāda vērtspapīru un/vai pārdoto kapitāla instrumentu bruto uzskaites vērtību, ko attiecīgais darījuma partneris norādījis saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 8. pantu un šo regulu, sverot ar uzņēmuma apgrozījuma un *CapEx* proporciju, kas saistīta ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām, kuras veicina attiecīgā vides mērķa sasniegšanu. Attiecībā uz finanšu uzņēmumiem darījuma partnerim piemērojamais koeficients ir tāds pats kā tas, ko piemēro šo darījumu partneru attiecīgajiem GDR.

VI PIELIKUMS

Kredītiestāžu galveno darbības rādītāju (GDR) veidne

Veidnes numurs	Nosaukums
0	GDR kopsavilkums
1	Aktīvi ZAK aprēķināšanai
2	ZAK nozares informācija
3	ZAK GDR krājumi
4	ZAK GDR plūsma
5	GDR ārpusbilances riska darījumi
6	GDR par maksām un komisijas maksām par pakalpojumiem, kas nav aizdevumi un aktīvu pārvaldība
7	GDR tirdzniecības portfelis

0. **GDR kopsavilkums, kas kredītiestādēm jāatklāj saskaņā ar Taksonomijas regulas 8. pantu**

		Kopā – vides ziņā ilgtspējīgi aktīvi	**GDR******	**GDR*******	**% segums (kopējos aktīvos)*****
Galvenais GDR	**Zaļo aktīvu koeficienta (ZAK) krājums**				

		Kopā – vides ziņā ilgtspējīgas darbības	GDR	GDR	% segums (kopējos aktīvos)
Papildu GDR	*ZAK (plūsma)*				
	*Tirdzniecības portfelis**				[redacted]
	Finanšu garantijas				
	Pārvaldīšanā esošie aktīvi				
	*Maksas un komisijas naudas ienākumi***				

* Kredītiestādēm, kas neatbilst KPR 94. panta 1. punkta nosacījumiem vai KPR 325.a panta 1. punkta nosacījumiem

**Maksas un komisijas maksas no pakalpojumiem, kas nav aizdevumi un pārvaldībā esošie aktīvi

Iestādes atklāj uz nākotni vērstu informāciju par šiem GDR, tostarp informāciju saistībā ar mērķiem, līdz ar attiecīgajiem skaidrojumiem par izmantoto metodoloģiju.

*** % no aktīviem, uz kuriem attiecas GDR, banku kopējos aktīvos

****balstoties uz attiecīgā darījumu partnera apgrozījuma GDR

*****balstoties uz attiecīgā darījumu partnera *CapEx* GDR, izņemot attiecībā uz kreditēšanas darbībām, kur vispārējiem aizdevumiem izmanto apgrozījuma GDR

1. piezīme: Visās ziņošanas veidnēs: par ailēm, kas ieēnotas melnā krāsā, nav jāziņo.

2. piezīme: GDR par maksām un komisijas naudas ienākumiem (6. lapa) un Tirdzniecības portfeli (7. lapa) piemēro tikai no 2026. gada. MVU minētajos GDR iekļauj tikai tad, ja par tiem ir saņemts pozitīvs ietekmes novērtējuma rezultāts.

1. Aktīvi ZAK aprēķināšanai

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	y	z	aa	ab	ac	ad	ae	af
		Informācijas atklāšanas atsauces datums T																Informācijas atklāšanas atsauces datums T-1															
			Klimata pārmaiņu mazināšana (*CCM*)					**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (*CCA*)**					**KOPĀ (*CCM* + *CCA*)**						**Klimata pārmaiņu mazināšana (*CCM*)**						**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (*CCA*)**						**KOPĀ (*CCM* + *CCA*)**					
			No kā: saistībā ar taksonomijai svarīgām nozarēm (taksonomijai piederīgas)					No kā: saistībā ar taksonomijai svarīgām nozarēm (taksonomijai piederīgas)					No kā: saistībā ar taksonomijai svarīgām nozarēm (taksonomijai piederīgas)						No kā: saistībā ar taksonomijai svarīgām nozarēm (taksonomijai piederīgas)						No kā: saistībā ar taksonomijai svarīgām nozarēm (taksonomijai piederīgas)						No kā: saistībā ar taksonomijai svarīgām nozarēm (taksonomijai piederīgas)					
	Miljonos EUR	Kopā – bruto uzskaites vērtība		No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas)					No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas)					No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas)					Kopā – bruto uzskaites vērtība		No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas)					No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas)					No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas)					
					No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas	No kā: veicinošas			No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pielāgošanās	No kā: veicinošas			No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas/pielā gošanās	No kā: veicinošas				No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas	No kā: veicinošas				No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pielāgošanās	No kā: veicinošas				No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas/pielā gošanās	No kā: veicinošas
1	**ZAK - segtie aktīvi gan skaitītājā, gan saucējā**																																
2	Aizdevumi un avansi, parāda vērtspapīri un pašu kapitāla instrumenti, kas nav turēti tirdzniecībai un ir piemēroti ZAK aprēķinam																																
3	**Finanšu sabiedrības**																																
4	Kredītiestādes																																
5	Aizdevumi un avansi																																
6	Parāda vērtspapīri, tostarp tādi, par kuriem ieņēmumu izlietojums ir zināms																																
7	Pašu kapitāla instrumenti				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
8	Citas finanšu sabiedrības																																
9	No kā: ieguldījumu brokeru sabiedrības																																
10	Aizdevumi un avansi																																
11	Parāda vērtspapīri, tostarp tādi, par kuriem ieņēmumu izlietojums ir zināms																																
12	Pašu kapitāla instrumenti				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
13	No kā: pārvaldības sabiedrības																																
14	Aizdevumi un avansi																																
15	Parāda vērtspapīri, tostarp tādi, par kuriem ieņēmumu izlietojums ir zināms																																
16	Pašu kapitāla instrumenti				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
17	No kā: apdrošināšanas sabiedrības																																
18	Aizdevumi un avansi																																
19	Parāda vērtspapīri, tostarp tādi, par kuriem ieņēmumu izlietojums ir zināms																																
20	Pašu kapitāla instrumenti				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
21	**Nefinanšu sabiedrības**																																
22	Nefinanšu sabiedrības, kam piemēro Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvā noteiktos informācijas atklāšanas pienākumus																																
23	Aizdevumi un avansi																																
24	Parāda vērtspapīri, tostarp tādi, par kuriem ieņēmumu izlietojums ir zināms																																
25	Pašu kapitāla instrumenti				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
26	**Mājsaimniecības**																																
27	No kā: aizdevumi, kas nodrošināti ar mājokļa nekustamo īpašumu																																
28	No kā: aizdevumi ēku renovācijai																																
29	No kā: aizdevumi mehānisko transportlīdzekļu iegādei																																
30	**Vietējās pašvaldības – finansējums**																																
31	Ar pārņemšanu iegūtais nodrošinājums: mājokļu un komerciālie nekustamie īpašumi																																
32	Vietējās pašvaldības – cits finansējums																																
33	**Citi aktīvi, kas izslēgti no skaitītāja ZAK aprēķinam (ieklauti saucējā)**																																
34	**Nefinanšu sabiedrības**		[redacted]																														
35	MVU un nefinanšu sabiedrības (izņemot MVU), kam nepiemēro Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvā noteiktos informācijas atklāšanas pienākumus																																
36	Aizdevumi un avansi																																
37	No kā: aizdevumi, kas nodrošināti ar komerciālu nekustamo īpašumu																																
38	No kā: aizdevumi ēku renovācijai																																
39	Parāda vērtspapīri																																
40	Pašu kapitāla instrumenti																																
41	Darījumu partneri ārpus ES, kam nepiemēro Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvā noteiktos informācijas atklāšanas pienākumus																																
42	Aizdevumi un avansi																																
43	Parāda vērtspapīri																																
44	Pašu kapitāla instrumenti																																
45	**Atvasinātie instrumenti**																																
46	**Pēc pieprasījuma izsniegtie starpbanku aizdevumi**																																
47	**Nauda un ar naudu saistītie aktīvi**																																
48	**Citi aktīvi (piem., nemateriālā vērtība, biržas preces, utt.)**																																
49	**Kopējie ZAK aktīvi**																																
50	**Citi aktīvi, uz ko neattiecas ZAK aprēķins**		[redacted]																														
51	**Valstis**																																
52	**Riska darījumi ar centrālo banku**																																
53	**Tirdzniecības portfelis**																																
54	**Kopējie aktīvi**																																
Ārpusbilances riska darījumi - Sabiedrības, kam piemēro Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvā noteiktos informācijas atklāšanas pienākumus																																
55	Finanšu garantijas																																
56	Pārvaldīšanā esošie aktīvi																																
57	No kā: parāda vērtspapīri																																
58	No kā: pašu kapitāla instrumenti																																

1. Šajā veidnē ietver informāciju par aizdevumiem un avansiem, parāda vērtspapīriem un pašu kapitāla instrumentiem banku portfeli attiecībā uz finanšu sabiedrībām, nefinanšu sabiedrībām, tostarp MVU, mājsaimniecībām (tostarp mājokļa nekustamo īpašumu, aizdevumus tikai mājokļu renovācijai un mehānisko transportlīdzekļu iegādei) un vietējām pašvaldībām/municipalitātēm (mājokļu finansējums).

