KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) 2021/2178

2021 m. liepos 6 d.

kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2020/852 papildomas nustatant įmonių, kurioms taikomas Direktyvos 2013/34/ES 19a arba 29a straipsnis, atskleistinos informacijos apie aplinkos atžvilgiu tvarią veiklą turinį bei pateikimą ir nustatant metodiką, taikytiną vykdant tą informacijos atskleidimo prievolę

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2020 m. birželio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) 2020/852 dėl sistemos tvariam investavimui palengvinti sukūrimo, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) 2019/2088 ([1]), ypač į jo 8 straipsnio 4 dalį,

kadangi:

(1) Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnio 1 dalyje įmonės, kurioms taikomas Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2013/34/ES ([2]) 19a arba 29a straipsnis, įpareigojamos atskleisti, kaip ir kokiu mastu jų veikla yra susijusi su aplinkos atžvilgiu tvaria ekonomine veikla. Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnio 2 dalyje ne finansų įmonės įpareigojamos atskleisti informaciją apie savo veiklos apyvartos, kapitalo ir veiklos išlaidų procentinę dalį (pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius), susijusią su turtu ar procesais, siejamais su aplinkos atžvilgiu tvaria ekonomine veikla. Tačiau toje nuostatoje nėra nustatyta finansų įmonėms (t. y. kredito įstaigoms, turto valdytojams, investicinėms įmonėms, draudimo ir perdraudimo įmonėms) skirtų lygiaverčių pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių. Todėl Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnį būtina papildyti siekiant nustatyti finansų įmonėms skirtus pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius ir patikslinti visų įmonių atskleistinos informacijos turinį bei pateikimą ir to atskleidimo metodiką;

(2) būtina užtikrinti, kad ne finansų įmonės, kurioms taikomas Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2013/34/ES 19a arba 29a straipsnis, Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnio 2 dalies informacijos atskleidimo reikalavimus taikytų vienodai. Todėl reikėtų nustatyti taisykles, kuriomis būtų patikslintas pagal Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnį reikalaujamos informacijos turinys ir pateikimas, įskaitant tų taisyklių laikymosi metodiką. Kad investuotojai ir visuomenė galėtų tinkamai įvertinti ne finansų įmonių aplinkos atžvilgiu tvarios ekonominės veiklos (kriterijus atitinkančios taksonominės veiklos) procentinę dalį, tos įmonės turėtų būti įpareigotos atskleisti, kuri jų taksonominė ekonominė veikla atitinka kriterijus. Be to, būtina atskleisti, prie kurių aplinkos tikslų įgyvendinimo ši veikla svariai prisideda. Todėl ne finansų įmonės taip pat turėtų numatyti kriterijus atitinkančios taksonominės veiklos procentinės dalies pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius išskaidyti pagal kiekvieną aplinkos tikslą, prie kurio įgyvendinimo ta veikla svariai prisideda;

(3) apyvarta, kapitalo išlaidos ir veiklos išlaidos vertinant finansinės veiklos, įskaitant skolinimą, investavimą ir draudimą, aplinkosauginį tvarumą nėra aktualios. Todėl siekiant parodyti, kokiu mastu finansų įmonių taksonominė ekonominė veikla atitinka kriterijus, Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnio 2 dalyje nustatytais ne finansų įmonėms skirtais trimis pagrindiniais veiklos rezultatų rodikliais remtis netinkama. Taigi finansų įmonėms būtina nustatyti specialius pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius ir jų apskaičiavimo metodiką. Siekiant padėti rinkoms suprasti tuos pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, visi atskleidžiami pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai turėtų būti papildyti kokybine informacija, leidžiančia finansų įmonėms paaiškinti, kaip jos šiuos rodiklius apskaičiavo;

([1]) 2019 m. lapkričio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2019/2088 dėl su tvarumu susijusios informacijos atskleidimo finansinių paslaugų sektoriuje (OL L 317, 2019 12 9, p. 1).

([2]) 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES dėl tam tikrų rūšių įmonių metinių finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir susijusių pranešimų, kuria iš dalies keičiama Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB ir panaikinamos Tarybos direktyvos 78/660/EEB ir 83/349/EEB (OL L 182, 2013 6 29, p. 19).

(4) investuotojai ir visuomenė turėtų galėti įvertinti įmonių, į kurias investuojama, vykdomos kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos procentinę dalį. Todėl turto valdytojai turėtų atskleisti savo investicijų į kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą procentinę dalį, palyginti su visų investicijų, kurias jie valdo vykdydami tiek kolektyvinio, tiek individualaus portfelio valdymo veiklą, verte. Ta taksonomiją atitinkančių investicijų procentinė dalis turėtų būti apskaičiuojama kaip įmonių, į kurias investuojama, kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos procentinė dalis, žinoma iš jų atitinkamų pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių, nes šie rodikliai rodo įmonių, į kurias investuojama, aplinkosauginį veiksmingumą;

(5) pagrindinė kredito įstaigų veikla – realiosios ekonomikos finansavimas ir investicijos į ją. Kredito įstaigų turimos įmonių, kurias jos finansuoja arba į kurias investuoja, pozicijos jų balanse yra įrašytos kaip turtas. Kredito įstaigų, kurioms taikomos Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniuose nustatytos informacijos atskleidimo prievolės, pagrindinis veiklos rezultatų rodiklis turėtų būti žaliojo turto rodiklis (ŽTR), rodantis pozicijų, susijusių su kriterijus atitinkančia taksonomine veikla, ir viso tų kredito įstaigų turto santykį. ŽTR turėtų būti siejamas su kredito įstaigų pagrindine skolinimo ir investavimo veikla, įskaitant paskolas, išankstinius mokėjimus ir skolos vertybinius popierius, ir akcinio kapitalo dalimis, kad būtų galima sužinoti, kokiu mastu šios įstaigos finansuoja kriterijus atitinkančią taksonominę veiklą;

(6) be finansavimo, kredito įstaigos taip pat teikia kitas komercines paslaugas ir vykdo kitą veiklą. Vykdydamos tą veiklą jos gauna mokesčių ir komisinių pajamas. Investuotojams ir visuomenei reikia sudaryti sąlygas įvertinti tų paslaugų gavėjų vykdomos kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos procentinę dalį. Todėl kredito įstaigos, kurioms taikomos Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniuose nustatytos informacijos atskleidimo prievolės, taip pat turėtų atskleisti procentinę mokesčių ir komisinių pajamų dalį, gautą iš komercinių paslaugų ir veiklos, susietų su jų klientų kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla;

(7) kredito įstaigos gali valdyti pagrindinį turtą arba teikti finansines garantijas, t. y. turėti nebalansinių pozicijų. Kad investuotojai ir visuomenė galėtų įvertinti kredito įstaigų vykdomos kriterijus atitinkančios taksonominės veiklos procentinę dalį, kredito įstaigos, kurioms taikomos Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniuose nustatytos informacijos atskleidimo prievolės, tų nebalansinių pozicijų atžvilgiu turėtų atskleisti kriterijus atitinkančios taksonominės veiklos ir jų valdomo pagrindinio turto arba įsipareigojimų, kurių įvykdymą jos užtikrina, santykį;

(8) be atskleidžiamos su bankine knyga susijusios informacijos, kredito įstaigos, kurioms taikomos Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniuose nustatytos informacijos atskleidimo prievolės, taip pat turėtų atskirai atskleisti bendrą savo viso turto, įskaitant jų prekybos knygą, sudėtį ir visas rizikos, susijusios su klimatu ir aplinka, tendencijas ir ribojimus. Didelio masto prekybos veiklą vykdančios kredito įstaigos turėtų būti įpareigotos savo prekybos knygos informaciją atskleisti detaliau;

(9) svarbu investuotojams ir visuomenei sudaryti sąlygas susidaryti visapusišką vaizdą, kurias investicijas investicinė įmonė, kuriai taikomos Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniuose nustatytos informacijos atskleidimo prievolės, yra padariusi į kriterijus atitinkančią taksonominę veiklą. Todėl tokių investicinių įmonių pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai turėtų apimti jų sandorių vykdymo tiek savo sąskaita, tiek klientų vardu veiklą. Atskleidžiama informacija apie sandorių vykdymo savo sąskaita pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius turėtų atspindėti procentinę viso turto dalį, kurią sudaro turtas, susijęs su kriterijus atitinkančia taksonomine veikla. Tas rodiklis turėtų būti orientuotas į investicinių įmonių investicijas, įskaitant skolos vertybinius popierius ir nuosavybės priemones įmonėse, į kurias investuojama. Investicinių įmonių paslaugų ir veiklos visų jų klientų vardu aplinkosauginio tvarumo pagrindinis veiklos rezultatų rodiklis turėtų būti grindžiamas jų pajamomis, surinktomis mokesčių, komisinių ir kitos piniginės naudos forma, kurias investicinės įmonės gauna už klientams teikiamas investicines paslaugas ir jų vardu vykdomą veiklą;

(10) draudimo ir perdraudimo įmonių, kurioms taikomos Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniuose nustatytos informacijos atskleidimo prievolės, pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai turėtų apimti jų vykdomą ne gyvybės draudimo veiklą ir investavimo politiką, kurios yra jų verslo modelio dalis, ir taip parodyti, kokiu mastu ta veikla yra kriterijus atitinkanti taksonominė veikla. Vienas pagrindinis veiklos rezultatų rodiklis turėtų būti susijęs su tokių draudimo ir perdraudimo įmonių lėšų, uždirbtų iš draudimo veiklos, investavimo politika ir turėtų parodyti, kokią jų viso turto procentinę dalį sudaro turtas, investuotas į kriterijus atitinkančią taksonominę veiklą. Antras rodiklis

turėtų būti susijęs su pačia draudimo veikla ir parodyti, kokią procentinę visos ne gyvybės draudimo veiklos dalį sudaro ne gyvybės draudimo veikla, susijusi su prisitaikymu prie klimato kaitos ir vykdoma pagal Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) 2021/2139 ([3]) (toliau – Klimato deleguotasis aktas);

(11) finansų įmonės, kurioms taikomos Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniuose nustatytos informacijos atskleidimo prievolės, apskaičiuodamos savo pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių skaitiklį neturėtų atsižvelgti į turimas ne finansų įmonių, kurioms Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniuose nustatytos informacijos atskleidimo prievolės netaikomos, pozicijas arba investicijas į tokias įmones. Tokių pozicijų įtraukimas į skaitiklį gali būti apsvarstytas peržiūrint šį deleguotąjį aktą ir kartu rengiant pridedamą poveikio vertinimą. Tos ne finansų įmonės vis tiek gali priimti sprendimą atskleisti savo pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius savanoriškai, kad įgytų galimybę gauti aplinkos atžvilgiu tvarų finansavimą arba pagal specialias ekologinio ženklinimo sistemas ir platinant aplinkos atžvilgiu tvarius finansinius produktus, arba įgyvendindamos bendrą verslo strategiją, grindžiamą aplinkosauginiu tvarumu;

(12) atsižvelgiant į Klimato deleguotojo akto įsigaliojimą ir taikymą 2021 m. pabaigoje ir reikšmingus sunkumus 2022 m. įvertinti ankstesnių ataskaitinių metų ekonominės veiklos atitiktį tame deleguotajame reglamente nustatytiems techninės analizės kriterijams, 2022 m. šis reglamentas turėtų būti taikomas tik tam tikriems elementams ir kokybinės informacijos teikimui, o likusios nuostatos turėtų būti pradėtos taikyti 2023 m. sausio 1 d. ne finansų įmonėms ir 2024 m. sausio 1 d. finansų įmonėms. Be to, kredito įstaigų pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai, susiję su jų prekybos knyga ir kitų komercinių paslaugų ir veiklos, išskyrus finansavimą, komisiniais ir mokesčiais, turėtų būti pradėti taikyti 2026 m. sausio 1 d.;

(13) kadangi šiuo metu trūksta tinkamos apskaičiavimo metodikos, apskaičiuojant pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių skaitiklį ir vardiklį centrinės valdžios, centrinių bankų ir viršvalstybinių emitentų pozicijos neturėtų būti įtraukiamos. Finansų įmonės gali savanoriškai pateikti informaciją, susijusią su taksonomiją atitinkančiomis obligacijomis ir taksonomiją atitinkančiais skolos vertybiniais popieriais, kuriuos išleido centrinė valdžia, centriniai bankai ar viršvalstybiniai emitentai. Atliekant peržiūrą, suplanuotą iki 2024 m. birželio 30 d., reikėtų įvertinti galimybę tokias pozicijas į pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius įtraukti,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Apibrėžtys

Šiame reglamente vartojamų terminų apibrėžtys:

1) aplinkos tikslas – vienas iš Reglamento (ES) 2020/852 9 straipsnyje nustatytų aplinkos tikslų;

2) kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla – Reglamento (ES) 2020/852 3 straipsnyje nustatytus reikalavimus atitinkanti ekonominė veikla;

3) perėjimo ekonominė veikla – Reglamento (ES) 2020/852 10 straipsnio 2 dalyje nustatytus reikalavimus atitinkanti ekonominė veikla;

4) sąlygas sudaranti ekonominė veikla – Reglamento (ES) 2020/852 16 straipsnyje nustatytus reikalavimus atitinkanti ekonominė veikla;

([3]) 2021 m. birželio 4 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2021/2139, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2020/852 papildomas nustatant techninės analizės kriterijus, pagal kuriuos nustatoma, kokiomis sąlygomis ekonominė veikla laikoma svariai prisidedančia prie klimato kaitos švelninimo arba prisitaikymo prie jos ir ar ta ekonominė veikla nedaro reikšmingos žalos kitiems aplinkos tikslams (OL L 442, 2021 12 9, p. 1).

5) taksonominė ekonominė veikla – ekonominė veikla, aprašyta deleguotuosiuose aktuose, priimtuose pagal Reglamento (ES) 2020/852 10 straipsnio 3 dalį, 11 straipsnio 3 dalį, 12 straipsnio 2 dalį, 13 straipsnio 2 dalį, 14 straipsnio 2 dalį ir 15 straipsnio 2 dalį, nepaisant to, ar ta ekonominė veikla atitinka kuriuos nors, ar visus tuose deleguotuosiuose aktuose nustatytus techninės analizės kriterijus;

6) netaksonominė ekonominė veikla – ekonominė veikla, kuri nėra aprašyta deleguotuosiuose aktuose, priimtuose pagal Reglamento (ES) 2020/852 10 straipsnio 3 dalį, 11 straipsnio 3 dalį, 12 straipsnio 2 dalį, 13 straipsnio 2 dalį, 14 straipsnio 2 dalį ir 15 straipsnio 2 dalį;

7) turto valdytojas – įmonė, kuriai taikomos Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniuose nustatytos informacijos atskleidimo prievolės ir kuri yra viena iš šių:

   a) AIFV, apibrėžtas Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2011/61/ES ([4]) 4 straipsnio 1 dalies b punkte;

   b) valdymo įmonė, apibrėžta Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2009/65/EB ([5]) 2 straipsnio 1 dalies b punkte;

   c) investicinė bendrovė, kuri yra gavusi leidimą pagal Direktyvos 2009/65/EB 27, 28 ir 29 straipsnius ir savo valdymo nėra perdavusi paskirtai valdymo įmonei, gavusiai leidimą pagal tos direktyvos 6, 7 ir 8 straipsnius;

8) finansų įmonė – įmonė, kuriai taikomos Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniuose nustatytos informacijos atskleidimo prievolės ir kuri yra turto valdytojas, kredito įstaiga, apibrėžta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 575/2013 ([6]) 4 straipsnio 1 dalies 1 punkte, investicinė įmonė, apibrėžta Reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 2 punkte, draudimo įmonė, apibrėžta Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2009/138/EB ([7]) 13 straipsnio 1 punkte, arba perdraudimo įmonė, apibrėžta Direktyvos 2009/138/EB 13 straipsnio 4 punkte;

9) ne finansų įmonė – įmonė, kuriai taikomos Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniuose nustatytos informacijos atskleidimo prievolės ir kuri nėra finansų įmonė, apibrėžta 8 punkte;

10) kriterijus atitinkanti taksonominė draudimo arba perdraudimo veikla – draudimo arba perdraudimo veikla, kuri atitinka Deleguotojo reglamento (ES) 2021/2139 II priedo 10.1 ir 10.2 skirsniuose nustatytus kriterijus.

2 straipsnis

Ne finansų įmonių atskleidžiama informacija

1. Ne finansų įmonės atskleidžia Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnio 1 ir 2 dalyse nurodytą informaciją, kaip nustatyta šio reglamento I priede.

2. 1 dalyje nurodyta informacija pateikiama lentelių forma naudojant šio reglamento II priede pateiktus šablonus.

([4]) 2011 m. birželio 8 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2011/61/ES dėl alternatyvaus investavimo fondų valdytojų, kuria iš dalies keičiami direktyvos 2003/41/EB ir 2009/65/EB bei reglamentai (EB) Nr. 1060/2009 ir (ES) Nr. 1095/2010 (OL L 174, 2011 7 1, p. 1).

([5]) 2009 m. liepos 13 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2009/65/EB dėl įstatymų ir kitų teisės aktų, susijusių su kolektyvinio investavimo į perleidžiamus vertybinius popierius subjektais (KIPVPS), derinimo (OL L 302, 2009 11 17, p. 32).

([6]) 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 575/2013 dėl prudencinių reikalavimų kredito įstaigoms ir investicinėms įmonėms ir kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 648/2012 (OL L 176, 2013 6 27, p. 1).

([7]) 2009 m. lapkričio 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2009/138/EB dėl draudimo ir perdraudimo veiklos pradėjimo ir jos vykdymo (Mokumas II) (OL L 335, 2009 12 17, p. 1).

3 straipsnis

Turto valdytojų atskleidžiama informacija

1. Turto valdytojai atskleidžia Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnio 1 dalyje nurodytą informaciją, kaip nustatyta šio reglamento III ir XI prieduose.

2. 1 dalyje nurodyta informacija pateikiama lentelių forma naudojant šio reglamento IV priede pateiktą šabloną.

4 straipsnis

Kredito įstaigų atskleidžiama informacija

1. Kredito įstaigos atskleidžia Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnio 1 dalyje nurodytą informaciją, kaip nustatyta šio reglamento V ir XI prieduose.

2. 1 dalyje nurodyta informacija pateikiama lentelių forma naudojant šio reglamento VI priede pateiktą šabloną.

5 straipsnis

Investicinių įmonių atskleidžiama informacija

1. Investicinės įmonės atskleidžia Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnio 1 dalyje nurodytą informaciją, kaip nustatyta šio reglamento VII ir XI prieduose.

2. 1 dalyje nurodyta informacija pateikiama lentelių forma naudojant šio reglamento VIII priede pateiktą šabloną.

6 straipsnis

Draudimo ir perdraudimo įmonių atskleidžiama informacija

1. Draudimo ir perdraudimo įmonės atskleidžia Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnio 1 dalyje nurodytą informaciją, kaip nustatyta šio reglamento IX ir XI prieduose.

2. 1 dalyje nurodyta informacija pateikiama lentelių forma naudojant šio reglamento X priede pateiktus šablonus.

7 straipsnis

Bendros visoms finansų įmonėms skirtos informacijos atskleidimo taisyklės

1. Apskaičiuojant finansų įmonių pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių skaitiklį ir vardiklį centrinės valdžios, centrinių bankų ir viršvalstybinių emitentų pozicijos neįtraukiamos.

2. Išvestinės finansinės priemonės į finansų įmonių pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių skaitiklį neįtraukiamos.

3. Įmonių, kurios pagal Direktyvos 2013/34/ES 19a arba 29a straipsnį skelbti nefinansinės informacijos neprivalo, pozicijos į finansų įmonių pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių skaitiklį neįtraukiamos.

4. Nedarant poveikio 1 daliai, įmonės, į kurią investuojama, išleistos aplinkos atžvilgiu tvarios obligacijos arba skolos vertybiniai popieriai, kurių paskirtis – finansuoti konkrečią nustatytą veiklą, į pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių skaitiklį įtraukiamos visa verte, kuria, remiantis įmonės, į kurią investuojama, pateikta informacija, iš šių obligacijų ir skolos vertybinių popierių gautomis pajamomis yra finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla.

Pozicijos, kurių paskirtis nėra finansuoti konkrečią nustatytą veiklą, į skaitiklį įtraukiamos įvertintos pagal emitento apyvartos PVRR ir kapitalo išlaidų PVRR pagal III, V, VII ir IX prieduose nustatytą metodiką.

Kai įmonė, į kurią investuojama, yra išleidusi aplinkos atžvilgiu tvarių obligacijų arba skolos vertybinių popierių, kurių paskirtis – finansuoti konkrečią nustatytą veiklą, finansų įmonės atitinkamai atskaito įmonės, į kurią investuojama, PVRR, kad būtų išvengta dvigubo skaičiavimo.

5. Kai techninės analizės kriterijai, nustatyti deleguotuosiuose aktuose, priimtuose pagal Reglamento (ES) 2020/852 10 straipsnio 3 dalį, 11 straipsnio 3 dalį, 12 straipsnio 2 dalį, 13 straipsnio 2 dalį, 14 straipsnio 2 dalį ar 15 straipsnio 2 dalį, iš dalies pakeičiami, finansų įmonių specialios paskirties paskolos ir 4 dalyje nurodytos priemonės, kuriomis finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė veikla ar turtas, kurie nebeatitinka iš dalies pakeistų techninės analizės kriterijų, yra nurodomos kaip tuos kriterijus atitinkančios iki penkerių metų nuo deleguotųjų aktų, kuriais iš dalies keičiami tie techninės analizės kriterijai, taikymo pradžios.

6. Finansų įmonės išskaido pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių skaitiklį (jei įmanoma) ir vardiklį į:

a) ne finansų įmonių pozicijas ir investicijas į tas įmones;

b) finansų įmonių pozicijas ir investicijas į tas įmones;

c) Sąjungoje įsteigtų ne finansų įmonių, kurioms pagal Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsnius prievolė skelbti nefinansinę ataskaitą netaikoma, pozicijas ir investicijas į tas įmones;

d) 2 dalyje nurodytų Sąjungoje įsteigtų finansų įmonių, kurioms pagal Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsnius prievolė skelbti nefinansinę ataskaitą netaikoma, pozicijas ir investicijas į tas įmones;

e) trečiojoje valstybėje įsteigtų ne finansų įmonių, kurioms pagal Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsnius prievolė skelbti nefinansinę ataskaitą netaikoma, pozicijas ir investicijas į tas įmones;

f) trečiojoje valstybėje įsteigtų finansų įmonių, kurioms pagal Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsnius prievolė skelbti nefinansinę ataskaitą netaikoma, pozicijas ir investicijas į tas įmones;

g) išvestinių finansinių priemonių pozicijas ir investicijas į tas priemones;

h) kitas pozicijas ir investicijas.

7. Vertindamos įmonių, nurodytų 6 dalies e ir f punktuose, pozicijų atitiktį taksonomijai, finansų įmonės gali naudoti įverčius, jei gali įrodyti atitiktį visiems Reglamento (ES) 2020/852 3 straipsnyje nurodytiems kriterijams, išskyrus to reglamento 3 straipsnio b punkto kriterijus.

Finansų įmonės įformina, dokumentuoja ir paviešina metodiką, kuria grindžiami tokie įverčiai, įskaitant taikytą metodą ir tyrimo metodiką, pagrindines prielaidas ir atsargumo principus.

Finansų įmonės atskleidžia:

a) įverčiais grindžiamą taksonomiją atitinkančių pozicijų procentinę dalį atskirai nuo pagal šį reglamentą atskleidžiamų pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių;

b) taikytas priemones ir laikotarpį, reikalingus siekiant įrodyti atitiktį Reglamento (ES) 2020/852 3 straipsnio b punkte nurodytiems kriterijams.

8 straipsnis

Bendros visoms finansų ir ne finansų įmonėms skirtos informacijos atskleidimo taisyklės

1. Finansų ir ne finansų įmonės visą papildomą atskleistiną informaciją, pridedamą prie I, III, V, VII ir XI prieduose nurodytų pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių, įrašo į tas pačias nefinansinės ataskaitos dalis, kuriose pateikti tie rodikliai, arba pateikia kryžminės nuorodas į nefinansinių ataskaitų dalis, kuriose pateikti tie rodikliai.

2. Pagal šį reglamentą atskleidžiama informacija apima prieš atskleidimo datą ėjusių kalendorinių metų metinį ataskaitinį laikotarpį.

3. Finansų ir ne finansų įmonės nefinansinėje ataskaitoje pateikia pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, apimančius praėjusį metinį ataskaitinį laikotarpį.

Šios dalies tikslais pirmasis metinis ataskaitinis laikotarpis apima 2023 metus.

4. Finansų ir ne finansų įmonės atskleidžia informaciją ta valiuta, kuri nurodyta jų finansinėse ataskaitose.

Apskaičiuodamos savo pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius finansų įmonės naudoja pačius naujausius turimus savo sandorio šalių duomenis ir pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius.

5. Pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai apima tik klimato kaitos švelninimo ir prisitaikymo prie jos tikslus tol, kol nuo deleguotųjų reglamentų, kurie bus priimti pagal Reglamento (ES) 2020/852 12 straipsnio 2 dalį, 13 straipsnio 2 dalį, 14 straipsnio 2 dalį ir 15 straipsnio 2 dalį ir kuriuose bus nustatyti su kitais aplinkos tikslais susiję techninės analizės kriterijai, taikymo pradžios praeis dvylika mėnesių.

9 straipsnis.

Peržiūra

1. Ne vėliau kaip 2024 m. birželio 30 d. Komisija peržiūri šio reglamento taikymą. Visų pirma Komisija įvertina papildomų pakeitimų poreikį, jei prireiktų įtraukti:

a) centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijas į finansų įmonių pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių skaitiklį ir vardiklį;

b) įmonių, kurios pagal Direktyvos 2013/34/ES 19a arba 29a straipsnį neskelbia nefinansinės ataskaitos, pozicijas į finansų įmonių pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių skaitiklį.

2. Atliekant MVĮ pozicijų peržiūrą bus parengtas poveikio vertinimas, kuriame bus įvertinta administracinė našta, galimybė gauti finansavimą ir galimas poveikis MVĮ tuo atveju, jei MVĮ, kurioms šis deleguotasis reglamentas netaikomas arba kurios tokią informaciją teikia savanoriškai, pozicijos būtų įtrauktos į taikymo sritį.

3. Įmonių, kurios pagal Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsnius ir Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnį nefinansinės informacijos neskelbia, bet tokią lygiavertę informaciją teikia savanoriškai, pozicijos ir investicijos į tokias įmones nuo 2025 m. sausio 1 d. gali būti įtraukiamos į finansų įmonių pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių skaitiklį, jei 2 dalyje nurodytas vertinimas yra teigiamas.

10 straipsnis

Įsigaliojimas ir taikymas

1. Šis reglamentas įsigalioja dvidešimtą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

2. Nuo 2022 m. sausio 1 d. iki gruodžio 31 d. ne finansų įmonės atskleidžia tik savo visos apyvartos, kapitalo ir veiklos išlaidų procentinę dalį, kurią sudaro taksonominė ir netaksonominė ekonominė veikla, ir šiems duomenims paaiškinti aktualią kokybinę informaciją, nurodytą I priedo 1.2 skirsnyje.

3. Nuo 2022 m. sausio 1 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d. finansų įmonės atskleidžia tik:

a) viso savo turto procentinę dalį, kurią sudaro netaksonominės ir taksonominės ekonominės veiklos pozicijos;

b) viso savo turto procentinę dalį, kurią sudaro 7 straipsnio 1 ir 2 dalyse nurodytos pozicijos;

c) viso savo turto procentinę dalį, kurią sudaro 7 straipsnio 3 dalyje nurodytos pozicijos;

d) kokybinę informaciją, nurodytą XI priede.

Be to, kredito įstaigos atskleidžia viso savo turto procentinę dalį, kurią sudaro jų prekybos portfelis ir tarpbankinės paskolos pagal pareikalavimą.

Draudimo ir perdraudimo įmonės taip pat atskleidžia taksonominės ir netaksonominės ne gyvybės draudimo ekonominės veiklos procentinę dalį.

4. Ne finansų įmonių pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai, įskaitant visą kartu atskleistiną informaciją pagal šio reglamento I ir II priedus, atskleidžiami nuo 2023 m. sausio 1 d.

5. Finansų įmonių pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai, įskaitant visą kartu atskleistiną informaciją pagal šio reglamento III, V, VII, IX ir XI priedus, atskleidžiami nuo 2024 m. sausio 1 d.

V priedo 1.2.3 ir 1.2.4 skirsniai taikomi nuo 2026 m. sausio 1 d.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2021 m. liepos 6 d.

Komisijos vardu
Pirmininkė
Ursula VON DER LEYEN

I PRIEDAS

NE FINANSŲ ĮMONIŲ PVRR

1. Ne finansų įmonių atskleistinų PVRR turinys

1.1. *Pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių (PVRR) aprašymas*

1.1.1. Su apyvarta susijęs PVRR (apyvartos PVRR)

Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnio 2 dalies a punkte nurodyta apyvartos procentinė dalis apskaičiuojama grynųjų pajamų, gautų už produktus ar paslaugas, įskaitant nematerialųjį turtą, susijusius su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla, dalį (skaitiklį) padalijus iš grynųjų pajamų (vardiklio), apibrėžtų Direktyvos 2013/34/ES 2 straipsnio 5 punkte. Į apyvartą įtraukiamos pajamos, pripažįstamos pagal Komisijos reglamentu (EB) Nr. 1126/2008 ([1]) priimto 1-ojo tarptautinio apskaitos standarto (TAS) 82 straipsnio a punktą.

Į pirmoje pastraipoje nurodyto PVRR skaitiklį neįtraukiama grynųjų pajamų, gautų už produktus ir paslaugas, susijusių su ekonomine veikla, kuria prisitaikoma prie klimato kaitos, pagal Reglamento (ES) 2020/852 11 straipsnio 1 dalies a punktą ir Deleguotojo reglamento (ES) 2021/2139 II priedą, dalis, išskyrus atvejus, kai ta veikla:

a) laikoma sąlygas sudarančia veikla pagal Reglamento 2020/852 11 straipsnio 1 dalies b punktą arba

b) pati yra kriterijus atitinkanti taksonominė veikla.

1.1.2. Su kapitalo išlaidomis susijęs PVRR (kapitalo išlaidų PVRR)

Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta kapitalo išlaidų procentinė dalis apskaičiuojama skaitiklį padalijus iš vardiklio, kaip nurodyta šio priedo 1.1.2.1 ir 1.1.2.2 punktuose.

1.1.2.1. Vardiklis

Į vardiklį įtraukiamos materialiojo ir nematerialiojo turto papildymo nagrinėjamais finansiniais metais sumos prieš nusidėvėjimą, amortizaciją ir bet kokį pakartotinį įvertinimą, be kita ko, dėl perkainojimo ir vertės sumažėjimo atitinkamais finansiniais metais, neįskaitant tikrosios vertės pokyčių. Į vardiklį taip pat įtraukiamos materialiojo ir nematerialiojo turto, įgyto jungiant verslą, papildymo sumos.

Ne finansų įmonių, taikančių Reglamentu (EB) Nr. 1126/2008 priimtus tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), atveju kapitalo išlaidos apima išlaidas, apskaitomas remiantis:

a) 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ 73 straipsnio e punkto i ir iii papunkčiais;

b) 38-ojo TAS „Nematerialusis turtas“ 118 straipsnio e punkto i papunkčiu;

c) 40-ojo TAS „Investicinis turtas“ 76 straipsnio a ir b punktais (dėl tikrosios vertės metodo);

d) 40-ojo TAS „Investicinis turtas“ 79 straipsnio d punkto i ir ii papunkčiais (dėl savikainos metodo);

e) 41-ojo TAS „Žemės ūkis“ 50 straipsnio b ir e punktais;

f) 16-ojo TFAS „Nuoma“ 53 straipsnio h punktu.

Ne finansų įmonių, taikančių nacionalinius bendruosius apskaitos principus (BAP), atveju kapitalo išlaidos apima pagal taikytinus BAP apskaitomas išlaidas, kurios atitinka išlaidas, kurias į kapitalo išlaidas įtraukia TFAS taikančios ne finansų įmonės.

Nuoma, kuri nelemia teisės naudoti turtą pripažinimo, į kapitalo išlaidas neįskaičiuojama.

([1]) 2008 m. lapkričio 3 d. Komisijos reglamentas (EB) Nr. 1126/2008, priimantis tam tikrus tarptautinius apskaitos standartus pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1606/2002 (OL L 320, 2008 11 29, p. 1).

1.1.2.2. Skaitiklis

Skaitiklis yra lygus į vardiklį įtrauktų kapitalo išlaidų daliai, kuri yra bet kuri iš toliau išvardytų:

a) susijusi su turtu ar procesais, siejamais su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla;

b) plano išplėsti kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą arba sudaryti sąlygas taksonominei ekonominei veiklai tapti kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla (toliau – kapitalo išlaidų planas) šio 1.1.2.2 punkto antroje pastraipoje nurodytomis sąlygomis, dalis;

c) susijusi su produkcijos, pagamintos vykdant į kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą, pirkimu ir su atskiromis priemonėmis, sudarančiomis sąlygas tikslinę veiklą vykdyti išmetant mažai anglies dioksido arba kad ją vykdant būtų sumažintas šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekis, visų pirma Klimato deleguotojo akto I priedo 7.3–7.6 punktuose išvardytas veiklos rūšis, taip pat kitą ekonominę veiklą, nurodytą deleguotuosiuose aktuose, priimtuose pagal Reglamento (ES) 2020/852 10 straipsnio 3 dalį, 11 straipsnio 3 dalį, 12 straipsnio 2 dalį, 13 straipsnio 2 dalį, 14 straipsnio 2 dalį ir 15 straipsnio 2 dalį, su sąlyga, kad tokios priemonės įgyvendinamos ir pradedamos taikyti per 18 mėnesių.

Šio 1.1.2.2 punkto pirmoje pastraipoje nurodytas kapitalo išlaidų planas turi atitikti šias sąlygas:

a) planu siekiama išplėsti įmonės kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą arba patobulinti taksonominę ekonominę veiklą, kad per penkerius metus ji taptų kriterijus atitinkančia taksonomine veikla;

b) planas atskleidžiamas agreguotu lygmeniu pagal ekonominės veiklos rūšis ir jį tiesiogiai arba pagal įgaliojimą patvirtina ne finansų įmonių valdymo organas.

Jei atitinkami techninės analizės kriterijai iš dalies pakeičiami prieš užbaigiant kapitalo išlaidų planą, ne finansų įmonės per dvejus metus atnaujina planą, siekdamos užtikrinti, kad užbaigus planą a punkte nurodyta ekonominė veikla būtų suderinta su pakeistais techninės analizės kriterijais, arba perskaičiuoja kapitalo išlaidų PVRR skaitiklį. Atnaujinus planą, a punkte nurodytas laikotarpis pradedamas skaičiuoti iš naujo. Šio 1.1.2.2 punkto antros pastraipos a punkte nurodytas laikotarpis ilgesnis negu penkeri metai, bet ne ilgesnis kaip dešimt metų, gali būti tik tuo atveju, jei ilgesnis laikotarpis yra objektyviai pagrįstas konkrečiais ekonominės veiklos ir atitinkamo patobulinimo ypatumais. Tas pagrindimas pateikiamas pačiame kapitalo išlaidų plane ir šio priedo 1.2.3 punkte nurodytoje kontekstinėje informacijoje.

Jei kapitalo išlaidų planas neatitinka šio 1.1.2.2 punkto antroje pastraipoje nurodytų sąlygų, anksčiau paskelbtas su kapitalo išlaidomis susijęs PVRR perskaičiuojamas.

Į skaitiklį taip pat įtraukiama kapitalo išlaidų dalis, skirta ekonominės veiklos pritaikymui prie klimato kaitos pagal šio Klimato deleguotojo akto II priedą. Skaitiklyje pateikiamas kapitalo išlaidų dalies, skirtos svariam prisidėjimui prisitaikant prie klimato kaitos, išskaidymas.

1.1.3. Su veiklos išlaidomis susijęs PVRR (veiklos išlaidų PVRR)

Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnio 2 dalies b punkte nurodyta veiklos išlaidų procentinė dalis apskaičiuojama skaitiklį padalijus iš vardiklio, kaip nurodyta šio priedo 1.1.3.1 ir 1.1.3.2 punktuose.

1.1.3.1. Vardiklis

Į vardiklį įtraukiamos tiesioginės nekapitalizuotos išlaidos, susijusios su moksliniais tyrimais ir plėtra, pastatų renovacijos priemonėmis, trumpalaike nuoma, technine priežiūra ir remontu, ir visos kitos tiesioginės išlaidos, kurios susijusios su įmonės ar tam pasamdytos trečiosios šalies atliekamu kasdieniu nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių aptarnavimu ir yra būtinos siekiant užtikrinti nenutrūkstamą ir veiksmingą tokio turto naudojimą.

Ne finansų įmonės, taikančios nacionalinius BAP ir nekapitalizuojančios naudojimo teise valdomo turto, be šio priedo 1.1.3.1 punkto pirmoje pastraipoje išvardytų išlaidų, į veiklos išlaidas įtraukia nuomos išlaidas.

1.1.3.2. Skaitiklis

Skaitiklis yra lygus į vardiklį įtrauktų veiklos išlaidų daliai, kuri yra bet kuri iš toliau išvardytų:

a) susijusi su turtu ar procesais, siejamais su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla, įskaitant mokymo ir kitus žmogiškųjų išteklių pritaikymo poreikius, ir tiesioginėmis nekapitalizuotomis išlaidomis, susijusiomis su moksliniais tyrimais ir plėtra;

b) kapitalo išlaidų plano išplėsti kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą arba sudaryti sąlygas taksonominei ekonominei veiklai tapti kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla per iš anksto nustatytą laikotarpį, kaip nurodyta šio 1.1.3.2 punkto antroje pastraipoje, dalis;

c) susijusi su produkcijos, pagamintos vykdant kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą, pirkimu ir su atskiromis priemonėmis, sudarančiomis sąlygas tikslinę veiklą vykdyti išmetant mažai anglies dioksido arba kad ją vykdant būtų sumažintas šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekis, taip pat su individualiomis pastatų renovacijos priemonėmis, nurodytomis deleguotuosiuose aktuose, priimtuose pagal Reglamento (ES) 2020/852 10 straipsnio 3 dalį, 11 straipsnio 3 dalį, 12 straipsnio 2 dalį, 13 straipsnio 2 dalį, 14 straipsnio 2 dalį ar 15 straipsnio 2 dalį, su sąlyga, kad tokios priemonės įgyvendinamos ir pradedamos taikyti per 18 mėnesių.

Šio 1.1.3.2 punkto pirmoje pastraipoje nurodytas kapitalo išlaidų planas turi atitikti šio priedo 1.1.2.2 punkte nurodytas sąlygas.

Mokslinių tyrimų ir plėtros išlaidos, jau įtrauktos į kapitalo išlaidų PVRR, neįtraukiamos į veiklos išlaidas.

Į skaitiklį taip pat įtraukiama veiklos išlaidų dalis, skirta ekonominės veiklos pritaikymui prie klimato kaitos pagal Klimato deleguotojo akto II priedą. Skaitiklyje pateikiamas veiklos išlaidų dalies, skirtos svariam prisidėjimui prisitaikant prie klimato kaitos, išskaidymas.

Jeigu veiklos išlaidos nėra reikšmingos ne finansų įmonių verslo modelio atžvilgiu, tos įmonės:

a) neskaičiuoja veiklos išlaidų PVRR skaitiklio pagal 1.1.3.2 punktą ir nurodo, kad tas skaitiklis yra lygus nuliui;

b) atskleidžia bendrą veiklos išlaidų vardiklio, apskaičiuoto pagal 1.1.3.1 punktą, vertę;

c) paaiškina, kodėl jų verslo modelyje veiklos išlaidos nėra reikšmingos.

1.2. *Atskleidžiamos informacijos, pridedamos prie ne finansų įmonių PVRR, aprašymas*

Ne finansų įmonės kartu su atitinkamais PVRR atskleidžia šią informaciją:

1.2.1. Apskaitos politika

Ne finansų įmonės paaiškina:

a) kaip apyvarta, kapitalo išlaidos ir veiklos išlaidos buvo nustatytos ir priskirtos skaitikliui;

b) pagrindą, kuriuo remiantis buvo apskaičiuota apyvarta, kapitalo išlaidos ir veiklos išlaidos, įskaitant bet kokį pajamų ar išlaidų paskirstymo skirtingoms ekonominės veiklos rūšims vertinimą.