2. Būtu jānem vērā šādas finanšu aktīvu uzskaites kategorijas: amortizētajās izmaksās novērtētie finanšu aktīvi, finanšu aktīvi patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu pārējos apvienotajos ienākumos, ieguldījumi meitasuzņēmumos, kopuzņēmumos un saistītajos uzņēmumos, finanšu aktīvi, kas novērtēti patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā, un netiešiem riska darījumiem aktīvi, kas obligāti novērtējami patiesajā vērtībā ar atspoguļojumu peļņas vai zaudējumu aprēķinā un nekustamā īpašuma nodrošinājums, ko kredītiestādes ieguvušas ar pārņemšanu apmaiņā pret parādu dzēšanu.

3. Bankām, kurām ir meitasuzņēmums ārpus ES, šī informācija būtu jāsniedz atsevišķi par riska darījumiem ar darījumu partneriem ārpus ES. Attiecībā uz riska darījumiem ārpus ES — lai arī pastāv papildu problēmas tādēļ, ka nav kopīgu informācijas atklāšanas prasību un metodoloģijas, jo ES taksonomija un Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīva piemēro tikai ES firmeni, nemot vērā šo riska darījumu nozīmīgumu tām kredītiestādēm, kuŗām ir meitasuzņēmumi ārpus ES, minētajām iestādēm iespēju robežās būtu jāatklāj atbilstīks ZAK par riska darījumiem ārpus ES, izmantojot aplēses un diapazonus, kā arī aizstājējvērtības, un izskaidrojot pieņēmumus, ierunas un ierobežojumus.

4. Attiecībā uz mehānisko transportlīdzekļu aizdevumiem iestādes ietver tikai tos riska darījumus, kuri radušies pēc informācijas atklāšanas piemērošanas dienas stāšanās spēkā

2. ZAK nozares informācija

	a	b	c	e	f	h	i	k	l	n	o	q	r
	Sadalījums pa nozarēm – *NACE* 4 ciparu līmenis (kods un marķējums)	**Klimata pārmaiņu mazināšana (*CCM*)**				**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (*CCA*)**				**KOPĀ (*CCM* + *CCA*)**			
		Nefinanšu sabiedrības (kam		MVU un citas nefinanšu		Nefinanšu sabiedrības (kam		MVU un citas nefinanšu		Nefinanšu sabiedrības (kam		MVU un citas nefinanšu	
		Bruto uzskaites vērtība		Bruto uzskaites vērtība		Bruto uzskaites vērtība		Bruto uzskaites vērtība		Bruto uzskaites vērtība		Bruto uzskaites vērtība	
		Milj. EUR	No kā: vides ziņā ilgtspējīgi (*CCM*)	Milj. EUR	No kā: vides ziņā ilgtspējīgi (*CCM*)	Milj. EUR	No kā: vides ziņā ilgtspējīgi (*CCA*)	Milj. EUR	No kā: vides ziņā ilgtspējīgi (*CCA*)	Milj. EUR	No kā: vides ziņā ilgtspējīgi (*CCM* + *CCA*)	Milj. EUR	No kā: vides ziņā ilgtspējīgi (*CCM* + *CCA*)
1													
2													
3													
4													
…													

1. Kredītiestādes šajā veidnē atklāj informāciju par riska darījumiem banku portfelī par tām nozarēm, uz kurām attiecas taksonomija (*NACE* nozaru 4 līmeņi), izmantojot attiecīgos *NACE* kodus, atkarībā no darījuma partnera galvenās darbības

2. Darījuma partneru *NACE* nozaru iedalījums balstās vienīgi uz tiešā darījumu partnera veidu. Klasificējot kopīgus riska darījumus, kuros ir vairāk nekā viens parādnieks, balstās uz tā parādnieka iezīmēm, kurš iestādei, pieņemot lēmumu piešķirt riska darījumu, bija būtiskākais vai noteicošais. Kopīgi radušos riska darījumu sadalījumu pa *NACE* kodiem nosaka būtiskākā vai noteicošā parādnieka īpatnības. Iestādes atklāj informāciju pa *NACE* kodiem saskaņā ar šajā veidnē prasīto iedalījuma līmeni.

3. ZAK GDR krājumi

1. Iestāde šajā veidnē atklāj ZAK GDR par aizdevumu krājumiem, kas aprēķināti, balstoties uz 1. veidnē atklātajiem datiem par segtajiem aktīviem un piemērojot šajā veidnē ierosinātās formulas
2. Informācijai par ZAK ("taksonomijai piederīgo" darbību zaļo aktīvu koeficientu) pievieno informāciju par kopējo aktīvu proporciju, uz ko attiecas ZAK
3. Kredītiestādes var papildus šajā veidnē iekļautajai informācijai norādīt to aktīvu īpatsvaru, ar kuriem finansē taksonomijai svarīgas nozares, kuras ir vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas). Šī informācija papildinātu pamatinformāciju par GDR par vides ziņā ilgtspējīgiem aktīviem salīdzinājumā ar kopējiem segtajiem aktīviem

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	y	z	aa	ab	ac	ad	ae	af
	% (salīdzinājumā ar kopējiem segtajiem aktīviem saucējā)	Informācijas atklāšanas atsauces datums T																Informācijas atklāšanas atsauces datums T-1															
		Klimata pārmaiņu mazināšana (*CCM*)					**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (*CCA*)**					**KOPĀ (*CCM + CCA*)**						**Klimata pārmaiņu mazināšana (*CCM*)**					**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (*CCA*)**					**KOPĀ (*CCM + CCA*)**					
		To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai piederīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai piederīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai piederīgas)						To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai piederīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai piederīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai piederīgas)					
			To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai atbilstīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai atbilstīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai atbilstīgas)				Kopējo segto aktīvu proporcija		To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai atbilstīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai atbilstīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai atbilstīgas)				Kopējo segto aktīvu proporcija
				No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas	No kā: veicinošas			No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas	No kā: veicinošas			No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas	No kā: veicinošas				No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas	No kā: veicinošas			No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas	No kā: veicinošas			No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas	No kā: veicinošas	
1	**ZAK - segtie aktīvi gan skaitītājā, gan saucējā**																																
2	Aizdevumi un avansi, parāda vērtspapīri un pašu kapitāla instrumenti, kas nav turēti tirdzniecībai un ir piemēroti ZAK aprēķinam																																
3	**Finanšu sabiedrības**																																
4	Kredītiestādes																																
5	Aizdevumi un avansi																																
6	Parāda vērtspapīri, tostarp tādi, par kuriem ieņēmumu izlietojums ir zināms																																
7	Pašu kapitāla instrumenti				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
8	Citas finanšu sabiedrības																																
9	No kā: ieguldījumu brokeru sabiedrības																																
10	Aizdevumi un avansi																																
11	Parāda vērtspapīri, tostarp tādi, par kuriem ieņēmumu izlietojums ir zināms																																
12	Pašu kapitāla instrumenti				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
13	No kā: pārvaldības sabiedrības																																
14	Aizdevumi un avansi																																
15	Parāda vērtspapīri, tostarp tādi, par kuriem ieņēmumu izlietojums ir zināms																																
16	Pašu kapitāla instrumenti				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
17	No kā: apdrošināšanas sabiedrības																																
18	Aizdevumi un avansi																																
19	Parāda vērtspapīri, tostarp tādi, par kuriem ieņēmumu izlietojums ir zināms																																
20	Pašu kapitāla instrumenti				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
21	**Nefinanšu sabiedrības**																																
22	Nefinanšu sabiedrības, kam piemēro Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvā noteiktos informācijas atklāšanas pienākumus																																
23	Aizdevumi un avansi																																
24	Parāda vērtspapīri, tostarp tādi, par kuriem ieņēmumu																																
25	Pašu kapitāla instrumenti				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
26	**Mājsaimniecības**																																
27	No kā: aizdevumi, kas nodrošināti ar mājokļa nekustamo īpašumu																																
28	No kā: aizdevumi ēku renovācijai																																
29	No kā: aizdevumi mehānisko transportlīdzekļu iegādei																																
30	**Vietējās pašvaldības – finansējums**																																
31	Ar pārņemšanu iegūtais nodrošinājums: mājokļu un komerciālie nekustamie īpašumi																																
32	Vietējās pašvaldības – cits finansējums																																
49	**Kopējie ZAK aktīvi**																																