Apyvartos ir kapitalo išlaidų atveju ne finansų įmonės nurodo susijusias ne finansinių ataskaitų straipsnių eilutes.

Jei nuo ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pasikeitė bet kokių skaičiavimų taikymas, ne finansų įmonės paaiškina, kodėl dėl tų pokyčių gaunama patikimesnė ir aktualesnė informacija, ir pateikia perskaičiuotus lyginamuosius duomenis.

Ne finansų įmonės atskleidžia visus reikšmingus per ataskaitinį laikotarpį įvykusius pokyčius, susijusius su kapitalo išlaidų planų įgyvendinimu, apie kurį informacija atskleista pagal šio priedo 1.1.2 punktą. Ne finansų įmonės atskleidžia visą toliau nurodytą informaciją:

a) reikšmingus kapitalo išlaidų plano pokyčius ir jų priežastis;

b) tokių pokyčių poveikį galimybei įmonės ekonominei veiklai tapti kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla ir laikotarpiui, per kurį šis pokytis turėtų įvykti;

c) kapitalo išlaidų ir veiklos išlaidų PVRR perskaičiavimą už kiekvienus praėjusius ataskaitinius metus, kuriems taikomas planas, tais atvejais, kai plano pakeitimai turėjo įtakos tiems PVRR.

1.2.2. Atitikties Reglamentui (ES) 2020/852 vertinimas

1.2.2.1. Informacija apie atitikties Reglamentui (ES) 2020/852 vertinimą:

Ne finansų įmonės:

a) apibūdina savo taksonominės ir kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos pobūdį, darydamos nuorodą į deleguotuosius aktus, priimtus pagal Reglamento (ES) 2020/852 10 straipsnio 3 dalį, 11 straipsnio 3 dalį, 12 straipsnio 2 dalį, 13 straipsnio 2 dalį, 14 straipsnio 2 dalį ir 15 straipsnio 2 dalį;

b) paaiškina, kaip jos vertino atitiktį Reglamento (ES) 2020/852 3 straipsnyje nustatytiems kriterijams ir į a punkte nurodytus deleguotuosius aktus įtrauktiems susijusiems techninės analizės kriterijams;

c) paaiškina, kaip jos išvengė dvigubo skaičiavimo skaitikliui priskirdamos įvairių ekonominės veiklos rūšių apyvartos, kapitalo išlaidų ir veiklos išlaidų PVRR.

1.2.2.2. Prisidėjimas prie kelių tikslų

Kai ekonomine veikla prisidedama prie kelių aplinkos tikslų, ne finansų įmonės:

a) įrodo atitiktį Reglamento (ES) 2020/852 3 straipsnyje nustatytiems kriterijams, visų pirma techninės analizės kriterijams, susijusiems su keliais aplinkos tikslais;

b) atskleidžia apyvartą, kapitalo ir veiklos išlaidas, susijusias su ta veikla, kaip prisidedančias prie kelių aplinkos tikslų;

c) siekdamos išvengti dvigubo skaičiavimo, tos veiklos apyvartą į šio priedo 1.1 punkte nurodytų PVRR skaitiklį įskaičiuoja tik vieną kartą.

1.2.2.3. PVRR išskaidymas

Kai ekonominės veiklos PVRR turi būti išskaidyti, ypač kai gamybos priemonės naudojamos integruotai, ne finansų įmonės užtikrina, kad:

a) bet koks išskaidymas būtų grindžiamas įgyvendinamam gamybos procesui tinkamais kriterijais ir atspindėtų to proceso techninius ypatumus;

b) prie PVRR būtų pridėta atitinkama informacija apie tokio išskaidymo pagrindą.

1.2.3. Kontekstinė informacija

Ne finansų įmonės paaiškina kiekvieno PVRR duomenis ir jų pokyčių ataskaitiniu laikotarpiu priežastis.

Ne finansų įmonės gali atskleisti papildomus PVRR (grindžiamus apyvarta, kapitalo išlaidomis ir veiklos išlaidomis), į kuriuos įtrauktos investicijos į akcinį kapitalą, apskaitomos bendrosiose įmonėse pagal 11-ąjį TFAS arba 28-ąjį TAS, proporcingai jų turimo bendrosios įmonės akcinio kapitalo daliai.

1.2.3.1. Kontekstinė informacija apie apyvartos PVRR

Ne finansų įmonės pateikia visą toliau nurodytą informaciją:

a) kiekybinį skaitiklio išskaidymą, siekiant parodyti pagrindinius veiksnius, lėmusius apyvartos PVRR pokytį per ataskaitinį laikotarpį, pvz., pajamas pagal sutartis su klientais, nuomos pajamas arba kitus pajamų šaltinius;

b) informaciją apie sumas, susijusias su kriterijus atitinkančia taksonomine veikla, vykdoma ne finansų įmonių savo vidaus vartojimui;

c) kokybinį apyvartos PVRR pokyčio per ataskaitinį laikotarpį svarbiausių elementų paaiškinimą.

Ne finansų įmonės, kurios išleido aplinkos atžvilgiu tvarias obligacijas arba skolos vertybinius popierius siekdamos finansuoti konkrečią nustatytą kriterijus atitinkančią taksonominę veiklą, taip pat atskleidžia apyvartos PVRR, pakoreguotą siekiant išvengti dvigubo skaičiavimo.

1.2.3.2. Kontekstinė informacija apie kapitalo išlaidų PVRR

Ne finansų įmonės pateikia į skaitiklį įtrauktų sumų kiekybinį išskaidymą agreguotu lygmeniu pagal ekonominės veiklos rūšis ir kokybinį kapitalo išlaidų PVRR pokyčio per ataskaitinį laikotarpį svarbiausių elementų paaiškinimą. Atliekant tokį išskaidymą atskleidžiama visa toliau nurodyta informacija:

a) nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių, įmonės viduje sukurto nematerialiojo turto, įskaitant jungiant verslą arba įsigytą, įsigyto arba pripažinto balansine verte investicinio turto ir, kai taikoma, kapitalizuoto naudojimo teise valdomo turto susumuota papildymų suma;

b) susumuota papildymų, susijusių su įsigijimais jungiant verslą, suma;

c) susumuota išlaidų, patirtų vykdant kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą, ir išlaidų, patirtų vykdant kapitalo išlaidų planą, nurodytą šio priedo 1.1.2 punkte, suma.

Ne finansų įmonės atskleidžia pagrindinę informaciją apie kiekvieną savo kapitalo išlaidų planą, nurodytą šio priedo 1.1.2 punkte, įskaitant visus šiuos aspektus:

a) siekiamus aplinkos tikslus;

b) atitinkamą ekonominę veiklą;

c) atitinkamą mokslinių tyrimų, plėtros ir inovacijų veiklą, kai tinkama;

d) laikotarpį, per kurį numatoma, kad kiekviena kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla bus išplėsta arba kiekviena ekonominė veikla taps kriterijus atitinkančia taksonomine veikla, įskaitant, tuo atveju, kai laikotarpis, per kurį ekonominė veikla turėtų tapti kriterijus atitinkančia taksonomine veikla, yra ilgesnis nei penkeri metai – objektyvų tokio ilgesnio laikotarpio pagrindimą, pagrįstą konkrečiais ekonominės veiklos ir atitinkamo atnaujinimo ypatumais;

e) bendras kapitalo išlaidas, kurias numatoma patirti per ataskaitinį laikotarpį ir per kapitalo išlaidų planų vykdymo laikotarpį.

Ne finansų įmonės, kurios išleido aplinkos atžvilgiu tvarias obligacijas arba skolos vertybinius popierius siekdamos finansuoti konkrečią nustatytą kriterijus atitinkančią taksonominę veiklą, taip pat atskleidžia kapitalo išlaidų PVRR, pakoreguotą atsižvelgiant į taksonomiją atitinkančias kapitalo išlaidas, finansuojamas tokiomis obligacijomis arba skolos vertybiniais popieriais.

1.2.3.3. Kontekstinė informacija apie veiklos išlaidų PVRR

Ne finansų įmonės pateikia visą toliau nurodytą informaciją:

a) kiekybinį skaitiklio išskaidymą (veiklos išlaidas, nustatytas pagal šio priedo 1.1.3.2 punktą), siekiant parodyti veiklos išlaidų PVRR pokyčio per ataskaitinį laikotarpį svarbiausius elementus;

b) kokybinį veiklos išlaidų PVRR pokyčio per ataskaitinį laikotarpį svarbiausių elementų paaiškinimą;

c) kitų išlaidų, susijusių su kasdieniu nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių aptarnavimu ir įtrauktų apskaičiuojant veiklos išlaidų ir skaitiklyje, ir vardiklyje, paaiškinimą.

Jeigu veiklos išlaidos yra kapitalo išlaidų plano, nurodyto šio priedo 1.1.2.2 ir 1.1.3.2 punktuose, dalis, ne finansų įmonės atskleidžia pagrindinę informaciją apie kiekvieną savo kapitalo išlaidų planą pagal šio priedo 1.2.3.2 punkte nustatytus reikalavimus.

2. **Ne finansų įmonių atskleistinų PVRR teikimo metodika**

Atskleidžiant informaciją pagal Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnio 2 dalį, taikomi šie reikalavimai:

a) ne finansų įmonės nurodo kiekvienos rūšies ekonominę veiklą, įskaitant perėjimo ir sąlygas sudarančios ekonominės veiklos pogrupį;

b) ne finansų įmonės atskleidžia kiekvienos rūšies ekonominės veiklos PVRR ir bendrus visų rūšių ekonominės veiklos PVRR atitinkamos įmonės arba grupės lygmeniu;

c) ne finansų įmonės atskleidžia šio priedo 1.1.1, 1.1.2 ir 1.1.3 punktuose nurodytus kiekvieno aplinkos tikslo PVRR ir bendrus visų aplinkos tikslų PVRR įmonės arba grupės lygmeniu, atsižvelgdamos į visus aplinkos tikslus ir kartu vengdamos dvigubo skaičiavimo;

d) ne finansų įmonės nurodo kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos procentinę dalį ir taksonominės ekonominės veiklos, kuri neatitinka techninės analizės kriterijų, procentinę dalį. Ne finansų įmonės nurodo, kokia taksonominės ekonominės veiklos procentinė dalis yra kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla;

e) ne finansų įmonės nurodo netaksonominę ekonominę veiklą ir atskleidžia tos ekonominės veiklos apyvartos PVRR procentinę dalį vardiklyje įmonės arba grupės lygmeniu;

f) PVRR pateikiami atskiros įmonės lygmeniu, kai ta įmonė rengia tik atskiras nefinansines ataskaitas, arba grupės lygmeniu, kai įmonė rengia konsoliduotąsias nefinansines ataskaitas.

II PRIEDAS

NE FINANSŲ ĮMONIŲ PVRR ŠABLONAI

Šablonas. Apyvartos procentinė dalis, gaunama už produktus ar paslaugas, susijusius su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla. Atskleidžiama informacija už N metus

				Svaraus prisidėjimo kriterijai						Reikšmingos žalos nedarymo kriterijai (reikšmingos žalos nedarymo principas)										
Ekonominė veikla (1)	**Kodas (-ai) (2)**	**Absoliučioji apyvarta (3)**	**Apyvartos procentinė dalis (4)**	**Klimato kaitos švelninimas (5)**	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (6)**	**Vandens ir jūrų ištekliai (7)**	**Žiedinė ekonomika (8)**	**Tarša (9)**	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (10)**	**Klimato kaitos švelninimas (11)**	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (12)**	**Vandens ir jūrų ištekliai (13)**	**Žiedinė ekonomika (14)**	**Tarša (15)**	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (16)**	**Būtiniausios apsaugos priemonės (17)**	**Taksonomiją atitinkančios apyvartos procentinė dalis, N metais (18)**	**Taksonomiją atitinkančios apyvartos procentinė dalis, N-1 metais (19)**	**Kategori-ja (sąlygas sudaranti veikla arba) (20)**	**Kategori-ja (perėjimo veikla) (21)**
		Valiuta	%	%	%	%	%	%	%	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Procentas	Procentas	E	T
A. TAKSONOMINĖ VEIKLA			%																	
A.1. Aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)																				
1 veiklos rūšis [1]				%	%	%	%	%	%		Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	%		E	
2 veiklos rūšis			%	%	%	%	%	%	%	Taip	Taip		Taip	Taip	Taip	Taip	%			

				Svaraus prisidėjimo kriterijai						Reikšmingos žalos nedarymo kriterijai (reikšmingos žalos nedarymo principas)										
Ekonominė veikla (1)	**Kodas (-ai) (2)**	**Absoliučioji apyvarta (3)** Valiuta	**Apyvartos procentinė dalis (4)** %	**Klimato kaitos švelninimas (5)** %	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (6)** %	**Vandens ir jūrų ištekliai (7)** %	**Žiedinė ekonomika (8)** %	**Tarša (9)** %	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (10)** %	**Klimato kaitos švelninimas (11)** Taip/ne	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (12)** Taip/ne	**Vandens ir jūrų ištekliai (13)** Taip/ne	**Žiedinė ekonomika (14)** Taip/ne	**Tarša (15)** Taip/ne	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (16)** Taip/ne	**Būtiniausios apsaugos priemonės (17)** Taip/ne	**Taksonomiją atitinkančios apyvartos procentinė dalis, N metais (18)** Procentas	**Taksonomiją atitinkančios apyvartos procentinė dalis, N-1 metais (19)** Procentas	**Kategori-ja (sąlygas sudarantį veiklą arba) (20)** E	**Kategori-ja (perėjimo veikla) (21)** T
Aplinkos atžvilgiu tvarios veiklos (kriterijus atitinkančios) apyvarta (A.1)			**%**	%	%	%	%	%	%								**%**			
A2. Taksonominė, tačiau aplinkos atžvilgiu netvari veikla (ne kriterijus atitinkanti taksonominė veikla)																				
1 veiklos rūšis			%																	

				Svaraus prisidėjimo kriterijai						Reikšmingos žalos nedarymo kriterijai (reikšmingos žalos nedarymo principas)										
Ekonominė veikla (1)	**Kodas (-ai) (2)**	**Absoliučioji apyvarta (3)**	**Apyvartos procentinė dalis (4)**	**Klimato kaitos švelninimas (5)**	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (6)**	**Vandens ir jūrų ištekliai (7)**	**Žiedinė ekonomika (8)**	**Tarša (9)**	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (10)**	**Klimato kaitos švelninimas (11)**	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (12)**	**Vandens ir jūrų ištekliai (13)**	**Žiedinė ekonomika (14)**	**Tarša (15)**	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (16)**	**Būtiniausios apsaugos priemonės (17)**	**Taksonomiją atitinkančios apyvartos procentinė dalis, N metais (18)**	**Taksonomiją atitinkančios apyvartos procentinė dalis, N-1 metais (19)**	**Kategorija (sąlygas sudarantį veiklą arba) (20)**	**Kategorija (perėjimo veikla) (21)**
		Valiuta	%	%	%	%	%	%	%	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Procentas	Procentas	E	T
3 veiklos rūšis			%																	
Taksonominės, tačiau aplinkos atžvilgiu netvarios veiklos (ne kriterijus atitinkančios taksonominės veiklos) apyvarta (A.2)			%																	
Iš viso (A.1 + A.2)			%														%		%	
B. NETAKSONOMINĖ VEIKLA																				
Netaksonominės veiklos apyvarta (B)			%																	
Iš viso (A + B)			%																	

1 Visa 1 veiklos rūšis yra taksonominė. Tačiau tik procentinė dalis šios veiklos yra kriterijus atitinkanti. Todėl 1 veiklos rūšies duomenis galima nurodyti ir A1, ir A2 eilutėse. Tačiau tik A1 eilutėje nurodyta procentinė dalis ne finansų įmonės apyvartos PVRR gali būti skaičiuojama kaip kriterijus atitinkanti.

21 skiltyje turėtų būti įrašoma perėjimo veikla, prisidedanti prie klimato kaitos švelninimo.

A2 eilutėje nurodytos veiklos atveju ne finansų įmonės gali savanoriškai užpildyti 5–17 skiltis.

Šablonas. Kapitalo išlaidų procentinė dalis, gaunama už produktus ar paslaugas, susijusius su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla. Atskleidžiama informacija už N metus

				Svaraus prisidėjimo kriterijai						Reikšmingos žalos nedarymo kriterijai (nedaroma reikšmingos žalos)									
Ekonominė veikla (1)	**Kodas (-ai) (2)**	**Absoliučiosios kapitalo išlaidos (3)**	**Kapitalo išlaidų procentinė dalis (4)**	**Klimato kaitos švelninimas (5)**	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (6)**	**Vandens ir jūrų ištekliai (7)**	**Žiedinė ekonomika (8)**	**Tarša (9)**	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (10)**	**Klimato kaitos švelninimas (11)**	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (12)**	**Vandens ir jūrų ištekliai (13)**	**Žiedinė ekonomika (14)**	**Tarša (15)**	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (16)**	**Būtiniausios apsaugos priemonės (17)**	**Taksonomiją atitinkanti kapitalo išlaidų procentinė dalis, N metais (18)**	**Taksonomiją atitinkanti kapitalo išlaidų procentinė dalis, N-1 metais (19)**	**Kategorija (sąlygas sudarantį veiklą) (20)**	**Kategorija (perėjimo veiklą) (21)**
		Valiuta	%	&	%	%	%	%	%	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Procentas	Procentas	E	T
A. TAKSONOMINĖ VEIKLA																				
A.1. Aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)																				
1 veiklos rūšis [1]			%	%	%	%	%	%	%	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	%		E	
2 veiklos rūšis			%	%	%	%	%	%	%	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	%			

Ekonominė veikla (1)	Kodas (-ai) (2)	Absoliučiosios kapitalo išlaidos (3)	Kapitalo išlaidų procentinė dalis (4)	Svaraus prisidėjimo kriterijai							Reikšmingos žalos nedarymo kriterijai (nedaroma reikšmingos žalos)								Taksonomiją atitinkanti kapitalo išlaidų procentinė dalis, N metais (18)	Taksonomiją atitinkanti kapitalo išlaidų procentinė dalis, N-1 metais (19)	Kategorija (sąlygas sudarantį veiklą) (20)	Kategorija (perėjimo veikla) (21)
		Valiuta	%	Klimato kaitos švelninimas (5)	Prisitaikymas prie klimato kaitos (6)	Vandens ir jūrų ištekliai (7)	Žiedinė ekonomika (8)	Tarša (9)	Biologinė įvairovė ir ekosistemos (10)	&	Klimato kaitos švelninimas (11)	Prisitaikymas prie klimato kaitos (12)	Vandens ir jūrų ištekliai (13)	Žiedinė ekonomika (14)	Tarša (15)	Biologinė įvairovė ir ekosistemos (16)	Būtiniausios apsaugos priemonės (17)	Taip/ne	%	Procentas	Procentas	E	T
Aplinkos atžvilgiu tvarios veiklos (kriterijus atitinkančios) kapitalo išlaidos (A.1)			%	%	%	%	%	%	%	%	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne						
A2. Taksonominė, tačiau aplinkos atžvilgiu netvari veikla (ne kriterijus atitinkanti taksonominė veikla)																						
1 veiklos rūšis			%																			
3 veiklos rūšis			%																			

				Svaraus prisidėjimo kriterijai						Reikšmingos žalos nedarymo kriterijai (nedaroma reikšmingos žalos)										
Ekonominė veikla (1)	**Kodas (-ai) (2)**	**Absoliučiosios kapitalo išlaidos (3)**	**Kapitalo išlaidų procentinė dalis (4)**	**Klimato kaitos švelninimas (5)**	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (6)**	**Vandens ir jūrų ištekliai (7)**	**Žiedinė ekonomika (8)**	**Tarša (9)**	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (10)**	**Klimato kaitos švelninimas (11)**	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (12)**	**Vandens ir jūrų ištekliai (13)**	**Žiedinė ekonomika (14)**	**Tarša (15)**	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (16)**	**Būtiniausios apsaugos priemonės (17)**	**Taksonomiją atitinkanti kapitalo išlaidų procentinė dalis, N metais (18)**	**Taksonomiją atitinkanti kapitalo išlaidų procentinė dalis, N-1 metais (19)**	**Kategorija (sąlygas sudaranti veikla) (20)**	**Kategorija (perėjimo veikla) (21)**
		Valiuta	%	&	%	%	%	%	%	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Procentas	Procentas	E	T
Taksonominės, tačiau aplinkos atžvilgiu netvarios veiklos (ne kriterijus atitinkančios taksonominės veiklos) kapitalo išlaidos (A.2)			**%**																	
Iš viso (A.1 + A.2)			**%**														**%**		**%**	
B. NETAKSONOMINĖ VEIKLA																				
Netaksonominės veiklos apyvarta (B)			**%**																	
Iš viso (A + B)			**%**																	

1 Visa 1 veiklos rūšis yra taksonominė. Tačiau tik procentinė dalis šios veiklos yra kriterijus atitinkanti. Todėl 1 veiklos rūšies duomenis galima nurodyti ir A1, ir A2 eilutėse. Tačiau tik A1 eilutėje nurodyta procentinė dalis ne finansų įmonės apyvartos PVRR gali būti skaičiuojama kaip kriterijus atitinkanti.