4. ZAK GDR plūsma

1. Iestāde šajā veidnē atklāj ZAK GDR par aizdevumu plūsmu (jauni aizdevumi pēc neto principa), kas aprēķināta, balstoties uz 1. veidnē atklātajiem datiem par segtajiem aktīviem un piemērojot šajā veidnē ierosinātās formulas

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p
	% (salīdzinājumā ar kopējo atbilstīgo aktīvu plūsmu)	Informācijas atklāšanas atsauces datums T															
		Klimata pārmaiņu mazināšana (*CCM*)					**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (*CCA*)**					**KOPĀ (*CCM* + *CCA*)**					
		To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai piederīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai piederīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai piederīgas)					Kopējo segto jauno aktīvu proporcija
			To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai atbilstīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai atbilstīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai atbilstīgas)				
				No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas	No kā: veicinošas			No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas	No kā: veicinošas			No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas	No kā: veicinošas	
1	**ZAK - segtie aktīvi gan skaitītājā, gan saucējā**																
2	Aizdevumi un avansi, parāda vērtspapīri un pašu kapitāla instrumenti, kas nav turēti tirdzniecībai un ir piemēroti ZAĪ aprēķinam																
3	**Finanšu sabiedrības**																
4	Kredītiestādes																
5	Aizdevumi un avansi																
6	Parāda vērtspapīri, tostarp tādi, par kuriem ieņēmumu izlietojums ir zināms																
7	Pašu kapitāla instrumenti				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
8	Citas finanšu sabiedrības																
9	No kā: ieguldījumu brokeru sabiedrības																
10	Aizdevumi un avansi																
11	Parāda vērtspapīri, tostarp tādi, par kuriem ieņēmumu izlietojums ir zināms																
12	Pašu kapitāla instrumenti				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
13	No kā: pārvaldības sabiedrības																
14	Aizdevumi un avansi																
15	Parāda vērtspapīri, tostarp tādi, par kuriem ieņēmumu izlietojums ir zināms																
16	Pašu kapitāla instrumenti				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
17	No kā: apdrošināšanas sabiedrības																
18	Aizdevumi un avansi																
19	Parāda vērtspapīri, tostarp tādi, par kuriem ieņēmumu izlietojums ir zināms																
20	Pašu kapitāla instrumenti				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
21	**Nefinanšu sabiedrības**																
22	Nefinanšu sabiedrības, kam piemēro Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvā noteiktos informācijas atklāšanas pienākumus																
23	Aizdevumi un avansi																
24	Parāda vērtspapīri, tostarp tādi, par kuriem ieņēmumu izlietojums ir zināms																
25	Pašu kapitāla instrumenti				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
26	**Mājsaimniecības**																
27	No kā: aizdevumi, kas nodrošināti ar mājokļa nekustamo īpašumu																
28	No kā: aizdevumi ēku renovācijai																
29	No kā: aizdevumi mehānisko transportlīdzekļu iegādei																
30	**Vietējās pašvaldības – finansējums**																
31	Ar pārņemšanu iegūtais nodrošinājums: mājokļu un komerciālie nekustamie īpašumi																
32	Vietējās pašvaldības – cits finansējums																
49	**Kopējie ZAK aktīvi**																

5. GDR ārpusbilances riska darījumi

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o
	% (salīdzinājumā ar kopējiem atbilstīgajiem ārpusbilances aktīviem)	Informācijas atklāšanas atsauces datums T														
		Klimata pārmaiņu mazināšana (*CCM*)					**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (*CCA*)**					**KOPĀ (*CCM* + *CCA*)**				
		To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai piederīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai piederīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai piederīgas)				
			To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai atbilstīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai atbilstīgas)					To kopējo segto aktīvu proporcija, ar ko finansē taksonomijai svarīgas nozares (taksonomijai atbilstīgas)			
				No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas	No kā: veicinošas			No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas	No kā: veicinošas			No kā: specializētā kreditēšana	No kā: pārejas	No kā: veicinošas
1	Finanšu garantijas (*FinGuar* GDR)															
2	Pārvaldīšanā esošie aktīvi (*AuM* GDR)															

1. Iestāde šajā veidnē atklāj GDR par ārpusbilances riska darījumiem (finanšu garantijām un pārvaldīšanā esošajiem aktīviem), kas aprēķināti, balstoties uz 1. veidnē atklātajiem datiem par segtajiem aktīviem un piemērojot šajā veidnē ierosinātās formulas

6. GDR par maksām un komisijas maksām no pakalpojumiem, kas nav aizdevumi un aktīvu pārvaldība

		a	b	c	e	f	g	h	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	y	z	aa	ab
		F&C GDR - Informācijas atklāšanas atsauces datums T													*F&C* GDR - Informācijas atklāšanas atsauces datums T-1												
			Klimata pārmaiņu mazināšana (*CCM*)				**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (*CCA*)**				**KOPĀ (*CCM* + *CCA*)**					**Klimata pārmaiņu mazināšana (*CCM*)**					**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (*CCA*)**			**KOPĀ (*CCM* + *CCA*)**			
		Kopā (miljonos EUR)	No kā: saistībā ar taksonomijai svarīgām				No kā: saistībā ar taksonomijai svarīgām				No kā: saistībā ar taksonomijai svarīgām				Kopā (miljonos EUR)	No kā: saistībā ar taksonomijai svarīgām					No kā: saistībā ar taksonomijai svarīgām			No kā: saistībā ar taksonomijai svarīgām nozarēm			
				No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (%)				No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (%)				No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (%)					No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (%)					No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (%)				No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (%)		
					No kā: pārejas	No kā: veicinošas				No kā: pielāgošanās	No kā: veicinošas			No kā: pielāgošanās	No kā: veicinošas				No kā: pārejas	No kā: veicinošas				No kā: pielāgošanās	No kā: veicinošas			No kā: pārejas/pielāgošanās	No kā: veicinošas
1	**Maksas un komisijas naudas ienākumi no sabiedrībām, kam piemēro Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvu – pakalpojumi, kas nav aizdevumi**																										
2	Finanšu sabiedrībām sniegti pakalpojumi																										
3	Kredītiestādes																										
4	Citas finanšu sabiedrības																										
5	No kā: ieguldījumu brokeru sabiedrības																										
6	No kā: pārvaldības sabiedrības																										
7	No kā: apdrošināšanas sabiedrības																										
8	Nefinanšu sabiedrības																										
9	**Darījumu partneri, tostarp trešās valsts darījumu partneri, kam nepiemēro Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvā noteiktos informācijas atklāšanas pienākumus**																										

1. Iestādes šajā veidnē atklāj informāciju par maksu un komisijas naudas ienākumu procentuālo daļu (%) saistībā ar taksonomijai svarīgām nozarēm un vides ziņā ilgtspējīgām (ar sadalījumu pārejas/pielāgošanās un veicinošām darbībām) salīdzinājumā ar kopējām maksām un komisijas naudas ienākumiem no sabiedrībām, kam piemēro Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvu, par pakalpojumiem, kas nav aizdevumi un aktīvu pārvaldība