A2 eilutėje nurodytos veiklos atveju ne finansų įmonės gali savanoriškai užpildyti 5–17 skiltis.

Šablonas. Veiklos išlaidų procentinė dalis, gaunama už produktus ar paslaugas, susijusius su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla. Atskleidžiama informacija už N metus

				Svaraus prisidėjimo kriterijai						Reikšmingos žalos nedarymo kriterijai (nedaroma reikšmingos žalos)										
Ekonominė veikla (1)	**Kodas (-ai) (2)**	**Absoliučiosios veiklos išlaidos (3)**	**Veiklos išlaidų procentinė dalis (4)**	**Klimato kaitos švelninimas (5)**	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (6)**	**Vandens ir jūrų ištekliai (7)**	**Žiedinė ekonomika (8)**	**Tarša (9)**	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (10)**	**Klimato kaitos švelninimas (11)**	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (12)**	**Vandens ir jūrų ištekliai (13)**	**Žiedinė ekonomika (14)**	**Tarša (15)**	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (16)**	**Būtiniausios apsaugos priemonės (17)**	**Taksonomiją atitinkanti veiklos išlaidų procentinė dalis, N metais (18)**	**Taksonomiją atitinkanti veiklos išlaidų procentinė dalis, N-1 metais (19)**	**Kategorija (sąlygas sudaranti veikla) (20)**	**Kategorija (perėjimo veikla) (21)**
		Valiuta	%	%	%	%	%	%	%	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Procentas	Procentas	E	T
A. TAKSONOMINĖ VEIKLA																				
A.1. Aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)																				
1 veiklos rūšis [1]			%	%	%	%	%	%	%	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	**Taip**	%		E	
2 veiklos rūšis			%	%	%	%	%	%	%	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	Taip	%			

				Svaraus prisidėjimo kriterijai						Reikšmingos žalos nedarymo kriterijai (nedaroma reikšmingos žalos)									
Ekonominė veikla (1)	**Kodas (-ai) (2)**	**Absoliučiosios veiklos išlaidos (3)**	**Veiklos išlaidų procentinė dalis (4)**	**Klimato kaitos švelninimas (5)**	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (6)**	**Vandens ir jūrų ištekliai (7)**	**Žiedinė ekonomika (8)**	**Tarša (9)**	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (10)**	**Klimato kaitos švelninimas (11)**	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (12)**	**Vandens ir jūrų ištekliai (13)**	**Žiedinė ekonomika (14)**	**Tarša (15)**	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (16)**	**Būtiniausios apsaugos priemonės (17)**	**Taksonomiją atitinkanti veiklos išlaidų procentinė dalis, N metais (18)**	**Taksonomiją atitinkanti veiklos išlaidų procentinė dalis, N-1 metais (19)**	**Kategorija (sąlygas sudaranti veikla) (20)**	**Kategorija (perėjimo veikla) (21)**
		Valiuta	%	%	%	%	%	%	%	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Procentas	Procentas	E	T
Aplinkos atžvilgiu tvarios veiklos (kriterijus atitinkančios) veiklos išlaidos (A.1)			**%**	**%**	**%**	**%**	**%**	**%**	**%**								**%**			
A2. Taksonominė, tačiau aplinkos atžvilgiu netvari veikla (ne kriterijus atitinkanti taksonominė veikla)																				
1 veiklos rūšis			%																	
3 veiklos rūšis			%																	

				Svaraus prisidėjimo kriterijai						Reikšmingos žalos nedarymo kriterijai (nedaroma reikšmingos žalos)										
Ekonominė veikla (1)	**Kodas (-ai) (2)**	**Absoliučiosios veiklos išlaidos (3)** Valiuta	**Veiklos išlaidų procentinė dalis (4)** %	**Klimato kaitos švelninimas (5)** %	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (6)** %	**Vandens ir jūrų ištekliai (7)** %	**Žiedinė ekonomika (8)** %	**Tarša (9)** %	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (10)** %	**Klimato kaitos švelninimas (11)** Taip/ne	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (12)** Taip/ne	**Vandens ir jūrų ištekliai (13)** Taip/ne	**Žiedinė ekonomika (14)** Taip/ne	**Tarša (15)** Taip/ne	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (16)** Taip/ne	**Būtiniausios apsaugos priemonės (17)** Taip/ne	**Taksonomiją atitinkanti veiklos išlaidų procentinė dalis, N metais (18)** Procentas	**Taksonomiją atitinkanti veiklos išlaidų procentinė dalis, N-1 metais (19)** Procentas	**Kategorija (sąlygas sudarantį veiklą) (20)** E	**Kategorija (perėjimo veikla) (21)** T
Taksonominės, tačiau aplinkos atžvilgiu netvarios veiklos (ne kriterijus atitinkančios taksonominės veiklos) veiklos išlaidos (A.2)			**%**																	
Iš viso (A.1 + A.2)			**%**														**%**		**%**	
B. NETAKSONOMINĖ VEIKLA																				
Netaksonominės veiklos apyvarta (B)			**%**																	
Iš viso (A + B)			**%**																	

1 Visa 1 veiklos rūšis yra taksonominė. Tačiau tik procentinė dalis šios veiklos yra kriterijus atitinkanti. Todėl 1 veiklos rūšies duomenis galima nurodyti ir A1, ir A2 eilutėse. Tačiau tik A1 eilutėje nurodyta procentinė dalis ne finansų įmonės kapitalo išlaidų PVRR gali būti skaičiuojama kaip kriterijus atitinkanti.

A2 eilutėje nurodytos veiklos atveju ne finansų įmonės gali savanoriškai užpildyti 5–17 skiltis.

III PRIEDAS

TURTO VALDYTOJŲ PVRR

1. **Turto valdytojų atskleistino PVRR turinys**

PVRR apskaičiuojamas skaitiklį padalijus iš vardiklio, kaip nurodyta šio priedo 1.1 ir 1.2 punktuose.

1.1. *Skaitiklis*

Skaitiklį sudaro investicijų į įmonių, į kurias investuojama, kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą vertės svertinis vidurkis. Investicijų vertės svertinis vidurkis yra grindžiamas įmonių, į kurias investuojama, kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos procentine dalimi, kuri įvertinama pagal:

a) įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra ne finansų įmonės, atveju – apyvartos ir kapitalo išlaidų PVRR, nustatytus apskaičiuojant įmonės, į kurią investuojama, PVRR pagal I ir II priedus;

b) įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra turto valdytojai, atveju – apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiamus PVRR, nustatytus apskaičiuojant įmonės, į kurią investuojama, PVRR pagal III ir IV priedus;

c) įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra kredito įstaigos, atveju – apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiamą žaliojo turto rodiklį, nustatytą apskaičiuojant įmonės, į kurią investuojama, žaliojo turto rodiklį pagal V ir VI priedus;

d) įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra investicinės įmonės, atveju – investicijas ir pajamas, nustatytas apskaičiuojant įmonės, į kurią investuojama, apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiamus PVRR pagal VII ir VIII priedus ir remiantis investicinės įmonės pajamų procentine dalimi, kurią atitinka paslaugos ir veikla vykdant sandorius savo sąskaita ir nevykdant sandorių savo sąskaita;

e) įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra draudimo ar perdraudimo įmonės, atveju – investicijas, bendras pasirašytas įmokas arba atitinkamais atvejais bendras draudimo pajamas, nustatytas apskaičiuojant apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiamus investicijų PVRR, arba prireikus įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra ne gyvybės draudimo ir perdraudimo įmonės, draudimo veiklos PVRR pagal IX ir X priedus.

Atliekant apskaičiavimą galima atlikti užskaitą, kad būtų galima pranešti apie investicijų į kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą procentinę dalį, taikant Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 236/2012 ([1]) 3 straipsnio 4 ir 5 dalyse nustatytą metodiką, naudojamą grynosioms trumposioms pozicijoms apskaičiuoti.

Nukrypstant nuo šio 1.1 punkto pirmos pastraipos, skolos vertybiniai popieriai, kurių tikslas – finansuoti konkrečią nustatytą veiklą ar projektus arba aplinkos atžvilgiu tvarias obligacijas, kurias išleido įmonė, į kurią investuojama, įtraukiami į skaitiklį neviršijant kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos, finansuojamos pajamomis, gautomis iš tų obligacijų ir skolos vertybinių popierių, vertės, remiantis įmonės, į kurią investuojama, pateikta informacija.

1.2. *Vardiklis*

Vardiklį sudaro viso valdomo turto vertė be šio reglamento 7 straipsnio 1 dalyje nurodytų pozicijų, atsirandančių dėl turto valdytojų vykdomos kolektyvinės ir individualios portfelio valdymo veiklos.

Turto valdytojai atskleidžia PVRR, grindžiamą įmonių, į kurias investuojama, apyvartos PVRR, ir PVRR, grindžiamą įmonių, į kurias investuojama, kapitalo išlaidų PVRR.

2. **Turto valdytojų atskleistino PVRR rengimo ir teikimo metodika**

Informacijos atskleidimo pagal Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnio 1 dalį tikslais turto valdytojai:

a) atskleidžia kiekvieno aplinkos tikslo ir agreguotos kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos PVRR atitinkamos įmonės arba grupės lygmeniu;

b) nustato perėjimo ir sąlygas sudarančios ekonominės veiklos pogrupį ir atskleisti agreguotos ekonominės veiklos PVRR įmonės arba grupės lygmeniu;

([1]) 2012 m. kovo 14 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 236/2012 dėl skolintų vertybinių popierių pardavimo ir tam tikrų kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikeitimo sandorių aspektų (OL L 86, 2012 3 24, p. 1).

c) pateikia skaitiklio ir vardiklio išskaidymą pagal investicijų rūšį;

d) atskleidžia PVRR, susijusius su agreguota taksonomine ekonomine veikla;

e) atskleidžia, kokią valdomo turto procentinę dalį sudaro netaksonominė ekonominė veikla;

f) nurodo, kokią visų investicijų procentinę dalį sudaro investicijos į šio reglamento 7 straipsnio 1 dalyje nurodytas pozicijas;

g) pateikia PVRR atskiro turto valdytojo lygmeniu, kai ta įmonė rengia tik atskiras nefinansines ataskaitas, arba grupės lygmeniu, kai įmonė rengia konsoliduotąsias nefinansines ataskaitas.

IV PRIEDAS

TURTO VALDYTOJŲ PVRR ŠABLONAS

Standartinis šablonas, naudotinas atskleidžiant informaciją pagal Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnį (turto valdytojai)

Visų investicijų, kuriomis siekiama finansuoti kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą arba kurios yra su ja susijusios, vertės svertinio vidurkio ir **į PVRR įtraukto viso turto vertės** santykis, pritaikius investicijoms į įmones šiuos koeficientus: grindžiamas apyvarta: % grindžiamas kapitalo išlaidomis: %	Visų investicijų, kuriomis siekiama finansuoti kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą arba kurios yra su ja susijusios, vertės svertinis vidurkis, pritaikius investicijoms į įmones šiuos koeficientus: grindžiamas apyvarta: [pinigų suma] grindžiamas kapitalo išlaidomis: [pinigų suma]
Į PVRR įtraukto turto ir bendrų investicijų (viso valdomo turto) santykis, išreikštas procentais. Išskyrus investicijas į valstybinius subjektus, Įtraukimo koeficientas: %	Į PVRR įtraukto turto piniginė vertė. Išskyrus investicijas į valstybinius subjektus. Įtraukta: [pinigų suma]
Papildoma atskleidžiama informacija: PVRR **vardiklio** išskaidymas	
Išvestinių finansinių priemonių ir į PVRR įtraukto viso turto santykis, išreikštas procentais. X %	Išvestinių finansinių priemonių piniginė vertė: [pinigų suma]
ES finansų ir ne finansų įmonių, kurioms netaikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, pozicijų ir į PVRR įtraukto viso turto santykis, išreikštas procentais: ne finansų įmonių atveju: finansų įmonių atveju:	**ES finansų ir ne finansų įmonių, kurioms netaikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, pozicijų** vertė: ne finansų įmonių atveju: [pinigų suma] finansų įmonių atveju: [pinigų suma]
Trečiųjų valstybių finansų ir ne finansų įmonių, kurioms netaikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, pozicijų ir į PVRR įtraukto viso turto santykis, išreikštas procentais: ne finansų įmonių atveju: finansų įmonių atveju:	**Trečiųjų valstybių finansų ir ne finansų įmonių, kurioms netaikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, pozicijų** vertė: ne finansų įmonių atveju: [pinigų suma] finansų įmonių atveju: [pinigų suma]
Finansų ir ne finansų įmonių, kurioms taikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, pozicijų ir į PVRR įtraukto viso turto santykis, išreikštas procentais: ne finansų įmonių atveju: finansų įmonių atveju:	**Finansų ir ne finansų įmonių, kurioms taikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, pozicijų** vertė: ne finansų įmonių atveju: [pinigų suma] finansų įmonių atveju: [pinigų suma]
Kitų sandorio šalių pozicijų ir į PVRR įtraukto viso turto santykis, išreikštas procentais: X %	**Kitų sandorio šalių pozicijų** vertė: [pinigų suma]
Visų investicijų, kuriomis finansuojama **ekonominė veikla, kuri yra ne kriterijus atitinkanti taksonominė veikla**, vertės ir į PVRR įtraukto viso turto vertės santykis: X %	Visų investicijų, kuriomis finansuojama **ekonominė veikla, kuri yra ne kriterijus atitinkanti taksonominė veikla**, vertė: [pinigų suma]

Visų investicijų, kuriomis finansuojama taksonominė ekonominė veikla, **bet ne kriterijus atitinkanti taksonominė veikla**, vertės ir į PVRR įtraukto viso turto vertės santykis: X %	Visų investicijų, kuriomis finansuojama taksonominė ekonominė veikla, **bet ne kriterijus atitinkanti taksonominė veikla**, vertė: [pinigų suma]
Papildoma atskleidžiama informacija: PVRR **skaitiklio** išskaidymas	
Finansų ir ne finansų įmonių, kurioms taikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, taksonomiją atitinkančių pozicijų ir į PVRR įtraukto viso turto santykis, išreikštas procentais: ne finansų įmonių atveju: grindžiamas apyvarta: % grindžiamas kapitalo išlaidomis: % finansų įmonių atveju: grindžiamas apyvarta: % grindžiamas kapitalo išlaidomis: %	**Finansų ir ne finansų įmonių, kurioms taikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, taksonomiją atitinkančių pozicijų** vertė: ne finansų įmonių atveju: grindžiama apyvarta: [pinigų suma] grindžiama kapitalo išlaidomis: [pinigų suma] finansų įmonių atveju: grindžiama apyvarta: [pinigų suma] grindžiama kapitalo išlaidomis: [pinigų suma]
Kitų sandorio šalių taksonomiją atitinkančių pozicijų ir į PVRR įtraukto viso turto santykis, išreikštas procentais: grindžiamas apyvarta: % grindžiamas kapitalo išlaidomis: %	**Kitų sandorio šalių taksonomiją atitinkančių pozicijų** vertė: grindžiama apyvarta: [pinigų suma] grindžiama kapitalo išlaidomis: [pinigų suma]

PVRR skaitiklio išskaidymas pagal aplinkos tikslus		
Kriterijus atitinkanti taksonominė veikla:		
(1) Klimato kaitos švelninimas	Apyvarta: % Kapitalo išlaidos: %	Perėjimo veikla: A % (apyvarta; kapitalo išlaidos) Sąlygas sudaranti veikla: B % (apyvarta; kapitalo išlaidos)
(2) Prisitaikymas prie klimato kaitos	Apyvarta: % Kapitalo išlaidos: %	Perėjimo veikla: A % (apyvarta; kapitalo išlaidos) Sąlygas sudaranti veikla: B % (apyvarta; kapitalo išlaidos)
(3) Tausus vandens ir jūrų išteklių naudojimas ir apsauga	Apyvarta: % Kapitalo išlaidos: %	Perėjimo veikla: A % (apyvarta; kapitalo išlaidos) Sąlygas sudaranti veikla: B % (apyvarta; kapitalo išlaidos)
(4) Perėjimas prie žiedinės ekonomikos	Apyvarta: % Kapitalo išlaidos: %	Perėjimo veikla: A % (apyvarta; kapitalo išlaidos) Sąlygas sudaranti veikla: B % (apyvarta; kapitalo išlaidos)
(5) Taršos prevencija ir kontrolė	Apyvarta: % Kapitalo išlaidos: %	Perėjimo veikla: A % (apyvarta; kapitalo išlaidos) Sąlygas sudaranti veikla: B % (apyvarta; kapitalo išlaidos)
(6) Biologinės įvairovės ir ekosistemų apsauga ir atkūrimas	Apyvarta: % Kapitalo išlaidos: %	Perėjimo veikla: A % (apyvarta; kapitalo išlaidos) Sąlygas sudaranti veikla: B % (apyvarta; kapitalo išlaidos)

V PRIEDAS

KREDITO ĮSTAIGŲ PVRR

1. Kredito įstaigų atskleistinų PVRR turinys

1.1. *PVRR taikymo sritis*

1.1.1. Konsolidavimas

Kredito įstaigos atskleidžia atitinkamus PVRR, remdamosi savo prudencinio konsolidavimo apimtimi, nustatyta pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 II antraštinės dalies 2 skyriaus 2 skirsnį.

1.1.2. Visas įtrauktas turtas

Apskaičiuojant balansinių pozicijų žaliojo turto rodiklį (ŽTR) atsižvelgiama į toliau nurodytų apskaitos kategorijų finansinį turtą, įskaitant paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, skolos vertybinius popierius, akcinio kapitalo dalis ir perimtas užtikrinimo priemones, apskaitos kategorijas:

a) amortizuota savikaina vertinamą finansinį turtą;

b) finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis;

c) investicijas į patronuojamąsias įmones;

d) bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones;

e) finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir neprekybinį finansinį turtą, privalomai vertinamą tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje;

f) užtikrinimo priemones, kurios yra nekilnojamasis turtas, kredito įstaigų perimtos realizuojant nuosavybės teisę mainais į skolų panaikinimą.

Šio reglamento 7 straipsnio 1 dalyje nurodytos pozicijos į ŽTR neįtraukiamos.

Į ŽTR skaitiklį neįtraukiamas šis turtas:

a) prekybai laikomas finansinis turtas;

b) tarpbankinės paskolos pagal pareikalavimą;

c) įmonių, kurios neprivalo skelbti nefinansinės informacijos pagal Direktyvos 2013/34/ES 19a arba 29a straipsnį, pozicijos.

Apskaičiuojant nebalansinių pozicijų PVRR atsižvelgiama į kredito įstaigos suteiktas finansines garantijas ir valdomą turtą ne finansų įmonėms, kurioms suteikiama garantija ir į kurias investuojama. Kitos nebalansinės pozicijos, pvz., įsipareigojimai, į tą skaičiavimą neįtraukiamos.

1.2. *PVRR turinys ir metodika*

1.2.1. Žaliojo turto rodiklis (ŽTR)

ŽTR parodo, kokia yra kredito įstaigos turto, kuriuo finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla ir kuris į ją investuojamas, procentinė dalis, palyginti su visu pagal šio priedo 1.1.2 punktą įtrauktu turtu.