7. **GDR tirdzniecības portfelis**

	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v
		Klimata pārmaiņu mazināšana (*CCM*)							**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (*CCA*)**							**KOPĀ (*CCM + CCA*)**						
		Absolūtās summas no iegādēm		Absolūtās summas no pārdošanas		Absolūtās summas no iegādēm un pārdošanas			Absolūtās summas no iegādēm		Absolūtās summas no pārdošanas		Absolūtās summas no iegādēm un pārdošanas			Absolūtās summas no iegādēm		Absolūtās summas no pārdošanas		Absolūtās summas no iegādēm un pārdošanas		
	Patiesā vērtība		No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas)		No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas)		No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas)	Tirdzniecības GDR		No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas)		No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas)		No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas)	Tirdzniecības GDR		No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas)		No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas)		No kā: vides ziņā ilgtspējīgas (taksonomijai atbilstīgas)	Tirdzniecības GDR
1	**Tirdzniecībai turēti finanšu aktīvi (parāda vērtspapīri un kapitāla turējumi) – sabiedrības, kam piemēro Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvu**																					
2	Finanšu sabiedrības																					
3	Kredītiestādes																					
4	Parāda vērtspapīri																					
5	Pašu kapitāla instrumenti																					
6	Citas finanšu sabiedrības																					
7	No kā: ieguldījumu brokeru sabiedrības																					
8	Parāda vērtspapīri																					
9	Pašu kapitāla instrumenti																					
10	No kā: aktīvu pārvaldītāji																					
11	Parāda vērtspapīri																					
12	Pašu kapitāla instrumenti																					
13	No kā: apdrošināšanas sabiedrības																					
14	Parāda vērtspapīri																					
15	Pašu kapitāla instrumenti																					
16	Nefinanšu sabiedrības, kam piemēro Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvā noteiktos informācijas atklāšanas pienākumus																					
17	Parāda vērtspapīri																					
18	Pašu kapitāla instrumenti																					
19	**Darījumu partneri, tostarp trešās valsts darījumu partneri, kam nepiemēro Nefinanšu informācijas atklāšanas direktīvā noteiktos informācijas atklāšanas pienākumus**																					
20	Parāda vērtspapīri																					
21	Pašu kapitāla instrumenti																					

VII PIELIKUMS

IEGULDĪJUMU BROKERU SABIEDRĪBU GALVENIE DARBĪBAS RĀDĪTĀJI (GDR)

To galveno darbības rādītāju saturs, kas jāatklāj ieguldījumu brokeru sabiedrībām

1. **GDR tvērums**

Informācijas atklāšana par galvenajiem darbības rādītājiem un metodoloģija attiecas uz un tiek atsevišķi izstrādāta par visiem Direktīvas 2014/65/ES I pielikuma A iedaļā uzskaitītajiem un turpmāk minētajiem pakalpojumiem:

a) ieguldījumu brokeru sabiedrību darbības, kas ir savā vārdā veikti darījumi, neatkarīgi no tā, vai ieguldījumu brokeru sabiedrības ir galvenie tirgotāji vai veic darījumus savu klientu vārdā saskaņā ar Direktīvas 2014/65/ES I pielikuma A iedaļas 3. punktu;

b) ieguldījumu brokeru sabiedrību ieguldījumu pakalpojumi un darbības, kas nav darījumu veikšana savā vārdā saskaņā ar Direktīvas 2014/65/ES I pielikuma A iedaļu, izņemot minētās iedaļas 3. punktu.

No informācijas atklāšanas tvēruma izslēdz papildpakalpojumus, kas uzskaitīti Direktīvas 2014/65/ES I pielikuma B iedaļā.

Ieguldījumu pakalpojumi un darbības, uz kurām attiecas informācijas atklāšanas prasības saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 8. pantu un šo regulu, ietver turpmāk minēto:

a) rīkojumu pieņemšana un nosūtīšana attiecībā uz vienu vai vairākiem finanšu instrumentiem;

b) rīkojumu izpilde klientu vārdā;

c) darījumu veikšana savā vārdā;

d) portfeļa pārvaldība;

e) ieguldījumu konsultācijas;

f) finanšu instrumentu sākotnējā izvietošana un/vai finanšu instrumentu izvietošana, uzņemoties stingri noteiktas saistības;

g) finanšu instrumentu izvietošana, neuzņemoties stingri noteiktas saistības;

h) DTS izmantošana;

i) OTS darbība.

2. **Ieguldījumu brokeru sabiedrības, kas veic darījumus savā vārdā**

Ieguldījumu brokeru sabiedrības, kas veic darījumus savā vārdā, atklāj informāciju par šādiem GDR.

2.1. *Ar to aktīviem saistītie GDR, kas izteikti kā:*

— ar taksonomijai piederīgām saimnieciskajām darbībām saistītu aktīvu proporcija kopējos aktīvos,

— ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām saistītu aktīvu proporcija aktīvos, kuri ir saistīti ar taksonomijai piederīgām saimnieciskajām darbībām, un

— ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām saistītu aktīvu proporcija kopējos aktīvos (ZAK).

Lai aprēķinātu GDR, ņem vērā šādus faktorus:

2.2. *Aprēķinā vērā ņemtie ieguldījumu saņēmēji*

Pie vērā ņemtajiem ieguldījumu saņēmējiem pieder nefinanšu uzņēmumi, nefinanšu uzņēmumi, uz kuriem neattiecas Direktīvas 2014/95/ES 19.a un 29.a pants, finanšu uzņēmumi un finanšu uzņēmumi, uz kuriem neattiecas Direktīvas 2014/95/ES 19.a un 29.a pants.

Ieguldījumu saņēmējiem, uz kuriem attiecas Direktīvas 2014/95/ES 19.a un 29.a pants, ieguldījumu brokeru sabiedrības izmanto GDR, kurus ieguldījumu saņēmēji atklāj saskaņā ar šo regulu. Ieguldījumu saņēmējiem, uz kuriem neattiecas Direktīva 2014/95/ES, piemēro šīs regulas 8. panta 3. punktu.

2.3. *Aprēķinā vērā ņemtie ieguldījumu instrumenti – aktīvi*

Attiecībā uz ieguldījumu instrumentiem GDR aprēķinā iekļauj parāda vērtspapīrus, pašu kapitāla instrumentus, naudas ekvivalentus saistībā ar ieguldījumu saņēmējiem un visus pārējos aktīvus.

2.4. *Aprēķina metode*

Attiecībā uz GDR aprēķināšanu ieguldījumu brokeru sabiedrību pakalpojumiem un darbībām, kas ir darījumu veikšana savā vārdā, ieguldījumu brokeru sabiedrības attiecībā uz katru vides mērķi paļaujas uz ieguldījumu saņēmēju apgrozījuma GDR un *CapEx* GDR.

Skaitītāju veido kā ieguldījumu vērtību, kas svērta ar taksonomijai atbilstīgu saimniecisko darbību proporciju, nodalot ieguldījumu saņēmēja pārejas un veicinošās darbības, t. i., ar ieguldījumu saņēmēja apgrozījuma un *CapEx* proporciju, kas saistīta ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām.

Ieguldījumu vērtības vidējo svērto vērtību nosaka, pamatojoties uz ieguldījumu saņēmēju taksonomijai atbilstīgo saimniecisko darbību proporciju, ko mēra šādi:

a) ieguldījumu saņēmējiem, kas ir nefinanšu uzņēmumi – apgrozījuma un *CapEx* GDR, kas izriet no ieguldījumu saņēmēja GDR aprēķina saskaņā ar I un II pielikumu;

b) ieguldījumu saņēmējiem, kas ir aktīvu pārvaldītāji – uz apgrozījumu un uz *CapEx* balstīti GDR, kuri izriet no ieguldījumu saņēmēja GDR aprēķina saskaņā ar III un IV pielikumu;

c) ieguldījumu saņēmējiem, kas ir kredītiestādes – uz apgrozījumu un uz *CapEx* balstīts zaļo aktīvu koeficients, kas izriet no ieguldījumu saņēmēja zaļo aktīvu koeficienta aprēķina saskaņā ar V un VI pielikumu;

d) ieguldījumu saņēmējiem, kas ir ieguldījumu brokeru sabiedrības – ieguldījumi un ieņēmumi, kas izriet no ieguldījumu saņēmēja uz apgrozījumu un uz *CapEx* balstīta GDR aprēķina saskaņā ar VII un VIII pielikumu un saskaņā ar pakalpojumu un darbību, kas ir darījumu veikšana savā vārdā un kas nav darījumu veikšana savā vārdā, proporciju ieguldījumu brokeru sabiedrības ienākumos;

e) ieguldījumu saņēmējiem, kas ir apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības – ieguldījumi, bruto parakstītās prēmijas vai, attiecīgā gadījumā, kopējie apdrošināšanas ieņēmumi, kas iegūti, aprēķinot vai nu uz apgrozījumu balstītu vai uz *CapEx* balstītu ieguldījumu GDR, vai, attiecīgā gadījumā, kopā ar nedzīvības apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrību ieguldījumu saņēmēju parakstīšanas GDR saskaņā ar IX un X pielikumu.

Attiecībā uz parāda vērtspapīriem, ko emitējis ieguldījumu saņēmējs, lai finansētu konkrētas darbības vai projektus, vai ja ieguldījumu saņēmējs emitējis vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, ieguldījumu brokeru sabiedrības novērtē šos parāda vērtspapīrus, pamatojoties uz to, vai ar tiem finansē taksonomijai atbilstīgas saimnieciskās darbības vai projektus, saskaņā ar ieguldījumu saņēmēja sniegto informāciju.

Atkāpjoties no šā 2.4. punkta otrā un trešā apakšpunkta, vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas vai parāda vērtspapīrus, kuru mērķis ir finansēt specifiskas noteiktās darbības vai projektus un kuras emitējis ieguldījumu saņēmējs, ietver skaitītājā līdz tādu taksonomijai atbilstīgu saimniecisko darbību vērtībai, kuras finansē ar ieņēmumiem no šīm obligācijām un parāda vērtspapīriem, pamatojoties uz ieguldījuma saņēmēja sniegto informāciju.

Kas attiecas uz saucēju, kopējie aktīvi ietver visus aktīvus, ko ieguldījumu brokeru sabiedrības ieguldījušas savā vārdā.

3. **Ieguldījumu brokeru sabiedrības, kas neveic darījumus savā vārdā**

Ieguldījumu brokeru sabiedrības, kas neveic darījumus savā vārdā, atklāj informāciju par šādiem GDR:

3.1. *GDR, kas saistīti ar ieņēmumiem, tostarp maksām, komisijas maksām un citiem monetāriem labumiem, un kas izteikti kā:*

— no pakalpojumiem un darbībām, kas saistītas ar taksonomijai piederīgām saimnieciskajām darbībām, gūto ieņēmumu proporcija kopējos ieņēmumos no ieguldījumu pakalpojumiem un darbībām,

— no ieguldījumu pakalpojumiem un darbībām, kas saistītas ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām, gūto ieņēmumu proporcija ieņēmumos no ieguldījumu pakalpojumiem un darbībām, kuras saistītas ar taksonomijai piederīgām saimnieciskajām darbībām, un

— no ieguldījumu pakalpojumiem un darbībām, kas saistītas ar taksonomijai atbilstīgām saimnieciskajām darbībām, gūto ieņēmumu proporcija kopējos ieņēmumos no ieguldījumu pakalpojumiem un darbībām (ZAK).

Lai aprēķinātu GDR, ņem vērā šādus faktorus.

3.2. *Aprēķinā vērā ņemtie klienti*

Ieguldījumu brokeru sabiedrības aprēķinā ņem vērā tādus klientus, kuri saņem ieguldījumu pakalpojumus, kas nav darījumu veikšana savā vārdā, un papildpakalpojumus, un kuri ir nefinanšu uzņēmumi un citi nefinanšu uzņēmumi, uz kuriem neattiecas Direktīvas 2014/95/ES 19.a un 29.a pants, finanšu uzņēmumi un citi finanšu uzņēmumi, uz kuriem neattiecas Direktīvas 2014/95/ES 19.a un 29.a pants.

Ieguldījumu saņēmējiem, uz kuriem attiecas Direktīva 2014/95/ES, ieguldījumu brokeru sabiedrības izmanto GDR, par kuriem ieguldījumu saņēmēji informāciju atklāj saskaņā ar šo regulu. Ieguldījumu saņēmējiem, uz kuriem neattiecas Direktīva 2014/95/ES, piemēro šīs regulas 8. panta 3. punktu.

3.3. *Aprēķina metode*

Attiecībā uz ieguldījumu brokeru sabiedrību darbībām, kas nav darījumu veikšana savā vārdā, skaitītāju izstrādā kā ienākumu (maksas, komisijas maksas un citi monetārie labumi) vidējo svērto rādītāju, ko ieguldījumu brokeru sabiedrība ģenerējusi attiecībā pret taksonomijai atbilstīgu saimniecisko darbību agregēto vērtību savu klientu darbībās. Piemēro šā pielikuma 2.4. punktā noteikto metodoloģiju.

3.4. *Turpmāki apsvērumi*

Ieguldījumu brokeru sabiedrības veidnēs norāda vides mērķus, kā arī darbību būtību – veicinošas vai pārejas darbības.

Informācijas atklāšana notiek pēc tam, kad atskaitīti potenciālie riska ierobežojumi un kompensācijas, neatkarīgi no instrumenta, kas izmantots saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2012/236 ([1]) 3. panta 4. un 5. punktu.

([1]) Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 236/2012 (2012. gada 14. marts) par īso pozīciju pārdošanu un dažiem kredītriska mijmaiņas darījumu aspektiem (OV L 86, 24.3.2012., 1. lpp.).

VII PIELIKUMS

IEGULDĪJUMU BROKERU SABIEDRĪBU GDR VEIDNE

Veidnes numurs	Nosaukums
0	To GDR kopsavilkums, kas kredītiestādēm jāatklāj saskaņā ar Taksonomijas regulas 8. pantu
1	Ieguldījumu brokeru sabiedrību (IBS) GDR – Pakalpojumi, kas ir darījumu veikšana savā vārdā
2	Ieguldījumu brokeru sabiedrību (IBS) GDR – Citi pakalpojumi

0. **To GDR kopsavilkums, kas kredītiestādēm jāatklāj saskaņā ar Taksonomijas regulas 8. pantu**

		Kopā – vides ziņā ilgtspējīgi aktīvi	GDR***	GDR****	% segums (kopējos aktīvos)**
Galvenais GDR (attiecībā uz darījumu veikšanu savā vārdā)	**Zaļo aktīvu koeficients**				
		Kopējie ieņēmumi no vides ziņā ilgtspējīgiem pakalpojumiem un darbī	**GDR**	**GDR**	**% segums (kopējos aktīvos)**
Galvenais GDR (attiecībā uz pakalpojumiem un darbībām, kas nav darījumu v	**Ieņēmumu GDR***				

*maksas, komisijas nauda un citi monetārie labumi

** % no aktīviem, uz kuriem attiecas GDR, kopējos aktīvos

***balstoties uz attiecīgā darījumu partnera apgrozījuma GDR

****balstoties uz attiecīgā darījumu partnera *CapEx* GDR

1. **Ieguldījumu brokeru sabiedrību (IBS) GDR – Pakalpojumi, kas ir darījumu veikšana savā vārdā**