ŽTR grindžiamas šio priedo 1.1.2 punkte nurodytų turto ir apskaitos portfelių rūšių pozicijomis ir balansu pagal prudencinio konsolidavimo apimtį, nustatytą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 II antraštinės dalies 2 skyriaus 2 skirsnį, įskaitant informaciją apie sankaupas ir srautus, perėjimo ir sąlygas sudarančią veiklą bei specializuotą ir bendro pobūdžio skolinimą.

Kredito įstaigos atskleidžia visą toliau nurodytą informaciją:

a) agreguotą įtraukto balansinio turto ŽTR;

b) išskaidymą pagal aplinkos tikslus ir sandorio šalies rūšis.

PVRR nustatymas grindžiamas šiais komponentais:

a) skaitikliu, į kurį įtraukiamos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, skolos vertybiniai popieriai, nuosavybės priemonės ir perimtos užtikrinimo priemonės, kuriais finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla, remiantis pagrindinio turto apyvartos PVRR ir kapitalo išlaidų PVRR;

b) vardikliu, į kurį įtraukiamos visos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, visi skolos vertybiniai popieriai, visos nuosavybės priemonės ir visos perimtos užtikrinimo priemonės ir visas kitas įtrauktas balansinis turtas.

Be ŽTR, kredito įstaigos atskleidžia, koks procentas viso jų turto yra neįtraukiamas į ŽTR skaitiklį pagal šio reglamento 7 straipsnio 2 dalį ir šio priedo 1.1.2 punktą.

1.2.1.1. Ne finansų įmonių pozicijoms taikomas ŽTR

Kredito įstaigos atskleidžia turimų paskolų, skolos vertybinių popierių ir akcinio kapitalo dalių sankaupų ir naujų paskolų srauto ŽTR. Kredito įstaigos, apskaičiuodamos kiekvieno aplinkos tikslo ŽTR, atlieka toliau nurodytus veiksmus.

Aplinkos tikslai	Pirmas etapas	Antras etapas	Žaliojo turto rodiklis (ŽTR)
Klimato kaitos švelninimas	Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų/skolos vertybinių popierių/nuosavybės priemonių, kuriais finansuojama taksonominė ekonominė veikla siekiant klimato kaitos švelninimo tikslo, procentinė dalis, palyginti su visomis paskolomis ne finansų įmonėms ir ne finansų įmonių skolos vertybiniais popieriais/ nuosavybės priemonėmis ir visu kitu įtrauktu balansiniu turtu	Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų/skolos vertybinių popierių/nuosavybės priemonių, kuriais finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla siekiant klimato kaitos švelninimo tikslo, procentinė dalis, palyginti su paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų/skolos vertybinių popierių/ nuosavybės priemonių, kuriais siekiant klimato kaitos švelninimo tikslo finansuojama ekonominė veikla sektoriuose, įtrauktuose į taksonomiją, suma.	**Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų/skolos vertybinių popierių/nuosavybės priemonių, kuriais finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla siekiant klimato kaitos švelninimo tikslo, procentinė dalis, palyginti su visomis ne finansų įmonių paskolomis ir kitais išankstiniais mokėjimais/skolos vertybiniais popieriais/ nuosavybės priemonėmis ir visu kitu balansiniu turtu**
		Iš jų: sąlygas sudaranti veikla Iš jų: sąlygas sudaranti veikla Iš jų: perėjimo veikla Iš jų: perėjimo veikla	
Sankaupos ir srautas			
Prisitaikymas prie klimato kaitos	Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų/skolos vertybinių popierių/nuosavybės priemonių, kuriais finansuojama taksonominė ekonominė veikla siekiant prisitaikymo prie klimato kaitos tikslo, procentinė dalis, palyginti su visomis paskolomis ne finansų įmonėms ir ne finansų įmonių skolos vertybiniais popieriais/ nuosavybės priemonėmis ir visu kitu įtrauktu balansiniu turtu	Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų/skolos vertybinių popierių/nuosavybės priemonių, kuriais finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla siekiant prisitaikymo prie klimato kaitos tikslo, procentinė dalis, palyginti su paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų/skolos vertybinių popierių/ nuosavybės priemonių, kuriais siekiant prisitaikymo prie klimato kaitos tikslo finansuojama ekonominė veikla sektoriuose, įtrauktuose į taksonomiją, suma.	**Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų/skolos vertybinių popierių/nuosavybės priemonių, kuriais finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla siekiant prisitaikymo prie klimato kaitos tikslo, procentinė dalis, palyginti su visomis** ne finansų įmonių **paskolomis ir kitais išankstiniais mokėjimais/skolos vertybiniais popieriais/ nuosavybės priemonėmis ir visu kitu įtrauktu balansiniu turtu**
		Iš jų: sąlygas sudaranti veikla Iš jų: sąlygas sudaranti veikla Iš jų: prisitaikymo prie klimato kaitos veikla Iš jų: perėjimo veikla	

Sankaupos ir srautas	
Kita su aplinka susijusi veikla	Nustačius analizės kriterijus, turėtų būti atskleidžiami tokie patys kiekvieno iš kitų keturių aplinkos tikslų rodikliai. Tai yra: tausus vandens ir jūrų išteklių naudojimas ir apsauga; perėjimas prie žiedinės ekonomikos; taršos prevencija ir kontrolė; biologinės įvairovės ir ekosistemų apsauga ir atkūrimas.

i) Skolinimo veiklos, susijusios su ne finansų įmonių akcinio kapitalo dalimis, teikiant paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, ŽTR (toliau – *paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ŽTR*)

Kredito įstaigos, apskaičiuodamos šios rūšies pozicijų ŽTR, naudoja ir atskleidžia informaciją apie šiuos elementus:

1) a) visas paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus ne finansų įmonėms, įskaitant paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, pripažintus pagal šio priedo 1.2 punkte nurodytas apskaitos kategorijas, t. y. toliau išvardytų paskolų bendrą balansinę vertę:

   i) paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, vertinamų amortizuota savikaina ir tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis;

   ii) paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, kurie nėra laikomi prekybai, vertinamų tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

1) b) paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus ne finansų įmonėms, kuriais finansuojama taksonominė ekonominė veikla siekiant kiekvieno aplinkos tikslo, įskaitant įmonių, vykdančių taksonominę ekonominę veiklą (jei yra galimybė, nurodant 4 lygio ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus (NACE klasifikatoriaus) kodus), susijusią su kiekvienu aplinkos tikslu, atitinkamų apskaitos kategorijų paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų bendrą balansinę vertę.

1) c) paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus ne finansų įmonėms, kuriais finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla siekiant kiekvieno aplinkos tikslo, įskaitant visas paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, kuriais finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla, įskaitant perėjimo ir sąlygas sudarančios ekonominės veiklos pogrupį.

1 dalies c punkte nurodyta suma apskaičiuojama pagal šią formulę: 1(c) = (1)(c)(1) + (1)(c)(2), čia:

(1)(c)(1) reiškia paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, kai pajamų panaudojimas yra žinomas, įskaitant specializuotą skolinimą – projektų finansavimo paskolas, nurodytas Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 ([1]) V priede;

(1)(c)(2) reiškia paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, kai pajamų panaudojimas nežinomas (bendrosios paskolos).

Taikant 1 dalies c punkto 1 papunktį, kredito įstaigos atsižvelgia į ne finansų įmonės projekto finansavimo pozicijų bendrą balansinę vertę tokiu mastu ir tokia procentine dalimi, kiek finansuojamu projektu finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla. Vertinant, ar to reikalavimo buvo laikomasi, remiamasi sandorio šalies pateikta informacija apie projektą arba veiklą, kuriems bus panaudotos pajamos. Kredito įstaigos teikia informaciją apie finansuojamos ekonominės veiklos rūšį. Dvigubas skaičiavimas neleidžiamas. Kai ta pati specializuoto skolinimo pozicija yra svarbi dviem aplinkos tikslams, kredito įstaigos ją priskiria prie svarbiausio tikslo.

Taikant 1 dalies c punkto 2 papunktį, kredito įstaigos kliaunasi kapitalo išlaidų PVRR ir apyvartos PVRR, kuriuos sandorio šalis atskleidžia pagal šį reglamentą kiekvieno aplinkos tikslo atžvilgiu. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ne finansų įmonėms suma yra visų paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ne finansų įmonėms, iš kurių gautų pajamų panaudojimas nežinomas, bendros balansinės vertės suma, įvertinta pagal kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos procentinę dalį, suskirstant duomenis pagal kiekvienos sandorio šalies perėjimo ir sąlygas sudarančią veiklą.

Kredito įstaigos šios rūšies pozicijų PVRR apskaičiuoja taip:

Pirmas etapas = (1)(b)/(1)(a).

([1]) 2014 m. balandžio 16 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 680/2014, kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 nustatomi įstaigų priežiūros ataskaitų teikimo techniniai įgyvendinimo standartai (OL L 191, 2014 6 28, p. 1).

Antras etapas = (1)(c)/(1)(b). Kai tinkama, kredito įstaigos atskirai atskleidžia PVRR dalį, susijusią su sąlygas sudarančia veikla.

Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ŽTR (kiekvieno aplinkos tikslo) = (1)(c)/(1)(a). Kredito įstaigos atskleidžia apyvartos PVRR grindžiamą ŽTR ir atitinkamais atvejais atskirai atskleidžia PVRR dalį, susijusią su sąlygas sudarančia ir perėjimo veikla.

Atskleidžiami šie PVRR aspektai:

a) sankaupos, remiantis paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų visa bendra balansine verte ataskaitinę datą;

b) srautas, remiantis bendra naujų paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų balansine verte metais iki ataskaitinės datos;

c) atskirai išskaidyta sąlygas sudaranti, perėjimo ir prisitaikymo prie klimato kaitos veikla ir specializuotas skolinimas.

ii) Skolos vertybinių popierių ne finansų įmonėms ŽTR (toliau – skolos vertybinių popierių ŽTR)

Kredito įstaigos, apskaičiuodamos šios rūšies pozicijų ŽTR, apskaičiuoja ir atskleidžia šiuos elementus:

2) a) visus ne finansų įmonių skolos vertybinius popierius, įskaitant skolos vertybinių popierių, vertinamų amortizuota savikaina ir tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, bendrą balansinę vertę, ir skolos vertybinius popierius, kurie nėra laikomi prekybai, vertinamus tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje;

2) b) ne finansų įmonių skolos vertybinius popierius, kuriais finansuojama taksonominė ekonominė veikla siekiant kiekvieno aplinkos tikslo, įskaitant įmonių, vykdančių taksonominę ekonominę veiklą (jei yra galimybė, nurodant 4 lygio NACE klasifikatoriaus kodus), atitinkamų apskaitos kategorijų skolos vertybinių popierių bendrą balansinę vertę;

2) c) skolos vertybinius popierius atitinkamiems subjektams, kuriais finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla, įskaitant visus skolos vertybinius popierius, kuriais finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla, įskaitant perėjimo ir sąlygas sudarančią veiklą.

2 dalies c punkte nurodyta suma apskaičiuojama pagal šią formulę:

2(c) = (2)(c)(1) + (2)(c)(2), čia:

(2)(c)(1) reiškia skolos vertybinius popierius, kai pajamų panaudojimas yra žinomas;

(2)(c)(2) reiškia skolos vertybinius popierius, kai pajamų panaudojimas nežinomas.

Taikant 2 dalies c punkto 1 papunktį, kredito įstaigos atsižvelgia į:

(2)(c)(1)(a) Kredito įstaigos atsižvelgia į aplinkos atžvilgiu tvarių obligacijų, išleistų pagal Sąjungos teisės aktus, pozicijų visą bendrą balansinę vertę. Einamosios obligacijų, kurias emitentai laiko žaliosiomis obligacijomis, emisijos, iš kurių gautos pajamos turi būti investuojamos į taksonominę ekonominę veiklą, vertinamos atsižvelgiant į ekonominės veiklos arba finansuojamų projektų atitikties taksonomijai lygį pagal Reglamentą (ES) 2020/852, remiantis konkrečia emitento pateikta informacija apie emisiją. Kredito įstaigos užtikrina informacijos apie finansuojamos ekonominės veiklos rūšį skaidrumą. Dvigubas skaičiavimas neleidžiamas. Kai ta pati žalioji obligacija gali būti svarbi dviem aplinkos tikslams, kredito įstaigos ją priskiria prie svarbiausio tikslo.

(2)(c)(1)(b) Kredito įstaigos atsižvelgia į skolos vertybinių popierių, kurie investuoti į projekto finansavimo pozicijas, bendrą balansinę vertę tokiu mastu, kiek finansuojamo projekto veikla yra kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla. Vertinimas grindžiamas konkrečia informacija, kurią emitentas pateikia apie tą emisiją. Dvigubas skaičiavimas neleidžiamas. Kai ta pati specializuoto skolinimo pozicija gali būti svarbi dviem aplinkos tikslams, kredito įstaigos ją priskiria prie svarbiausio tikslo. Kredito įstaigos užtikrina informacijos apie finansuojamos ekonominės veiklos rūšį skaidrumą.

Taikant 2 dalies c punkto 2 papunktį, kredito įstaigos kliaunasi apyvartos PVRR ir kapitalo išlaidų PVRR, kuriuos sandorio šalis atskleidžia pagal šio reglamento 2 straipsnį. Skolos vertybinių popierių ne finansų įmonėms suma yra visų skolos vertybinių popierių, iš kurių gautų pajamų panaudojimas nežinomas, bendros balansinės vertės suma, įvertinta pagal kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos procentinę dalį, suskirstant duomenis pagal kiekvienos sandorio šalies perėjimo ir sąlygas sudarančią veiklą.

Kredito įstaigos siūlomus PVRR šios rūšies pozicijoms apskaičiuoja pagal šią formulę:

Pirmas etapas = (2)(b)/(2)(a).

Antras etapas = (2)(c)/(2)(b); kai tinkama, kredito įstaigos atskirai atskleidžia PVRR dalį, susijusią su sąlygas sudarančia ir perėjimo veikla.

Skolos vertybinių popierių ŽTR = (2)(c)/(2)(a) remiantis apyvartos PVRR; (2)(c)/(2)(a) remiantis kapitalo išlaidų PVRR.

Atskleidžiami šie PVRR aspektai:

a) sankaupos, remiantis skolos vertybinių popierių visa bendra balansine verte ataskaitinę datą;

b) srautas, remiantis bendra naujų skolos vertybinių popierių balansine verte metais iki ataskaitinės datos;

c) atskirai išskaidyta sąlygas sudaranti ir perėjimo veikla ir specializuotas skolinimas.

iii) Kredito įstaigų ne finansų įmonėse turimų akcinio kapitalo dalių žaliojo turto rodiklis (toliau – akcinio kapitalo dalių ŽTR)

Kredito įstaigos apskaičiuoja ir atskleidžia:

a) ne finansų įmonėse, vykdančiose taksonominę ekonominę veiklą, turimų akcinio kapitalo dalių procentinę dalį, palyginti su visomis ne finansų įmonėse turimomis akcinio kapitalo dalimis.

Į skaitiklį įtraukiama ne finansų įmonių, vykdančių taksonominę ekonominę veiklą, akcinio kapitalo dalių, kurios nėra laikomos prekybai ir kurias sudaro finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, ir finansinis turtas, kuris nėra laikomas prekybai ir yra vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, bendra balansinė vertė.

Į vardiklį įtraukiama ne finansų įmonių akcinio kapitalo dalių, kurios nėra laikomos prekybai ir kurias sudaro finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, ir finansinis turtas, kuris nėra laikomas prekybai ir yra vertinamas tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir investicijos į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, visa bendra balansinė vertė;

b) ne finansų įmonėse, vykdančiose kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą, turimų akcinio kapitalo dalių procentinę dalį, palyginti su tose ne finansų įmonėse, vykdančiose taksonominę ekonominę veiklą, turimomis akcinio kapitalo dalimis.

Skaitiklis yra lygus akcinio kapitalo dalių, kurios nėra laikomos prekybai, bendrai balansinei vertei, remiantis apyvartos PVRR ir kapitalo išlaidų PVRR, susijusiais su ne finansų įmonės, kuriai priklauso nuosavybės priemonės, kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla.

Į vardiklį įtraukiama akcinio kapitalo dalių, kurios nėra laikomos prekybai, bendra balansinė vertė, remiantis ne finansų įmonių, vykdančių taksonominę ekonominę veiklą, apyvartos PVRR;

c) **akcinio kapitalo dalių ŽTR**, tai ne finansų įmonėse turimų akcinio kapitalo dalių, kuriomis finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla, procentinė dalis, palyginti su visomis ne finansų įmonėse turimomis akcinio kapitalo dalimis.

Skaitiklis yra lygus akcinio kapitalo dalių, kurios nėra laikomos prekybai, bendrai balansinei vertei, įvertintai pagal apyvartos ir kapitalo išlaidų PVRR, susijusius su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla, kuriuos atskleidė ne finansų įmonė, kuriai priklauso nuosavybės priemonės.

Į vardiklį įtraukiama ne finansų įmonių akcinio kapitalo dalių, kurios nėra laikomos prekybai, visa bendra balansinė vertė.

Atskleidžiami šie rodiklių aspektai:

a) sankaupos, remiantis akcinio kapitalo dalių visa bendra balansine verte ataskaitinę datą;

b) srautas, remiantis bendra akcinio kapitalo dalių balansine verte metais iki ataskaitinės datos;

c) atskirai išskaidyta sąlygas sudaranti ir perėjimo veikla.

iv) Viso ne finansų įmonių finansavimo ŽTR (skolinimas + akcinio kapitalo dalys)

Kiekvieno aplinkos tikslo trys rodikliai atskleidžiami remiantis apyvartos PVRR, o skolos vertybinių popierių ir akcinio kapitalo dalių atveju – remiantis pagrindinio turto apyvartos PVRR ir kapitalo išlaidų PVRR suvestiniu visų balansinių finansavimo priemonių, įskaitant ne finansų įmonėse turimas akcinio kapitalo dalis, lygmeniu.

Rodiklių skaitiklis ir vardiklis apima kiekvienu atveju aktualią paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, skolos vertybinių popierių ir akcinio kapitalo dalių bendrą balansinę vertę.

1.2.1.2. Skolinimo veiklos finansų įmonėms ir finansų įmonių akcinio kapitalo dalių žaliojo turto rodiklis

Skolinimo veiklos, susijusios su finansų įmonių akcinio kapitalo dalimis, ŽTR apskaičiuojamas kaip atitinkamų apskaitos portfelių paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, skolos vertybinių popierių ir akcinio kapitalo dalių, kuriais finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla siekiant kiekvieno aplinkos tikslo, procentinė dalis, palyginti su visomis finansų įstaigų paskolomis ir kitais išankstiniais mokėjimais, skolos vertybiniais popieriais ir akcinio kapitalo dalimis.

Šis ŽTR apima informaciją apie klimato kaitos švelninimą ir prisitaikymą prie jos, taip pat sąlygas sudarančios veiklos išskaidymą. Kalbant apie klimato kaitos švelninimą, į ŽTR taip pat įtraukiama informacija apie perėjimo ir prisitaikymo prie klimato kaitos veiklą. Kalbant apie veiklą, kuria prisidedama prie klimato kaitos švelninimo bei prisitaikymo prie jos ir kitų aplinkos tikslų, kredito įstaigos taip pat atskleidžia informaciją apie sankaupas ir srautą.

Finansų įmonių ŽTR skaitiklis apskaičiuojamas remiantis sandorio šalių PVRR, apskaičiuotais pagal šį reglamentą. Atitinkamų apskaitos portfelių finansų įstaigų paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, skolos vertybinių popierių ir akcinio kapitalo dalių suma, į kurią reikia atsižvelgti rodiklio skaitiklyje, yra jų bendros balansinės vertės suma, įvertinta pagal kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos procentinę dalį, suskirstant duomenis pagal kiekvienos sandorio šalies perėjimo, prisitaikymo prie klimato kaitos ir sąlygas sudarančią veiklą.

Kai sandorio šalis yra kita kredito įstaiga, naudojami apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiami PVRR yra atitinkamų apskaitos portfelių skolos vertybinių popierių, paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ir akcinio kapitalo dalių bendra balansinė vertė, įvertinta pagal visą sandorio šalies ŽTR, kaip apibrėžta skirsnyje, t. y. bendra balansinė vertė padauginama iš viso sandorio šalies ŽTR.

Kai sandorio šalis yra investicinė įmonė, remiantis paslaugų procentine dalimi investicinės įmonės pajamose PVRR apskaičiuojamas taip:

a) investicinių įmonių, vykdančių sandorius savo sąskaita pagal Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2014/65/ES ([2]) I priedo A skirsnį, skolos vertybinių popierių, paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ir akcinio kapitalo dalių bendra balansinė vertė įvertinama pagal apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiamus ŽTR, kuriuos atskleidžia investicinės įmonės, t. y. bendra balansinė vertė padauginama iš „turto (skolos vertybinių popierių, nuosavybės priemonių, pinigų ekvivalentų ir išvestinių finansinių priemonių), investuoto į kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą, vertės, išreikštos kaip viso investuoto turto vertės procentinė dalis“;

b) investicinių įmonių, išskyrus vykdančias sandorius savo sąskaita pagal Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2014/65/ES I priedo A skirsnį, skolos vertybinių popierių, paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ir akcinio kapitalo dalių bendra balansinė vertė įvertinama pagal apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiamus pajamų PVRR (investicinių įmonių atskleisti mokesčiai, komisiniai ir kita piniginė nauda), t. y. bendra balansinė vertė padauginama iš „mokesčių, komisinių ir kitos piniginės naudos iš paslaugų ir veiklos, susijusių su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla, išreikštų kaip visų mokesčių, komisinių pajamų ir kitos piniginės naudos iš visų paslaugų ir veiklos procentinė dalis“.

Kai sandorio šalis yra turto valdytojas, naudojami apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiami PVRR yra skolos vertybinių popierių, paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ir akcinio kapitalo dalių bendra balansinė vertė, įvertinta pagal sandorio šalies investicijų į kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą rodiklį, kaip nurodyta šio reglamento III ir IV prieduose, t. y. bendra balansinė vertė padauginama iš visų turto valdytojo investicijų rodiklio.

([2]) 2014 m. gegužės 15 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/65/ES dėl finansinių priemonių rinkų, kuria iš dalies keičiamos Direktyva 2002/92/EB ir Direktyva 2011/61/ES (OL L 173, 2014 6 12, p. 349).

Įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra draudimo ar perdraudimo įmonės, atveju – lyginamasis indeksas yra investicijos, bendros pasirašytos įmokos arba atitinkamais atvejais bendros draudimo pajamos, nustatytos apskaičiuojant įmonių, į kurias investuojama, apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiamus investicijų PVRR, arba draudimo veiklos PVRR pagal šio reglamento XI ir X priedus.

Vardiklis yra atitinkamų apskaitos portfelių finansų įstaigų paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, skolos vertybinių popierių ir akcinio kapitalo dalių visa bendra balansinė vertė.

1.2.1.3. Mažmeninių pozicijų žaliojo turto rodiklis

Gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto arba būsto renovacijos paskolų mažmeninių pozicijų ŽTR apskaičiuojamas kaip namų ūkiams suteiktų paskolų, užtikrintų gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu arba suteiktų būsto renovacijos tikslais, kurie atitinka taksonomiją pagal pastatų techninės analizės kriterijus, taikomus renovacijai, įsigijimui ir nuosavybei pagal Klimato deleguotojo akto I priedo atitinkamai 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 ir 7.7 punktus, procentinė dalis, palyginti su visomis namų ūkiams suteiktomis paskolomis, užtikrintomis gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu arba suteiktomis būsto renovacijos tikslais. Į šį ŽTR įtraukiama informacija apie perėjimo veiklą ir apie sankaupas ir srautą. Šis ŽTR taikomas tik su klimato kaitos švelninimu susijusioms investicijoms.

Vartojimo kredito paskolų automobiliui įsigyti mažmeninių pozicijų ŽTR apskaičiuojamas kaip paskolų, kuriomis finansuojami automobiliai, atitinkantys Klimato deleguotojo akto I priedo 6.5 skirsnyje nustatytus techninės analizės kriterijus, procentinė dalis. Į šį ŽTR įtraukiama informacija apie perėjimo veiklą, paskolų sankaupas, susijusias tik su paskolomis, suteiktomis po [šio reglamento taikymo pradžios data], ir paskolų srautus. Šis ŽTR taikomas tik su klimato kaitos švelninimu susijusioms investicijoms.

Mažmeninių pozicijų, kuriomis finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla, PVRR taikomi tik siekiant klimato kaitos švelninimo tikslo.

i) ***Skolinimas gyvenamosios paskirties nekilnojamajam turtui įsigyti***

Kredito įstaigų atskleidžiamas PVRR apima mažmeninių paskolų portfelį, visų pirma hipotekos paskolų portfelį. Šis PVRR atskleidžiamas atsižvelgiant į atitiktį pastatų techninės analizės kriterijams, nustatytiems Klimato deleguotojo akto I priedo 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 ir 7.7 skirsniuose.

Kredito įstaigos atskleidžia savo gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto paskolų portfelio PVRR kaip namų ūkiams suteiktų paskolų, užtikrintų gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu, kuriomis prisidedama prie aplinkos tikslo švelninti klimato kaitą, kaip nustatyta Klimato deleguotojo akto I priedo 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 ir 7.7 skirsniuose, procentinę dalį, palyginti su visomis namų ūkiams suteiktomis paskolomis, užtikrintomis gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu.

Kredito įstaigos atskleidžia informaciją apie paskolų sankaupas ataskaitinę datą ir informaciją apie naujų paskolų srautus per informacijos atskleidimo laikotarpį.

Į rodiklio skaitiklį įtraukiama gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto paskolų, atitinkančių Klimato deleguotojo akto I priedo 7.7 skirsnyje nustatytus techninės analizės kriterijus, bendra balansinė vertė.

Rodiklio skaitiklyje kredito įstaigos taip pat atsižvelgia į tas paskolas, suteiktas pastato ar būsto renovacijai pagal Klimato deleguotojo akto I priedo 7.2, 7.3, 7.4, 7.5 ir 7.6 skirsniuose nustatytus pastatų techninės analizės kriterijus.

Į vardiklį įtraukiama namų ūkiams suteiktų paskolų, užtikrintų gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu, visa bendra balansinė vertė ir namų ūkiams suteiktų būsto renovacijos paskolų visa bendra balansinė vertė, vengiant dvigubo paskolų skaičiavimo, jei pastarosios yra įkaitu užtikrintos paskolos.

ii) ***Mažmeninės pozicijos – vartojimo kredito paskolos automobiliui įsigyti***

Kredito įstaigos atskleidžia namų ūkiams suteiktų paskolų, skirtų motorinei transporto priemonei įsigyti (paskolų automobiliams), PVRR. PVRR yra paskolų, susijusių su automobiliais, atitinkančiais techninės analizės kriterijus pagal Klimato deleguotojo akto I priedo 6.5 skirsnį, procentinė dalis.

Kredito įstaigos atsižvelgia į tas paskolas automobiliams, suteiktas nuo informacijos atskleidimo reikalavimų taikymo pradžios datos tiek sankaupų, tiek naujų paskolų PVRR atžvilgiu. Į atnaujintas paskolų, suteiktų iki taikymo pradžios datos, sankaupas neatsižvelgiama.

1.2.1.4. Paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų, kuriais finansuojamas viešasis būstas, ir kito specializuoto skolinimo valdžios institucijoms ŽTR

Kai kredito įstaigos taiko verslo modelį, daugiausia pagrįstą viešojo būsto finansavimu, jos atskleidžia PVRR, susijusį su tuo, kokia procentinė dalis pastatų, kurių įsigijimą finansuoja kredito įstaiga, atitinka techninės analizės kriterijus, nustatytus Klimato deleguotojo akto I priedo 7.7 skirsnyje. Šį ŽTR kredito įstaiga įvertina ir atskleidžia kaip paskolų savivaldybėms, kuriomis finansuojamas viešasis būstas, atitinkantis Klimato deleguotojo akto I priedo 7.7 skirsnyje nustatytus techninės analizės kriterijus, procentinę dalį, palyginti su visomis paskolomis savivaldybėms, kuriomis finansuojamas viešasis būstas. Kredito įstaiga įtraukia informaciją apie sankaupas ir srautą.

Skaitiklio ir vardiklio apskaičiavimo metodika yra tokia pati kaip ir skolinimo gyvenamosios paskirties nekilnojamajam turtui įsigyti.

Kai finansuojama kita veikla ir kitas turtas nei viešasis būstas, kredito įstaigos atsižvelgia į valdžios institucijos projekto finansavimo pozicijų bendrą balansinę vertę tokiu mastu ir tokia procentine dalimi, kiek finansuojamu projektu finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla. Vertinant, ar to reikalavimo buvo laikomasi, remiamasi valdžios institucijos pateikta informacija apie projektą arba veiklą, kuriems bus panaudotos pajamos. Kredito įstaigos teikia informaciją apie finansuojamos ekonominės veiklos rūšį. Dvigubas skaičiavimas neleidžiamas. Kai ta pati specializuoto skolinimo pozicija gali būti svarbi dviem aplinkos tikslams, kredito įstaigos ją priskiria prie svarbiausio tikslo.

1.2.1.5. Kitos balansinės pozicijos. Perimtos užtikrinimo priemonės, kurios yra nekilnojamasis turtas

Kredito įstaigos atskleidžia PVRR, susijusį su tuo, kokia procentinė dalis parduoti laikomų perimtų užtikrinimo priemonių, kurios yra komercinės ir gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas, portfelio, skirto klimato kaitos švelninimo aplinkos tikslui, atitinka Klimato deleguotojo akto I priedo 7.7 skirsnyje nustatytus techninės analizės kriterijus, išreikšta kaip perimtų užtikrinimo priemonių, kurios yra komercinės ir gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas ir atitinka Klimato deleguotojo akto I priedo 7.7 skirsnyje nustatytus techninės analizės kriterijus, procentinė dalis, palyginti su visomis perimtomis užtikrinimo priemonėmis, kurios yra komercinės ir gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas.

Kredito įstaigos atskleidžia informaciją apie paskolų sankaupas ataskaitinę datą ir informaciją apie naujo turto srautus per informacijos atskleidimo laikotarpį.

Į rodiklio skaitiklį įtraukiama perimtų užtikrinimo priemonių, kurios yra komercinės ir gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas ir atitinka Klimato deleguotojo akto I priedo 7.7 skirsnyje nustatytus pastatų techninės analizės kriterijus, bendra balansinė vertė.

Į vardiklį įtraukiama parduoti laikomų kredito įstaigos perimtų užtikrinimo priemonių, kurios yra komercinės ir gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas, visa bendra balansinė vertė.

Kredito įstaigos atskleidžia informaciją apie paskolų sankaupas ataskaitinę datą ir informaciją apie naujų paskolų srautus per informacijos atskleidimo laikotarpį.

1.2.1.6. Visas ŽTR

Kredito įstaigos atskleidžia informaciją apie visą ŽTR. Jis atspindi pozicijomis grindžiamų PVRR sukauptąją vertę, į vardiklį įtraukiant visą balansinį turtą be 7 straipsnio 1 dalyje nurodytų pozicijų, o į bendrą skaitiklį įtraukiant aplinkos atžvilgiu tvarių pozicijų, susijusių su pozicijomis grindžiamais PVRR, skaitiklius:

a) visas finansų įmonėms skirtos finansavimo veiklos, vykdomos atsižvelgiant į visus aplinkos tikslus, ŽTR;

b) visas ne finansų įmonėms skirtos finansavimo veiklos, vykdomos atsižvelgiant į visus aplinkos tikslus, ŽTR;

c) gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto pozicijų, įskaitant būsto renovacijos paskolas, siekiant klimato kaitos švelninimo tikslo, ŽTR;

d) privatiems asmenims suteiktų paskolų automobiliams siekiant klimato kaitos švelninimo tikslo, ŽTR;

e) paskolų vietos valdžios institucijoms, kuriomis finansuojamas būstas, ir kito specializuoto skolinimo ŽTR;

f) parduoti laikomų perimtų užtikrinimo priemonių, kurios yra komercinės ir gyvenamosios paskirties nekilnojamasis turtas, ŽTR.

Kartu su visu ŽTR kredito įstaigos atskleidžia, koks procentas turto yra neįtraukiamas į ŽTR skaitiklį pagal 7 straipsnio 2 ir 3 dalis ir šio priedo 1.1.2 skirsnį.

1.2.2. *Nebalansinių pozicijų PVRR*

Kredito įstaigos atskleidžia papildomą rodiklį – nebalansinių pozicijų, kurias kredito įstaigos valdo ir kuriomis nukreipia arba padeda nukreipti kapitalo srautus į ekonominę veiklą, kurios tvarumą aplinkos atžvilgiu galima įvertinti pagal Reglamentą (ES) 2020/852, susiejimo su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla lygį:

a) finansinės garantijos, kuriomis užtikrinamos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai ir kitos skolos priemonės įmonėms, ir

b) valdomas turtas.

1.2.2.1. Finansų ir ne finansų įmonėms suteiktų finansinių garantijų žaliasis rodiklis (finansinių garantijų PVRR)

Įmonėms suteiktų finansinių garantijų žaliasis rodiklis apibrėžiamas kaip finansinių garantijų, kuriomis remiamos skolos priemonės, kuriomis finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla, procentinė dalis, palyginti su visomis įmonėms suteiktomis finansinėmis garantijomis, kuriomis remiami skolos vertybiniai popieriai. Į jį įtraukiama informacija apie sankaupas ir srautą. Kalbant apie klimato kaitos švelninimą, į jį taip pat įtraukiama informacija, kuri veikla yra sąlygas sudaranti, o kuri – perėjimo. Kalbant apie prisitaikymą prie klimato kaitos, į jį taip pat įtraukiama informacija, kuri veikla yra sąlygas sudaranti, o kuri – prisitaikymo prie klimato kaitos.

Finansinių garantijų PVRR apskaičiavimo metodika yra tokia pati kaip paskolų ir kitų išankstinių mokėjimų ir (arba) skolos vertybinių popierių įmonėms PVRR, tačiau taikoma pagrindinėms paskoloms ir kitiems išankstiniams mokėjimams ir (arba) skolos vertybiniams popieriams, kuriuos remia kredito įstaiga.

1.2.2.2. Valdomo turto žaliasis rodiklis (valdomo turto PVRR)

Valdomo turto žaliasis rodiklis yra įmonių valdomo turto (nuosavybės ir skolos priemonių), kuriuo finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla, procentinė dalis, palyginti su visu valdomu turtu (nuosavybės ir skolos priemonėmis). Į jį įtraukiama informacija apie sankaupas ir srautą. Kalbant apie klimato kaitos švelninimą, į jį taip pat įtraukiama informacija, kuri veikla yra sąlygas sudaranti, o kuri – perėjimo. Kalbant apie prisitaikymą prie klimato kaitos, į jį taip pat įtraukiama informacija, kuri veikla yra sąlygas sudaranti, o kuri – prisitaikymo prie klimato kaitos.

Valdomo turto PVRR apskaičiavimo metodika yra tokia pati, kaip ir turto valdytojams pagal šio reglamento III priedą taikoma metodika.

1.2.3. *Kitų nei skolinimas paslaugų PVRR. Mokesčiai ir komisiniai (mokesčių ir komisinių PVRR)*

Mokesčių ir komisinių pajamų, susijusių su paslaugomis, siejamomis su įmonių vykdoma kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla, PVRR apibrėžiamas kaip kredito įstaigos mokesčių ir komisinių pajamų, gautų iš įmonių už produktus ar paslaugas, išskyrus skolinimą, siejamų su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla, procentinė dalis, palyginti su bendra mokesčių ir komisinių pajamų, gautų iš įmonių už produktus ar paslaugas, išskyrus skolinimą, suma.

Kredito įstaigos atskleidžia mokesčių ir komisinių pajamas, susijusias su suteiktomis paslaugomis, išskyrus skolinimo ir turto valdymo paslaugas, įskaitant šias paslaugas (kurias įstaigos nurodo pagal Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 22.1 formą „Mokesčių ir komisinių pajamos ir išlaidos pagal veiklos rūšis“):

a) emisija arba kitos paslaugos, susijusios su trečiųjų šalių vertybiniais popieriais;

b) nurodymų pirkti arba parduoti vertybinius popierius klientų vardu priėmimas, perdavimas ir vykdymas;

c) konsultacinės paslaugos įmonių susijungimų ir įsigijimų klausimais;

d) įmonėms, klientams ar kt. suteiktos įmonių finansavimo paslaugos, susijusios su kapitalo rinkų konsultacijomis;

e) su privačiąja bankininkyste susiję mokesčiai;

f) tarpuskaitos ir atsiskaitymo paslaugos;

g) saugojimo ir kitos susijusios paslaugos;

h) mokėjimo paslaugos;

i) mokesčių ir komisinių pajamos, gautos už produktų, kuriuos išleido rizikos ribojimo grupei nepriklausantys subjektai, paskirstymą savo esamiems klientams;

j) paskolų aptarnavimo veikla;

k) užsienio valiutos keitimo paslaugos ir tarptautiniai sandoriai.

Į PVRR skaitiklį įtraukiamos mokesčių ir komisinių pajamos, nurodytos Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 V priedo 284 punkte, gautos už įmonėms suteiktas paslaugas, išskyrus skolinimo ir turto valdymo paslaugas, susijusias su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla. Jis apskaičiuojamas palyginant kiekvienos sandorio šalies mokesčių ir komisinių pajamas su apyvartos ir kapitalo išlaidų, siejamų su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine įmonės veikla, kuria prisidedama prie atitinkamo aplinkos tikslo, informaciją apie kurią įmonė atskleidžia pagal Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnį, procentine dalimi. Finansų įmonių atveju, taikytinas sandorio šalies rodiklis yra toks pats, kaip šių įmonių PVRR.

Vardiklyje nurodoma visa mokesčių ir komisinių pajamų suma, gauta iš įmonių už produktus ar paslaugas, išskyrus skolinimo ir turto valdymo paslaugas.

1.2.4. *Kita į ŽTR įtrauktina atskleidžiama informacija: Prekybos portfelio ŽTR*

Prekybos portfelis neįtraukiamas į vardiklį ir apskaičiuojant visą ŽTR.

Kredito įstaigos paaiškina investavimo politiką, susijusią su jų prekybos portfeliu ir bendra jo sudėtimi, taip pat vyraujančių sektorių tendencijas bei jų ryšį su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla. Jos taip pat paaiškina galimas su klimatu ir aplinka susijusios rizikos ribas dėl ryšio su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla lygio, ir kaip jos valdo su aplinka susijusią riziką, galinčią turėti įtakos portfelio vertei.

Jei prekybos portfelis atlieka svarbų vaidmenį kredito įstaigos verslo modelyje, visų pirma tais atvejais, kai kredito įstaigos neatitinka Reglamento (ES) Nr. 575/2013 94 straipsnio 1 dalyje nustatytų sąlygų arba to reglamento 325a straipsnio 1 dalyje nustatytų sąlygų, kredito įstaigos atskleidžia kiekybinę informaciją ir PVRR, iš kurių matyti, kokiu mastu įstaiga prekiauja aplinkos atžvilgiu tvariu turtu ir kokiu mastu ji prisideda prie prekybos šios rūšies turtu skatinimo.

Kredito įstaigos atskleidžia šią informaciją:

a) apie visą prekybą taksonomiją atitinkančiomis priemonėmis per informacijos atskleidimo laikotarpį, nurodydamos aplinkos atžvilgiu tvarių vertybinių popierių įsigijimų absoliučiąją vertę ir pardavimų absoliučiąją vertę;

b) apie visą prekybą vertybiniais popieriais per informacijos atskleidimo laikotarpį, nurodydamos vertybinių popierių įsigijimų bendrą absoliučiąją vertę ir pardavimų bendrą absoliučiąją vertę.

Aplinkos atžvilgiu tvarių vertybinių popierių įsigijimų absoliučioji vertė ir pardavimų absoliučioji vertė įtraukiama į konkretaus kredito įstaigos prekybos portfelio ŽTR skaitiklį. Vertybinių popierių įsigijimų bendra absoliučioji vertė ir pardavimų bendra absoliučioji vertė įtraukiama į prekybos portfelio ŽTR vardiklį.