	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	m
	Kopā (miljonos EUR)	No kā: uz ko attiecas GDR (miljonos EUR)	Klimata pārmaiņu mazināšana (*CCM*)				Pielāgošanās klimata pārmaiņām (*CCA*)				KOPĀ (*CCM* + *CCA*)			
			No kā: aktīvi, uz kuriem attiecas ES taksonomija (%) (taksonomijai piederīgi)				No kā: aktīvi, uz kuriem attiecas ES taksonomija (%) (taksonomijai piederīgi)				No kā: aktīvi, uz kuriem attiecas ES taksonomija (%) (taksonomijai piederīgi)			
				No kā: saistīti ar darbībām, kas ir atbilstīgas ES taksonomijai (%) (taksonomijai atbilstīgi)				No kā: saistīti ar darbībām, kas ir atbilstīgas ES taksonomijai (%) (taksonomijai atbilstīgi)				No kā: saistīti ar darbībām, kas ir atbilstīgas ES taksonomijai (%) (taksonomijai atbilstīgi)		
					No kā: pārejas (%)	No kā: veicinošas (%)			No kā: pārejas (%)	No kā: veicinošas (%)			No kā: pārejas (%)	No kā: veicinošas (%)
Kopējie aktīvi, kas ieguldīti ieguldījumu brokeru sabiedrību tādu darbību ietvaros, kuras ir darījumu veikšana savā vārdā (kā minēts Direktīvas 2014/65/ES I pielikuma A iedaļā)														
No kā: savā vārdā														
No kā: klientu vārdā														

2. **Ieguldījumu brokeru sabiedrību (IBS) GDR – Citi pakalpojumi**

		a		b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
				Klimata pārmaiņu mazināšana (*CCM*)				**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (*CCA*)**				**KOPĀ (*CCM* + *CCA*)**			
		Kopā (miljonos EUR)	No kā: uz ko attiecas GDR (miljonos EUR)	No kā: ieņēmumi (maksas, komisijas nauda un citi monetārie labumi) no pakalpojumiem un darbībām nozarēs, uz kurām attiecas ES taksonomija (%) (Taksonomijai piederīgas)				No kā: ieņēmumi (maksas, komisijas nauda un citi monetārie labumi) no pakalpojumiem un darbībām nozarēs, uz kurām attiecas ES taksonomija (%) (Taksonomijai piederīgas)				No kā: ieņēmumi (maksas, komisijas nauda un citi monetārie labumi) no pakalpojumiem un darbībām nozarēs, uz kurām attiecas ES taksonomija (%) (Taksonomijai piederīgas)			
					No kā: no pakalpojumiem un darbībām, kas saistītas ar darbībām, kas ir atbilstīgas ES taksonomijai (%) (taksonomijai atbilstīgas)				No kā: no pakalpojumiem un darbībām, kas saistītas ar darbībām, kas ir atbilstīgas ES taksonomijai (%) (taksonomijai atbilstīgas)				No kā: no pakalpojumiem un darbībām, kas saistītas ar darbībām, kas ir atbilstīgas ES taksonomijai (%) (taksonomijai atbilstīgas)	
						No kā: pārejas (%)	No kā: veicinošas (%)			No kā: pārejas (%)	No kā: veicinošas (%)			No kā: pārejas (%)	No kā: veicinošas (%)
1	**Ieņēmumi (t.i., maksas, komisijas nauda un citi monetārie labumi) no ieguldījumiem un pakalpojumiem, un darbībām, kas nav darījumu veikšana savā vārdā (saskaņā ar Direktīvas 2014/65/ES I pielikuma A iedaļu)**														
2	Rīkojumu pieņemšana un nosūtīšana attiecībā uz vienu vai vairākiem finanšu instrumentiem														
3	Rīkojumu izpilde klientu vārdā														
4	Portfeļa pārvaldība														

		a		b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
				Klimata pārmaiņu mazināšana (*CCM*)				**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (*CCA*)**				**KOPĀ (*CCM + CCA*)**			
		Kopā (miljonos EUR)	No kā: uz ko attiecas GDR (miljonos EUR)	No kā: ieņēmumi (maksas, komisijas nauda un citi monetārie labumi) no pakalpojumiem un darbībām nozarēs, uz kurām attiecas ES taksonomija (%) (Taksonomijai piederīgas)				No kā: ieņēmumi (maksas, komisijas nauda un citi monetārie labumi) no pakalpojumiem un darbībām nozarēs, uz kurām attiecas ES taksonomija (%) (Taksonomijai piederīgas)				No kā: ieņēmumi (maksas, komisijas nauda un citi monetārie labumi) no pakalpojumiem un darbībām nozarēs, uz kurām attiecas ES taksonomija (%) (Taksonomijai piederīgas)			
					No kā: no pakalpojumiem un darbībām, kas saistītas ar darbībām, kas ir atbilstīgas ES taksonomijai (%) (taksonomijai atbilstīgas)				No kā: no pakalpojumiem un darbībām, kas saistītas ar darbībām, kas ir atbilstīgas ES taksonomijai (%) (taksonomijai atbilstīgas)				No kā: no pakalpojumiem un darbībām, kas saistītas ar darbībām, kas ir atbilstīgas ES taksonomijai (%) (taksonomijai atbilstīgas)	
						No kā: pārejas (%)	No kā: veicinošas (%)			No kā: pārejas (%)	No kā: veicinošas (%)			No kā: pārejas (%)	No kā: veicinošas (%)
5	Ieguldījumu konsultācijas														
6	Finanšu instrumentu sākotnējā izvietošana un/vai finanšu instrumentu izvietošana, uzņemoties stingri noteiktas saistības														
7	Finanšu instrumentu izvietošana, neuzņemoties stingri noteiktas saistības														
8	DTS izmantošana														
9	OTS darbība														

IX PIELIKUMS

APDROŠINĀŠANAS UN PĀRAPDROŠINĀŠANAS SABIEDRĪBU GALVENIE DARBĪBAS RĀDĪTĀJI (GDR)

1. **Ar ieguldījumiem saistītie GDR**

Ar apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrību ieguldījumiem saistītie GDR atspoguļo to ieguldījumu vidējo svērto vērtību, kuri ir vērsti uz taksonomijai atbilstīgu saimniecisko darbību finansēšanu, vai ir saistīti ar tām. GDR uzrāda gan procentuālā izteiksmē attiecībā pret "kopējiem ieguldījumiem", gan absolūtās naudas vienībās.

Ieguldījumi ir visi tiešie un netiešie ieguldījumi, tostarp ieguldījumi kolektīvo ieguldījumu uzņēmumos un līdzdalība, aizdevumi un hipotēkas, pamatlīdzekļi, kā arī, attiecīgā gadījumā, nemateriālie aktīvi.

Atklājot papildu informāciju, apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības nošķir to ieguldījumu proporciju, kas turēti attiecībā uz dzīvības apdrošināšanas līgumiem, ja ieguldījumu risku uzņemas apdrošinājuma ņēmēji, un atlikušo ieguldījumu proporciju. Koeficienta segumu ar atsauci uz bilances kopsummu atklāj, izslēdzot riska darījumus, kuri minēti šīs regulas 7. panta 1. punktā.

Informāciju iedala pēc vides mērķa procentuālā izteiksmē un naudas vienībās (ja iespējams).

Ieguldījumu vērtības vidējo svērto vērtību nosaka, pamatojoties uz ieguldījumu saņēmēju taksonomijai atbilstīgo saimniecisko darbību proporciju, ko mēra šādi:

a) ieguldījumu saņēmējiem, kas ir nefinanšu uzņēmumi, apgrozījuma un *CapEx* GDR, kas izriet no ieguldījumu saņēmēja GDR aprēķina saskaņā ar I un II pielikumu;

b) ieguldījumu saņēmējiem, kas ir aktīvu pārvaldītāji – uz apgrozījumu balstīti un uz *CapEx* balstīti GDR, kuri izriet no ieguldījumu saņēmēja GDR aprēķina saskaņā ar III un IV pielikumu;

c) ieguldījumu saņēmējiem, kas ir kredītiestādes, – uz apgrozījumu balstīts un uz *CapEx* balstīts zaļo aktīvu koeficients, kas izriet no ieguldījumu saņēmēja zaļo aktīvu koeficienta aprēķina saskaņā ar V un VI pielikumu;

d) ieguldījumu saņēmējiem, kas ir ieguldījumu brokeru sabiedrības, – ieguldījumi un ieņēmumi, kas izriet no ieguldījumu saņēmēja uz apgrozījumu balstīta un uz *CapEx* balstīta GDR aprēķina saskaņā ar VII un VIII pielikumu un saskaņā ar pakalpojumu un darbību, kas ir darījumu veikšana savā vārdā un kas nav darījumu veikšana savā vārdā, proporciju ieguldījumu brokeru sabiedrības ienākumos;

e) ieguldījumu saņēmējiem, kas ir apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības, – ieguldījumi, bruto parakstītās prēmijas vai, attiecīgā gadījumā, kopējie apdrošināšanas ieņēmumi, kas iegūti, aprēķinot vai nu uz apgrozījumu balstītu un uz *CapEx* balstītu ieguldījumu GDR (t.i., to apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības ieguldījumu proporcija, kas nav attiecībā uz dzīvības apdrošināšanas līgumiem, kuros ieguldījumu risku uzņemas apdrošinājuma ņēmēji, turēti ieguldījumi un kas ir vērsti uz taksonomijai atbilstīgu darbību finansēšanu, vai ir saistīti ar tām), attiecīgā gadījumā, kombinācijā ar ieguldījumu saņēmēju nedzīvības apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrību parakstīšanas GDR saskaņā ar XI un X pielikumu.