Prekybos portfelio ŽTR skaitiklio dalis apskaičiuojama palyginant iš kiekvienos sandorio šalies įsigytų ir (arba) jai parduotų skolos vertybinių popierių ir nuosavybės priemonių bendrą balansinę vertę su apyvartos ir kapitalo išlaidų, siejamų su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine įmonės veikla, kuria prisidedama prie atitinkamo aplinkos tikslo, informaciją apie kurią ta įmonė atskleidžia pagal Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnį ir šį reglamentą, procentine dalimi. Finansų įmonių atveju taikytinas sandorio šalies rodiklis yra toks pats, kaip šių sandorio šalių atitinkamų PVRR.

VI PRIEDAS

KREDITO ĮSTAIGŲ PVRR ŠABLONAS

Šablono numeris	Pavadinimas
0	Apibendrinti PVRR
1	Apskaičiuojant ŽTR aktualus turtas
2	ŽTR. Sektorių informacija
3	Sankaupos ŽTR PVRR
4	Srauto ŽTR PVRR
5	Nebalansinių pozicijų PVRR
6	Kitų nei skolinimas ir turto valdymas paslaugų mokesčių ir komisinių pajamų PVRR
7	Prekybos knygos portfelio PVRR

0. **Pagal Taksonomijos reglamento 8 straipsnį kredito įstaigų atskleistini apibendrinti PVRR**

		Visas aplinkos atžvilgiu tvarus turtas	**PVRR******	**PVRR******	**Įtraukta (viso turto) procentinė dalis*****
Pagrindinis PV	**Sankaupos žaliojo turto rodiklis (ŽTR)**				

		Visa aplinkos atžvilgiu tvari veikla	PVRR	PVRR	Įtraukta (viso turto) procentinė dalis
Papildomi PVR	*ŽTR (srautas)*				
	*Prekybos knyga**				[redacted]
	Finansinės garantijos				
	Valdomas turtas				
	*Mokesčių ir komisinių pajamos***				

***** Kredito įstaigoms, kurios neatitinka KRR 94 straipsnio 1 dalies sąlygų arba KRR 325a straipsnio 1 dalies sąlygų

****** Kitų nei skolinimas ir valdomas turtas paslaugų mokesčių ir komisinių pajamos.

Šiuo PVRR įstaigos pateikia į ateitį orientuotą informaciją, įskaitant informaciją apie tikslus, kartu su atitinkamais taikytos metodikos paaiškinimais.

******* viso bankų turto procentinė dalis, kurią sudaro į PVRR įtrauktas turtas

******** grindžiamas sandorio šalies apyvartos PVRR

********* grindžiamas sandorio šalies kapitalo išlaidų PVRR, išskyrus skolinimo veiklą, kai bendrajam skolinimui naudojamas apyvartos PVRR

1 pastaba. Aktualu visiems šablonams: laukelių juodu fonu pildyti nereikia.

2 pastaba. Mokesčių ir komisinių pajamų (6 lapas) ir Prekybos knygos (7 lapas) PVRR pradedami taikyti tik 2026 m. MVĮ į šiuos PVRR bus įtraukti tik tuo atveju, jei poveikio vertinimo išvada bus teigiama.

1. **Apskaičiuojant ŽTR aktualus turtas**

		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
		Ataskaitinė data, T																Ataskaitinė data, T–1															
			Klimato kaitos švelninimas (KKŠ)					Prisitaikymas prie klimato kaitos (PKK)					IŠ VISO (KKŠ + PKK)						Klimato kaitos švelninimas (KKŠ)						Prisitaikymas prie klimato kaitos (PKK)				IŠ VISO (KKŠ + PKK)				
			iš jos: susijusi su taksonominiais sektoriais					iš jos: susijusi su taksonominiais sektoriais					iš jos: susijusi su taksonominiais sektoriais						iš jos: susijusi su taksonominiais sektoriais						iš jos: susijusi su taksonominiais sektoriais				iš jos: susijusi su taksonominiais sektoriais				
				iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)					iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)					iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)						iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)						iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)				iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)				
mln. EUR		Visa bendra balansinė vertė			iš jos: specializuotas skolinimas	iš jos: perėjimo veikla	iš jos: sąlygas sudaranti veikla			iš jos: specializuotas skolinimas	iš jos: prisitaikymo veikla	iš jos: sąlygas sudaranti veikla			iš jos: specializuotas skolinimas	iš jos: perėjimo / sąlygas sudaranti veikla	iš jos: sąlygas sudaranti veikla	Visa bendra balansinė vertė			iš jos: specializuotas skolinimas	iš jos: perėjimo veikla	iš jos: sąlygas sudaranti veikla			iš jos: specializuotas skolinimas	iš jos: prisitaikymo veikla	iš jos: sąlygas sudaranti veikla			iš jos: specializuotas skolinimas	iš jos: perėjimo / sąlygas sudaranti veikla	iš jos: sąlygas sudaranti veikla	
1	**ŽTR, į skaitiklį ir vardiklį įtraukiamas turtas**																																
2	Apskaičiuojant ŽTR įtraukiamos prekybai nelaikomos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, skolos vertybiniai popieriai ir nuosavybės priemonės.																																
3	**Finansų įmonės**																																
4	Kredito įstaigos																																
5	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																																
6	Skolos vertybiniai popieriai, įskaitant pajamų naudojimą																																
7	Nuosavybės priemonės				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]				[redacted]		
8	Kitos finansų įmonės																																
9	iš jų: investicinės įmonės																																
10	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																																
11	Skolos vertybiniai popieriai, įskaitant pajamų naudojimą																																
12	Nuosavybės priemonės				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]				[redacted]		
13	iš jų: valdymo įmonės																																
14	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																																
15	Skolos vertybiniai popieriai, įskaitant pajamų naudojimą																																
16	Nuosavybės priemonės				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]				[redacted]		
17	iš jų: draudimo įmonės																																
18	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																																
19	Skolos vertybiniai popieriai, įskaitant pajamų naudojimą																																
20	Nuosavybės priemonės				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]				[redacted]		
21	**Ne finansų įmonės**																																
22	Ne finansų įmonės, kurioms taikomos Nefinansinės informacijos atskleidimo direktyvos (NIAD) informacijos atskleidimo prievolės																																
23	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																																
24	Skolos vertybiniai popieriai, įskaitant pajamų naudojimą																																
25	Nuosavybės priemonės				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]				[redacted]		
26	**Namų ūkiai**																																
27	iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu																																
28	iš jų: pastatų renovacijos paskolos																																
29	iš jų: motorinių transporto priemonių paskolos																																
30	**Vietos valdžios institucijų finansavimas**																																
31	Realizuojant nuosavybės teisę perimtos užtikrinimo priemonės: gyvenamosios ir komercinės paskirties nekilnojamasis turtas																																
32	Kitas vietos valdžios institucijų finansavimas																																
33	**Kitas turtas, apskaičiuojant ŽTR neįtrauktas į skaitiklį (įtrauktas į vardiklį)**																																
34	**Ne finansų įmonės**		[redacted]																														
35	MVĮ ir ne finansų įmonės (išskyrus MVĮ), kurioms netaikomos NIAD informacijos atskleidimo prievolės																																
36	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																																
37	iš jų: paskolos, užtikrintos komercinės paskirties nekilnojamuoju turtu																																
38	iš jų: pastatų renovacijos paskolos																																
39	Skolos vertybiniai popieriai																																
40	Nuosavybės priemonės																																
41	Trečiųjų valstybių sandorio šalys, kurioms netaikomos NIAD informacijos atskleidimo prievolės																																
42	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																																
43	Skolos vertybiniai popieriai																																
44	Nuosavybės priemonės																																
45	**Išvestinės finansinės priemonės**																																
46	**Tarpbankinės paskolos pagal pareikalavimą**																																
47	**Pinigai ir piniginis turtas**																																
48	**Kitas turtas (pvz., prestižas, birios prekės ir pan.)**																																
49	**Visas ŽTR turtas**																																
50	**Kitas turtas, neįtrauktas apskaičiuojant ŽTR**		[redacted]																														
51	**Valstybinių subjektų pozicijos**																																
52	**Centrinių bankų pozicijos**																																
53	**Prekybos knyga**																																
54	**Visas turtas**																																
Nebalansinės pozicijos. Įmonės, kurioms taikomos NIAD informacijos atskleidimo prievolės																																	
55	Finansinės garantijos																																
56	Valdomas turtas																																
57	iš jų: skolos vertybiniai popieriai																																
58	iš jų: nuosavybės priemonės																																

1. Šis šablonas apima informaciją apie paskolas ir kitus išankstinius mokėjimus, skolos vertybinių popierius ir nuosavybės priemones, įtrauktus į banklnę knygą ir susijusius su finansų įmonėmis, ne finansų įmonėmis, įskaitant MVĮ, namų ūkiais (įskaitant tik gyvenamosios paskirties nekilnojamojo turto, būsto renovacijos paskolas ir motorinių ir transporto priemonių paskolas) ir vietos valdžios / savivaldybės institucijomis (išskyrus finansavimą).

2. Reikėtų atskleisti į šių apskaitos kategorijų finansinį turtą: amortizuotą savikainą vertinamą finansinį turtą, finansinį turtą, vertiną mą tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, investicijas į patronuojamąsias įmones, bendrąsias įmones ir asocijuotąsias įmones, finansinį turtą, priskiriamą prie vertinamo tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, ne prekybinį finansinį turtą, privalomai vertinamą tikrąja verte, kurios pokyčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, įkeistą nekilnojamąjį turtą, kurį kreditor jos įgijo perėmė realizuodamos nuosavybės teisę mainais į skolą panaikinimą.

3. Bankai, turintys patronuojamąją įmonę trečiojoje valstybėje, turėtų šią informaciją pateikti atskirai teikdami sandorio šalių trečiosiose valstybėse pozicijų duomenis. Teikiant informaciją apie trečiųjų valstybių pozicijas kyla papildomų sunkumų, nes nėra bendrų informacijos atskleidimo reikalavimų ir metodikų, kadangi ES taksonomija ir NIAD taikomos tik ES ūkio mo, todėl atsiž velgiant į šių pozicijų aktualumą tomi kredito įstaigo ms, turinčioms patronuoja mųjų įmonių trečiosiose valstybėse, tos įstaigos turė tų atskleisti atskirą tre čiųjų valstybių pozicijų ŽTR, apskaičiuotą dedant visas pastangas ir išreikštą įvairiais ir ilgesniais, naudojant paka tinius rodiklius ir paaiškinant prielaidas, įspėjimus ir apribojimus.

4. Teikdamos informaciją apie motorinių trans porto priemonių paskolas, įstaigos įtraukia tik tas pozicijas, kurios susidarė pradėjus taikyti informacijos atskleidimo prievolę.

2. ŽTR. Sektorių informacija

	a	b	c	e	f	h	i	k	l	n	o	q	r
		Klimato kaitos švelninimas (KKŠ)				**Prisitaikymas prie klimato kaitos (PKK)**				**IŠ VISO (KKŠ + PKK)**			
		Ne finansų įmonės (kurioms		MVĮ ir kitos ne finansų įmonės		Ne finansų įmonės (kurioms		MVĮ ir kitos ne finansų įmonės		Ne finansų įmonės (kurioms		MVĮ ir kitos ne finansų įmonės	
	Išskaidymas pagal sektorius. 4 skaitmenų NACE kodas (kodas ir žyma)	Bendra balansinė vertė		Bendra balansinė vertė		Bendra balansinė vertė		Bendra balansinė vertė		Bendra balansinė vertė		Bendra balansinė vertė	
		mln. EUR	iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (KKŠ)	mln. EUR	iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (KKŠ)	mln. EUR	iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (PKK)	mln. EUR	iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (PKK)	mln. EUR	iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (KKŠ + PKK)	mln. EUR	iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (KKŠ + PKK)
1													
2													
3													
4													
...													

1. Šiame šablone kredito įstaigos atskleidžia informaciją apie bankinėje knygoje įrašytas pozicijas, susijusias su sektoriais, įtrauktais į taksonomiją (4 skaitmenų NACE kodas), naudodamos atitinkamus NACE kodus pagal pagrindinę sandorio šalies veiklą.

2. Sandorio šalies priskyrimas NACE sektoriui turi būti pagrįstas išimtinai tiesioginės sandorio šalies pobūdžiu. Pozicijų, kurios susidarė kartu dėl daugiau negu vieno įsipareigojančiojo asmens, klasifikacija parengiama remiantis įsipareigojančiojo asmens, kuris minėtai įstaigai įgyjant minėtą poziciją buvo svarbesnis arba pagrindinis, ypatybėmis. Kartu susidariusių pozicijų pasiskirstymas pagal NACE kodus turi būti grindžiamas įsipareigojančiojo asmens, kuris įgyjant poziciją buvo svarbesnis arba pagrindinis, ypatybėmis. Įstaigos atskleidžia informaciją pagal NACE kodus, ją išskaidydamos tiek, kiek reikalaujama šablone.

3. **Sankaupos ŽTR PVRR**

1. Šiame šablone įstaigos atskleidžia paskolų sankaupos ŽTR PVRR, apskaičiuotus naudojant 1 šablone atskleistus įtraukto turto duomenis ir taikant šiame šablone pasiūlytas formules.
2. Informacija apie ŽTR (taksonominės veiklos žalioji turto rodiklį) pateikiama kartu su informacija apie viso turto procentinę dalį, įtrauktą į ŽTR.
3. Kredito įstaigos gali, be šiame šablone pateiktos informacijos, nurodyti turtą, kuriuo finansuojami (kriterijus atitinkantys) taksonominiai sektoriai, kurie yra aplinkos atžvilgiu tvarūs, procentinę dalį. Ši informacija padėtų suprasti informaciją apie aplinkos atžvilgiu tvaraus turto ir viso įtraukto turto santykio PVRR.

		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
		Ataskaitinė data, T																Ataskaitinė data, T–1															
		Klimato kaitos švelninimas (KKŠ)					Prisitaikymas prie klimato kaitos (PKK)					IŠ VISO (KKŠ + PKK)						Klimato kaitos švelninimas (KKŠ)					Prisitaikymas prie klimato kaitos (PKK)					IŠ VISO (KKŠ + PKK)					
% (palyginti su visu turtu, įtrauktu į vardiklį)		Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami su taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami su taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami su taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto procentinė dalis	Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami su taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami su taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami su taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto procentinė dalis
		Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami (kriterijus atitinkantys) taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami (kriterijus atitinkantys) taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami (kriterijus atitinkantys) taksonominiai sektoriai, procentinė dalis						Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami (kriterijus atitinkantys) taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami (kriterijus atitinkantys) taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami (kriterijus atitinkantys) taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					
			Iš jos: specializuotas skolinimas	Iš jos: perėjimo veikla	Iš jos: sąlygas sudarantį veiklą			Iš jos: specializuotas skolinimas	Iš jos: perėjimo veikla	Iš jos: sąlygas sudarantį veiklą			Iš jos: specializuotas skolinimas	Iš jos: perėjimo veikla	Iš jos: sąlygas sudarantį veiklą				Iš jos: specializuotas skolinimas	Iš jos: perėjimo veikla	Iš jos: sąlygas sudarantį veiklą			Iš jos: specializuotas skolinimas	Iš jos: perėjimo veikla	Iš jos: sąlygas sudarantį veiklą			Iš jos: specializuotas skolinimas	Iš jos: perėjimo veikla	Iš jos: sąlygas sudarantį veiklą	
1	**ŽTR. Į skaitiklį ir vardiklį įtraukiamas turtas**																																
2	Apskaičiuojant ŽTR įtraukiamos prekybai nelaikomos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, skolos vertybiniai popieriai ir nuosavybės priemonės.																																
3	**Finansų įmonės**																																
4	Kredito įstaigos																																
5	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																																
6	Skolos vertybiniai popieriai, įskaitant pajamų naudojimą																																
7	Nuosavybės priemonės				[redacted]				[redacted]					[redacted]							[redacted]				[redacted]						[redacted]		
8	Kitos finansų įmonės																																
9	iš jų: investicinės įmonės																																
10	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																																
11	Skolos vertybiniai popieriai, įskaitant pajamų naudojimą																																
12	Nuosavybės priemonės				[redacted]				[redacted]					[redacted]							[redacted]				[redacted]						[redacted]		
13	iš jų: valdymo įmonės																																
14	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																																
15	Skolos vertybiniai popieriai, įskaitant pajamų naudojimą																																
16	Nuosavybės priemonės				[redacted]				[redacted]					[redacted]							[redacted]				[redacted]						[redacted]		
17	iš jų: draudimo įmonės																																
18	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																																
19	Skolos vertybiniai popieriai, įskaitant pajamų naudojimą																																
20	Nuosavybės priemonės				[redacted]				[redacted]					[redacted]							[redacted]				[redacted]						[redacted]		
21	**Ne finansų įmonės**																																
22	Ne finansų įmonės, kurioms taikomos nefinansinės informacijos atskleidimo direktyvos (NFAP) informacijos																																
23	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																																
24	Skolos vertybiniai popieriai, įskaitant pajamų naudojimą																																
25	Nuosavybės priemonės				[redacted]				[redacted]					[redacted]							[redacted]				[redacted]						[redacted]		
26	**Namų ūkiai**																																
27	iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu																																
28	iš jų: pastatų renovacijos paskolos																																
29	iš jų: motorinių transporto priemonių paskolos																																
30	**Vietos valdžios institucijų finansavimas**																																
31	Realizuojant nuosavybės teisę perimtos užtikrinimo priemonės: gyvenamosios ir komercinės paskirties nekilnojamasis turtas																																
32	Kitas vietos valdžios institucijų finansavimas																																
49	**Visas ŽTR turtas**																																

4. Srauto ŽTR PVRR

1. Šiame šablone įstaigos atskleidžia paskolų srauto (naujos paskolos grynąja verte) ŽTR PVRR, apskaičiuotus naudojant 1 šablone atskleistus įtraukto turto duomenis ir taikant šiame šablone pasiūlytas formules.

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p
	% (palyginti su viso taksonominio turto srautu)	Ataskaitinė data, T															
		Klimato kaitos švelninimas (KKŠ)					Prisitaikymas prie klimato kaitos (PKK)					IŠ VISO (KKŠ + PKK)					
		Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami su taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami su taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami su taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso naujo turto procentinė dalis
			Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami (kriterijus atitinkantys) taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami (kriterijus atitinkantys) taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami (kriterijus atitinkantys) taksonominiai sektoriai, procentinė dalis			
				iš jos: specializuotas skolinimas	iš jos: perėjimo veikla	iš jos: sąlygas sudaranti veikla			iš jos: specializuotas skolinimas	iš jos: perėjimo veikla	iš jos: sąlygas sudaranti veikla			iš jos: specializuotas skolinimas	iš jos: perėjimo veikla	iš jos: sąlygas sudaranti veikla	
1	**ŽTR. Įskaitiklį ir vardiklį įtraukiamas turtas**																
2	Apskaičiuojant ŽTR įtraukiamos prekybai nelaikomos paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai, skolos vertybiniai popieriai ir nuosavybės priemonės.																
3	**Finansų įmonės**																
4	Kredito įstaigos																
5	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																
6	Skolos vertybiniai popieriai, įskaitant pajamų naudojimą																
7	Nuosavybės priemonės				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
8	Kitos finansų įmonės																
9	iš jų: investicinės įmonės																
10	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																
11	Skolos vertybiniai popieriai, įskaitant pajamų naudojimą																
12	Nuosavybės priemonės				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
13	iš jų: valdymo įmonės																
14	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																
15	Skolos vertybiniai popieriai, įskaitant pajamų naudojimą																
16	Nuosavybės priemonės				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
17	iš jų: draudimo įmonės																
18	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																
19	Skolos vertybiniai popieriai, įskaitant pajamų naudojimą																
20	Nuosavybės priemonės				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
21	**Ne finansų įmonės**																
22	Ne finansų įmonės, kurioms taikomos Nefinansinės informacijos atskleidimo direktyvos (NIAD) informacijos atskleidimo prievolės																
23	Paskolos ir kiti išankstiniai mokėjimai																
24	Skolos vertybiniai popieriai, įskaitant pajamų naudojimą																
25	Nuosavybės priemonės				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
26	**Namų ūkiai**																
27	iš jų: paskolos, užtikrintos gyvenamosios paskirties nekilnojamuoju turtu																
28	iš jų: pastatų renovacijos paskolos																
29	iš jų: motorinių transporto priemonių paskolos																
30	**Vietos valdžios institucijų finansavimas**																
31	Realizuojant nuosavybės teisę perimtos užtikrinimo priemonės: gyvenamosios ir komercinės paskirties nekilnojamasis turtas																
32	Kitas vietos valdžios institucijų finansavimas																
49	**Visas ŽTR turtas**																

5. **Nebalansinių pozicijų PVRR**

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o
		Ataskaitinė data, T														
		Klimato kaitos švelninimas (KKŠ)					**Prisitaikymas prie klimato kaitos (PKK)**					**IŠ VISO (KKŠ + PKK)**				
% (palyginti su visu taksonominiu nebalansiniu turtu)		Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami su taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami su taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami su taksonominiai sektoriai, procentinė dalis				
			Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami (kriterijus atitinkantys) taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami (kriterijus atitinkantys) taksonominiai sektoriai, procentinė dalis					Įtraukto viso turto, kuriuo finansuojami (kriterijus atitinkantys) taksonominiai sektoriai, procentinė dalis			
				iš jos: specializuotas skolinimas	iš jos: perėjimo veikla	iš jos: sąlygas sudarantį veiklą			iš jos: specializuotas skolinimas	iš jos: perėjimo veikla	iš jos: sąlygas sudarantį veiklą			iš jos: specializuotas skolinimas	iš jos: perėjimo veikla	iš jos: sąlygas sudarantį veiklą
1	Finansinės garantijos (finansinių garantijų PVRR)															
2	Valdomas turtas (valdomo turto PVRR)															

1. Šiame šablone įstaigos atskleidžia nebalansinių pozicijų (finansinių garantijų ir valdomo turto) PVRR, apskaičiuotus naudojant 1 šablone atskleistus įtraukto turto duomenis ir taikant šiame šablone pasiūlytas formules.