Atkāpjoties no šā 1. punkta pirmās un ceturtās daļas, parāda vērtspapīrus, kuru mērķis ir finansēt konkrētas noteiktas darbības vai projektus, vai vides ziņā ilgtspējīgas obligācijas, kuras emitējis ieguldījumu saņēmējs, ietver skaitītājā līdz taksonomijai atbilstīgo saimniecisko darbību vērtībai, kuras finansē ar ieņēmumiem no šīm obligācijām un parāda vērtspapīriem, pamatojoties uz ieguldījumu saņēmēja sniegto informāciju.

2. **Ar parakstīšanas darbībām saistīts GDR**

Apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrības, kas nav dzīvības apdrošināšanas sabiedrības, aprēķina GDR saistībā ar parakstīšanas darbībām un atspoguļo "bruto parakstīto prēmiju" nedzīvības apdrošināšanas ieņēmumus vai, attiecīgā gadījumā, pārapdrošināšanas ieņēmumus atbilstoši taksonomijai atbilstīgām apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas darbībām saskaņā ar Deleģētā akta par klimatisko komponentu II pielikuma 10.1. un 10.2. punktu. GDR ataino procentuālā izteiksmē attiecībā pret (attiecīgā gadījumā) kādu no turpmāk minētajiem:

a) nedzīvības apdrošināšanas bruto parakstītās prēmijas kopā;

b) pārapdrošināšanas bruto parakstītās prēmijas kopā;

c) nedzīvības apdrošināšanas ieņēmumi kopā;

d) pārapdrošināšanas ieņēmumi kopā.

Informāciju iedala pēc vides mērķa procentuālā izteiksmē un naudas vienībās (ja iespējams).

Atklājot papildu informāciju, jāpaskaidro apmērs, kādā vides ziņā ilgtspējīgas parakstīšanas darbības ir cedētas pārapdrošināšanas sabiedrībai, un cik lielā mērā vides ziņā ilgtspējīgas parakstīšanas darbības, kas atspoguļo pārapdrošināšanas darbības, pieņem citas apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības.

X PIELIKUMS

APDROŠINĀŠANAS UN PĀRAPDROŠINĀŠANAS SABIEDRĪBU GDR VEIDNE

Veidne: Parakstīšanas GDR nedzīvības apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrībām

					***DNSH* (nenodarīt būtisku kaitējumu)**							
Saimnieciskās darbības (1)	**Absolūtās prēmijas, t gads (3)**	**Prēmiju proporcija, t gads (4)**	**Prēmiju proporcija, t-1 gads (5)**	**Pielāgošanās klimata pārmaiņām (6)**	**Klimata pārmaiņu mazināšana (7)**	**Ūdens un jūras resursi (8)**	**Aprites ekonomika (9)**	**Piesārņojums (10)**	**Bioloģiskā daudzveidība un ekosistēmas (11)**	**Minimālie aizsardzības pasākumi (12)**	**Kategorija (veicinošā darbība (V))(13)**	**Kategorija (veicinošā darbība (V))(14)**
	Valūta	%	%	%	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	JĀ/NĒ	V	P
A.1 Nedzīvības apdrošināšanas un pārapdrošināšanas parakstīšana – taksonomijai atbilstīgas darbības (vides ziņā ilgtspējīgas)											**V**	
A.1.1 No kā: pārapdrošinātas											V	
A.1.2 No kā: izriet no pārapdrošināšanas darbības											V	
A.1.2.1 No kā: pārapdrošinātas (retrocesija)											V	
A.2 A.1. punktā neietvertās darbības											-	
Kopā (A.1 + A.2)											**-**	

"Prēmijas" 3) un 4) slejā paziņo kā bruto parakstītās prēmijas vai, attiecīgā gadījumā, apgrozījumu, kas attiecas uz nedzīvības apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas darbību.

Informāciju 5) slejā uzrāda, atklājot informāciju par 2024. gadu un pēc tam.

Nedzīvības apdrošināšana un pārapdrošināšana var būt atbilstīga Regulai (ES) 2020/852 tikai kā darbība, kas veicina pielāgošanos klimata pārmaiņām. Tādēļ 5) slejā uzrādītā informācija ir vienāda visām apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrībām, kuras veic nedzīvības un/vai pārapdrošināšanas darbības.

Ja uzņēmuma pārapdrošināšanas darbības ietver produktus, kurus piemēro pamatā esošo tiešās apdrošināšanas produktu portfeļa līmenī, un attiecīgais uzņēmums novērtē konkrētās darbības atbilstību tehniskās pārbaudes kritērijiem un principa "nenodari būtisku kaitējumu" kritērijiem attiecībā uz pārapdrošināšanas darbības pamatā esošā produkta proporciju saskaņā ar Deleģētā akta par klimatisko komponentu II pielikuma 10.2. punkta 2.3. apakšpunktu ("proporcionāla pieeja"), proporcionālā pieeja būtu jāpiemēro konsekventi attiecībā uz A.1.2. rindas visās slejās sniegto informāciju.

Veidne: Apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības ieguldījumu, kuri ir vērsti uz taksonomijai atbilstīgu darbību finansēšanu, vai ir saistīti ar tām, proporcija pret kopējiem ieguldījumiem

Visu to apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrību ieguldījumu vidējā svērtā vērtība, kas ir vērsti uz taksonomijai atbilstīgu saimniecisko darbību finansēšanu, vai ir saistīti ar tām, **attiecībā pret kopējo aktīvu vērtību, uz kuriem attiecas GDR**, ar šādu svērumu ieguldījumiem uzņēmumos: Pamatojoties uz apgrozījumu: % Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: %	Visu to apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrību ieguldījumu vidējā svērtā vērtība, kas ir vērsti uz taksonomijai atbilstīgu saimniecisko darbību finansēšanu, vai ar saistīti ar tām, ar šādu svērumu ieguldījumiem uzņēmumos: Pamatojoties uz apgrozījumu: [naudas summa] Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: [naudas summa]
To aktīvu procentuālā daļa, uz kuriem attiecas GDR, attiecībā pret kopējiem apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrību ieguldījumiem (kopējie pārvaldībā esošie aktīvi). Izņemot ieguldījumus valsts struktūrās. Seguma rādītājs %	To aktīvu monetārā vērtība, uz kuriem attiecas GDR. Izņemot ieguldījumus valsts struktūrās. Segums: [naudas summa]
Papildu informācijas sniegšana: GDR **saucēja** sadalījums	
Atvasināto instrumentu procentuālā attiecība pret kopējiem aktīviem, uz kuriem attiecas GDR. X%	Atvasināto instrumentu vērtība naudas izteiksmē. [naudas summa]
Riska darījumu ar finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem neattiecas **Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants**, proporcija kopējos aktīvos, uz kuriem attiecas GDR: Nefinanšu uzņēmumiem: Finanšu uzņēmumiem:	**Riska darījumu ar finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem** neattiecas **Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants**, vērtība: Nefinanšu uzņēmumiem: [naudas summa] Finanšu uzņēmumiem: [naudas summa]
Riska darījumu ar trešo valstu **finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem** neattiecas **Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants**, proporcija kopējos aktīvos, uz kuriem attiecas GDR: Nefinanšu uzņēmumiem: Finanšu uzņēmumiem:	**Riska darījumu ar** trešo valstu **finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem** neattiecas **Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants**, vērtība: Nefinanšu uzņēmumiem: [naudas summa] Finanšu uzņēmumiem: [naudas summa]
Riska darījumu ar finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants, proporcija kopējos aktīvos, uz kuriem attiecas GDR: Nefinanšu uzņēmumiem: X% Finanšu uzņēmumiem: X%	**Riska darījumu ar finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants**, vērtība: Nefinanšu uzņēmumiem: [naudas summa] Finanšu uzņēmumiem: [naudas summa]
Riska darījumu ar citiem darījumu partneriem proporcija kopējos aktīvos, uz kuriem attiecas GDR: X%	**Riska darījumu ar citiem darījumu partneriem** vērtība: [naudas summa]

To apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības ieguldījumu proporcija, kas nav attiecībā uz dzīvības apdrošināšanas līgumiem, **kuros ieguldījumu risku uzņemas apdrošinājuma ņēmēji**, turēti ieguldījumi un kas ir vērsti uz taksonomijai atbilstīgu darbību finansēšanu, vai ir saistīti ar tām: X%	To apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības ieguldījumu vērtība, kas nav attiecībā uz dzīvības apdrošināšanas līgumiem, **kuros ieguldījumu risku uzņemas apdrošinājuma ņēmējs**, turēti ieguldījumi un kas ir vērsti uz taksonomijai atbilstīgu darbību finansēšanu, vai ir saistīti ar tām: [naudas summa]
Visu to ieguldījumu vērtība, ar kuriem finansē **taksonomijai nepiederīgas saimnieciskās darbības**, attiecībā pret kopējo aktīvu vērtību, uz kuriem attiecas GDR: X%	Visu to ieguldījumu vērtība, ar kuriem finansē **taksonomijai nepiederīgas saimnieciskās darbības**: [naudas summa]
Visu to ieguldījumu vērtība, ar kuriem finansē saimnieciskās darbības, kuras ir taksonomijai piederīgas, **bet kuras nav taksonomijai atbilstīgas, attiecībā pret kopējo aktīvu vērtību**, uz ko attiecas GDR: X%	Visu to ieguldījumu vērtība, ar kuriem finansē saimnieciskās darbības, kuras ir taksonomijai piederīgas, **bet kuras nav taksonomijai atbilstīgas:** [naudas summa]
Papildu informācijas sniegšana: GDR **skaitītāja** sadalījums	
Taksonomijai atbilstīgu riska darījumu ar finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants, proporcija kopējos aktīvos, uz kuriem attiecas GDR: Nefinanšu uzņēmumiem: Pamatojoties uz apgrozījumu: % Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: % Finanšu uzņēmumiem: Pamatojoties uz apgrozījumu: % Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: %	**Taksonomijai atbilstīgu riska darījumu ar finanšu un nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a un 29.a pants**, vērtība: Nefinanšu uzņēmumiem: Pamatojoties uz apgrozījumu: [naudas summa] Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: [naudas summa] Finanšu uzņēmumiem: Pamatojoties uz apgrozījumu: [naudas summa] Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: [naudas summa]
To apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības ieguldījumu proporcija, kas nav attiecībā uz dzīvības apdrošināšanas līgumiem, **kuros ieguldījumu risku uzņemas apdrošinājuma ņēmēji** turēti ieguldījumi un kas ir vērsti uz taksonomijai atbilstīgu darbību finansēšanu, vai ir saistīti ar tām: Pamatojoties uz apgrozījumu: % Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: %	To apdrošināšanas vai pārapdrošināšanas sabiedrības ieguldījumu vērtība, kas nav attiecībā uz dzīvības apdrošināšanas līgumiem, **kuros ieguldījumu risku uzņemas apdrošinājuma ņēmējs**, turēti ieguldījumi un kas ir vērsti uz taksonomijai atbilstīgu darbību finansēšanu, vai ir saistīti ar tām: Pamatojoties uz apgrozījumu: [naudas summa] Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: [naudas summa]
Taksonomijai atbilstīgu riska darījumu ar citiem darījumu partneriem proporcija kopējos aktīvos, uz kuriem attiecas GDR: Pamatojoties uz apgrozījumu: % Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: %	**Taksonomijai atbilstīgu riska darījumu ar citiem darījumu partneriem** vērtība kopējos aktīvos, uz kuriem attiecas GDR: Pamatojoties uz apgrozījumu: [naudas summa] Pamatojoties uz kapitālizdevumiem: [naudas summa]

GDR skaitītāja sadalījums pa vides mērķiem

Taksonomijai atbilstīgas darbības – ja tās pozitīvi novērtētas pēc principa "nenodarīt būtisku kaitējumu" (*DNSH*) un ievēro sociālās aizsardzības pasākumus:

(1) Klimata pārmaiņu mazināšana	Apgrozījums: % *CapEx*:%	Pārejas darbības: A % (apgrozījums; *CapEx*) Veicinošas darbības; B % (apgrozījums; *CapEx*)
(2) Pielāgošanās klimata pārmaiņām	Apgrozījums: % *CapEx*:%	Pārejas darbības: A % (apgrozījums; *CapEx*) Veicinošas darbības; B % (apgrozījums; *CapEx*)

(3) Ilgtspējīga ūdens un jūras resursu izmantošana un aizsardzība	Apgrozījums: % *CapEx*:%	Pārejas darbības: A % (apgrozījums; *CapEx*) Veicinošas darbības; B % (apgrozījums; *CapEx*)
(4) Pāreja uz aprites ekonomiku	Apgrozījums: % *CapEx*:%	Pārejas darbības: A % (apgrozījums; *CapEx*) Veicinošas darbības; B % (apgrozījums; *CapEx*)
(5) Piesārņojuma novēršana un kontrole	Apgrozījums: % *CapEx*:%	Pārejas darbības: A % (apgrozījums; *CapEx*) Veicinošas darbības; B % (apgrozījums; *CapEx*)
(6) Bioloģiskās daudzveidības un ekosistēmu aizsardzība un atjaunošana	Apgrozījums: % *CapEx*:%	Pārejas darbības: A % (apgrozījums; *CapEx*) Veicinošas darbības; B % (apgrozījums; *CapEx*)

XI PIELIKUMS

KVALITATĪVAS INFORMĀCIJAS ATKLĀŠANA, KO VEIC AKTĪVU PĀRVALDĪTĀJI, KREDĪTIESTĀDES, IEGULDĪJUMU BROKERU SABIEDRĪBAS UN APDROŠINĀŠANAS UN PĀRAPDROŠINĀŠANAS SABIEDRĪBAS

Atklājot kvantitatīvos GDR, pievieno šādu turpmāk minēto kvalitatīvo informāciju, lai atbalstītu finanšu uzņēmumu skaidrojumus un tirgu izpratni par minētajiem galvenajiem darbības rādītājiem:

— kontekstuāla informācija kvantitatīvo rādītāju atbalstam, kas ietver aktīvu un darbību tvērumu, uz ko attiecas GDR, informācija par datu avotiem un ierobežojumiem,

— skaidrojumi par taksonomijai atbilstīgu saimniecisko darbību būtību un mērķiem un taksonomijai atbilstīgu saimniecisko darbību attīstību laika gaitā, sākot no otrā īstenošanas gada, nošķirot ar darījumdarbību saistītus un metodoloģiskus, un ar datiem saistītus elementus,

— apraksts par atbilstību Regulai (ES) 2020/852 finanšu uzņēmuma darījumdarbības stratēģijā, produktu izstrādes procesos un sadarbībā ar klientiem un darījumu partneriem,

— kredītiestādēm, kurām nav jāatklāj kvantitatīva informācija par tirdzniecības riska darījumiem, kvalitatīva informācija par tirdzniecības portfeļu saskaņošanu ar Regulu (ES) 2020/852, tostarp vispārējais sastāvs, novērotās tendences, mērķi un politika,

— sīkāka vai papildu informācija par finanšu uzņēmuma stratēģijām un to, cik liels svars ir taksonomijai atbilstīgu saimniecisko darbību finansēšanai to vispārējā darbībā.