6. **Kitų nei skolinimas ir turto valdymas paslaugų mokesčių ir komisinių pajamų PVRR**

		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
		Mokesčių ir komisinių PVRR, ataskaitinė data, T													Mokesčių ir komisinių PVRR, ataskaitinė data, T-1												
			Klimato kaitos švelninimas (KKŠ)				**Prisitaikymas prie klimato kaitos (PKK)**				**IŠ VISO (KKŠ + PKK)**					**Klimato kaitos švelninimas (KKŠ)**				**Prisitaikymas prie klimato kaitos (PKK)**			**IŠ VISO (KKŠ + PKK)**			
			iš jo: susijusi su taksonominiais sektoriais (%)				iš jo: susijusi su taksonominiais sektoriais				iš jo: susijusi su taksonominiais sektoriais (%)					iš jo: susijusi su taksonominiais sektoriais (%)				iš jo: susijusi su taksonominiais sektoriais (%)			iš jo: susijusi su taksonominiais sektoriais (%)			
				iš jo: aplinkos atžvilgiu tvari veikla				iš jo: aplinkos atžvilgiu tvari veikla				iš jo: aplinkos atžvilgiu tvari veikla					iš jo: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (%)				iš jo: aplinkos atžvilgiu tvari veikla			iš jo: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (%)			
		Iš viso (mln. EUR)			iš jo: perėjimo veikla	iš jo: sąlygas sudarantį veiklą			iš jo: prisitaikymo veikla	iš jo: sąlygas sudarantį veiklą			iš jo: prisitaikymo veikla	iš jo: sąlygas sudarantį veiklą	Iš viso (mln. EUR)			iš jo: perėjimo veikla	iš jo: sąlygas sudarantį veiklą			iš jo: prisitaikymo veikla	iš jo: sąlygas sudarantį veiklą			iš jo: perėjimo / sąlygas sudarantį veiklą	iš jo: sąlygas sudarantį veiklą
1	**Mokesčių ir komisinių pajamos, gautos iš įmonių, kurioms taikoma NIAD. Kitos nei skolinimas paslaugos**																										
2	Finansų įmonėms skirtos paslaugos																										
3	Kredito įstaigos																										
4	Kitos finansų įmonės																										
5	iš jų: investicinės įmonės																										
6	iš jų: valdymo įmonės																										
7	iš jų: draudimo įmonės																										
8	Ne finansų įmonės																										
9	**Sandorio šalys, kurioms netaikomos NIAD informacijos atskleidimo prievolės, įskaitant trečiųjų valstybių sandorio šalis**																										

1. Šiame šablone įstaigos atskleidžia informaciją apie mokesčių ir komisinių pajamų, susijusių su sektoriais, susijusiais su taksonomija, ir aplinkos atžvilgiu tvariais sektoriais (išskaidytų perėjimo / prisitaikymo prie klimato kaitos ir sąlygas sudarančią veiklą), ir visų mokesčių ir komisinių pajamų, gautų iš įmonių, kurioms taikoma NIAD, už paslaugas, išskyrus skolinimą ir turto valdymą, santykį, išreikštą procentais (%).

7. **Prekybos knygos portfelio PVRR**

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v
			Klimato kaitos švelninimas (KKŠ)							**Prisitaikymas prie klimato kaitos (PKK)**							**IŠ VISO (KKŠ + PKK)**						
		Tikroji vertė	Įsigijimų absoliučioji vertė		Pardavimų absoliučioji vertė		Įsigijimų absoliučioji vertė + pardavimų absoliučioji vertė		Prekybos PVRR	Įsigijimų absoliučioji vertė		Pardavimų absoliučioji vertė		Įsigijimų absoliučioji vertė + pardavimų absoliučioji vertė		Prekybos PVRR	Įsigijimų absoliučioji vertė		Pardavimų absoliučioji vertė		Įsigijimų absoliučioji vertė + pardavimų absoliučioji vertė		Prekybos PVRR
				iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)		iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)		iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)			iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)		iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)		iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)			iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)		iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)		iš jos: aplinkos atžvilgiu tvari veikla (kriterijus atitinkanti)	
1	**Prekybai laikomas finansinis turtas (skolos vertybiniai popieriai ir akcinio kapitalo dalys). Įmonės, kurioms taikoma NIAD**																						
2	Finansų įmonės																						
3	Kredito įstaigos																						
4	Skolos vertybiniai popieriai																						
5	Nuosavybės priemonės																						
6	Kitos finansų įmonės																						
7	iš jų: investicinės įmonės																						
8	Skolos vertybiniai popieriai																						
9	Nuosavybės priemonės																						
10	iš jų: turto valdytojai																						
11	Skolos vertybiniai popieriai																						
12	Nuosavybės priemonės																						
13	iš jų: draudimo įmonės																						
14	Skolos vertybiniai popieriai																						
15	Nuosavybės priemonės																						
16	Ne finansų įmonės, kurioms taikomos Nefinansinės informacijos atskleidimo direktyvos (NIAD) informacijos atskleidimo prievolės																						
17	Skolos vertybiniai popieriai																						
18	Nuosavybės priemonės																						
19	**Sandorio šalys, kurioms netaikomos NIAD informacijos atskleidimo prievolės, įskaitant trečiųjų valstybių sandorio šalis**																						
20	Skolos vertybiniai popieriai																						
21	Nuosavybės priemonės																						

VII PRIEDAS

INVESTICINIŲ ĮMONIŲ PAGRINDINIAI VEIKLOS REZULTATŲ RODIKLIAI (PVRR)

Investicinių įmonių atskleistinų PVRR turinys

1. **PVRR apimtis**

Atskleidžiami PVRR ir tam taikoma metodika apima visas toliau nurodytas paslaugas, išvardytas Direktyvos 2014/65/ES I priedo A skirsnyje, ir yra joms atskirai parengiami:

a) investicinės įmonės sandorių vykdymo savo sąskaita veikla, neatsižvelgiant į tai, ar investicinės įmonės yra pagrindinės prekybinių operacijų vykdytojos, ar vykdo sandorius klientų vardu, pagal Direktyvos 2014/65/ES I priedo A skirsnio 3 punktą;

b) investicinių įmonių investicinės paslaugos ir veikla, išskyrus sandorių vykdymą savo sąskaita, pagal Direktyvos 2014/65/ES I priedo A skirsnį, išskyrus to skirsnio 3 punktą.

Į atskleidžiamą informaciją neįtraukiamos papildomos paslaugos, išvardytos Direktyvos 2014/65/ES I priedo B skirsnyje.

Investicinės paslaugos ir veikla, kuriai taikomi informacijos atskleidimo reikalavimai pagal Reglamento (ES) 2020/852 8 straipsnį ir šį reglamentą, apima šią veiklą:

a) pavedimų, susijusių su viena ar daugiau finansinių priemonių, priėmimą ir perdavimą;

b) pavedimų vykdymą klientų vardu;

c) sandorių vykdymą savo sąskaita;

d) portfelio valdymą;

e) konsultacijas dėl investicijų;

f) finansinių priemonių emisijos organizavimą ir vykdymą ir (arba) finansinių priemonių išplatinimą įsipareigojus supirkti likutį;

g) finansinių priemonių išplatinimą neįsipareigojus supirkti likučio;

h) DPS valdymą;

i) OPS valdymą.

2. **Investicinės įmonės, vykdančios sandorius savo sąskaita**

Investicinės įmonės, vykdančios sandorius savo sąskaita, atskleidžia toliau nurodytus PVRR.

2.1. *Su jų turtu susiję PVRR, išreikšti:*

— turto, kuris susijęs su taksonomine ekonomine veikla, procentine dalimi, palyginti su visu turtu;

— turto, kuris susijęs su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla, procentine dalimi, palyginti su turtu, kuris susijęs su taksonomine ekonomine veikla;

— turto, kuris susijęs su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla, procentine dalimi, palyginti su visu turtu (žaliojo turto rodiklis, ŽTR).

Apskaičiuojant PVRR atsižvelgiama į toliau nurodytus aspektus.

2.2. *Aktualios įmonės, į kurias investuojama*

Atliekant skaičiavimus aktualios įmonės, į kurias investuojama, apima ne finansų įmones, ne finansų įmones, kurioms netaikomi Direktyvos 2014/95/ES 19a ir 29a straipsniai, finansų įmones ir finansų įmones, kurioms netaikomi Direktyvos 2014/95/ES 19a ir 29a straipsniai.

Įmonių, į kurias investuojama ir kurioms taikomi Direktyvos 2014/95/ES 19a ir 29a straipsniai, atveju investicinės įmonės naudoja PVRR, kuriuos įmonės, į kurias investuojama, atskleidžia pagal šį reglamentą. Įmonėms, į kurias investuojama ir kurioms netaikoma Direktyva 2014/95/ES, taikoma šio reglamento 8 straipsnio 3 dalis.

2.3. *Aktualios investicinės priemonės. Turtas*

Į investicinių priemonių PVRR apskaičiavimą įtraukiami skolos vertybiniai popieriai, nuosavybės priemonės, pinigų ekvivalentai, susiję su įmonėmis, į kurias investuojama, ir visas kitas turtas.

2.4. *Skaičiavimo metodika*

Apskaičiuodamos savo paslaugų ir veiklos vykdant sandorius savo sąskaita ŽTR, investicinės įmonės remiasi įmonių, į kurias investuojama, apyvartos PVRR ir kapitalo išlaidų PVRR kiekvienam aplinkos tikslui.

Rodiklio skaitiklį sudaro investicijų vertė, įvertinta pagal kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos procentinę dalį ir išskaidyta pagal įmonės, į kurią investuojama, perėjimo veiklą ir sąlygas sudarančią veiklą, t. y. pagal įmonės, į kurią investuojama, apyvartos ir kapitalo išlaidų procentinę dalį, susijusią su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla.

Investicijų vertės svertinis vidurkis yra grindžiamas įmonių, į kurias investuojama, kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos procentine dalimi, kuri įvertinama pagal:

a) įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra ne finansų įmonės, atveju – apyvartos ir kapitalo išlaidų PVRR, nustatytus apskaičiuojant įmonės, į kurią investuojama, PVRR pagal I ir II priedus;

b) įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra turto valdytojai, atveju – apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiamus PVRR, nustatytus apskaičiuojant įmonės, į kurią investuojama, PVRR pagal III ir IV priedus;

c) įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra kredito įstaigos, atveju – apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiamą žaliojo turto rodiklį, nustatytą apskaičiuojant įmonės, į kurią investuojama, žaliojo turto rodiklį pagal V ir VI priedus;

d) įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra investicinės įmonės, atveju – investicijas ir pajamas, nustatytas apskaičiuojant įmonės, į kurią investuojama, apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiamus PVRR pagal VII ir VIII priedus ir remiantis investicinės įmonės pajamų procentine dalimi, kurią atitinka paslaugos ir veikla vykdant sandorius savo sąskaita ir nevykdant sandorių savo sąskaita;

e) įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra draudimo ar perdraudimo įmonės, atveju – investicijas, bendras pasirašytas įmokas arba atitinkamais atvejais bendras draudimo pajamas, nustatytas apskaičiuojant arba įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra ne gyvybės draudimo ir perdraudimo įmonės, apyvarta ar kapitalo išlaidomis grindžiamus PVRR, arba atitinkamais atvejais pastaruosius susumavus su jų draudimo veiklos PVRR pagal IX ir X priedus.

Kalbant apie įmonės, į kurią investuojama, siekiant finansuoti konkrečią veiklą ar projektus išleistus skolos vertybinius popierius arba jos išleistas aplinkos atžvilgiu tvarias obligacijas, investicinės įmonės šiuos skolos vertybinius popierius vertina pagal tai, ar jais finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla ar projektai, remdamosi įmonės, į kurią investuojama, pateikta informacija.

Nukrypstant nuo šio 2.4 punkto antros ir trečios pastraipų, įmonės, į kurią investuojama, išleisti skolos vertybiniai popieriai, kurių paskirtis – finansuoti konkrečią nustatytą veiklą ar projektus, arba aplinkos atžvilgiu tvarios obligacijos į skaitiklį įtraukiami ne daugiau kaip verte, kuria, remiantis įmonės, į kurią investuojama, pateikta informacija, iš šių obligacijų ir skolos vertybinių popierių gautomis pajamomis yra finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla.

Į vardiklį įtraukiamas visas turtas apima visą investicinių įmonių savo sąskaita investuotą turtą.

3. **Investicinės įmonės, nevykdančios sandorių savo sąskaita**

Investicinės įmonės, nevykdančios sandorių savo sąskaita, atskleidžia toliau nurodytus PVRR.

3.1. *Su pajamomis, įskaitant mokesčius, komisinius ir kitą piniginę naudą, susiję PVRR, išreikšti:*

— bendrų pajamų iš investicinių paslaugų ir veiklos procentine dalimi, kurią sudaro pajamos iš paslaugų ir veiklos, susijusių su taksonomine ekonomine veikla;

— pajamų iš investicinių paslaugų ir veiklos, susijusių su taksonomine ekonomine veikla, procentine dalimi, kurią sudaro pajamos iš investicinių paslaugų ir veiklos, susijusių su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla;

— bendrų pajamų iš investicinių paslaugų ir veiklos procentine dalimi, kurią sudaro pajamos iš investicinių paslaugų ir veiklos, susijusių su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla (ŽTR).

Apskaičiuojant PVRR atsižvelgiama į toliau nurodytus aspektus.

3.2. *Aktualūs klientai*

Atlikdamos skaičiavimus investicinės įmonės atsižvelgia į klientus, kuriems teikiamos investicinės paslaugos, išskyrus sandorių vykdymą savo sąskaita ir papildomas paslaugas, ir kurie yra ne finansų įmonės ir kitos ne finansų įmonės, kurioms netaikomi Direktyvos 2014/95/ES 19a ir 29a straipsniai, finansų įmonės ir kitos finansų įmonės, kurioms netaikomi Direktyvos 2014/95/ES 19a ir 29a straipsniai.

Įmonių, į kurias investuojama ir kurioms taikoma Direktyva 2014/95/ES, atveju investicinės įmonės naudoja PVRR, kuriuos įmonės, į kurias investuojama, atskleidžia pagal šį reglamentą. Įmonėms, į kurias investuojama ir kurioms netaikoma Direktyva 2014/95/ES, taikoma šio reglamento 8 straipsnio 3 dalis.

3.3. *Skaičiavimo metodika*

Investicinių įmonių veiklos, išskyrus sandorių vykdymą savo sąskaita, atveju skaitiklį sudaro investicinės įmonės uždirbtų pajamų (mokesčių, komisinių ir kitos piniginės naudos), palyginti su jų klientų veiklos dalimi, kurią sudaro agreguota kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos vertė, svertinis vidurkis. Taikoma šio priedo 2.4 punkte išdėstyta metodika.

3.4. *Kiti aspektai*

Investicinės įmonės šablonuose nurodo aplinkos tikslus ir veiklos pobūdį (perėjimo veikla ar sąlygas sudaranti veikla).

Informacija atskleidžiama atlikus galimų apsidraudimo ir kompensavimo priemonių, nepriklausomai nuo naudojamos priemonės, užskaitą pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 236/2012 ([1]) 3 straipsnio 4 ir 5 dalis.

([1]) 2012 m. kovo 14 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 236/2012 dėl skolintų vertybinių popierių pardavimo ir tam tikrų kredito įsipareigojimų neįvykdymo apsikeitimo sandorių aspektų (OL L 86, 2012 3 24, p. 1).

VIII PRIEDAS

INVESTICINIŲ ĮMONIŲ PAGRINDINIŲ VEIKLOS REZULTATŲ RODIKLIŲ (PVRR) ŠABLONAS

Šablono numeris	Pavadinimas
0	Pagal Taksonomijos reglamento 8 straipsnį investicinių įmonių atskleistini apibendrinti PVRR
1	Investicinių įmonių sandorių vykdymo savo sąskaita paslaugų PVRR
2	Investicinių įmonių kitų paslaugų PVRR

0. **Pagal Taksonomijos reglamento 8 straipsnį investicinių įmonių atskleistini apibendrinti PVRR**

		Visas aplinkos atžvilgiu tvarus turtas	PVRR***	PVRR****	Įtraukta (viso turto) procentinė dalis**
Pagrindinis PVRR (sandorių vykdymas savo sąskaita)	**Žaliojo turto rodiklis**				
		Bendros pajamos iš aplinkos atžvilgiu tvarių paslaugų ir veiklos	**PVRR**	**PVRR**	**Įtraukta (visų pajamų) procentinė dalis**
Pagrindinis PVRR (paslaugos ir veikla, išskyrus sandorių vykdymą savo sąskait	**Pajamų PVRR***				

* mokesčiai, komisiniai ir kita piniginė nauda

** viso turto procentinė dalis, kurią sudaro į PVRR įtrauktas turtas

*** grindžiamas sandorio šalies apyvartos PVRR

**** grindžiamas sandorio šalies kapitalo išlaidų PVRR

1. **Investicinių įmonių sandorių vykdymo savo sąskaita paslaugų PVRR**

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	m
				Klimato kaitos švelninimas (KKŠ)				Prisitaikymas prie klimato kaitos (PKK)				IŠ VISO (KKŠ + PKK)			
		Iš viso (mln. EUR)	iš jo: įtrauktas į PVRR (mln. EUR)	iš jo: turtas, susijęs su taksonomine ekonomine veikla (%)				iš jo: turtas, susijęs su taksonomine ekonomine veikla (%)				iš jo: turtas, susijęs su taksonomine ekonomine veikla (%)			
					iš jo: susijęs su kriterijus atitinkančia taksonomine veikla (%)				iš jo: susijęs su kriterijus atitinkančia taksonomine veikla (%)				iš jo: susijęs su kriterijus atitinkančia taksonomine veikla (%)		
						iš jo: perėjimo veikla (%)	iš jo: sąlygas sudaranti veikla (%)			iš jo: perėjimo veikla (%)	iš jo: sąlygas sudaranti veikla (%)			iš jo: perėjimo veikla (%)	iš jo: sąlygas sudaranti veikla (%)
1	**Visas turtas, investuotas investicinei įmonei vykdant sandorius savo sąskaita (pagal Direktyvos 2014/65/ES I priedo A skirsnį)**														
2	iš jo: savo vardu														
3	iš jo: klientų vardu														

2. **Investicinių įmonių kitų paslaugų PVRR**

		a		b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
				Klimato kaitos švelninimas (KKŠ)				**Prisitaikymas prie klimato kaitos (PKK)**				**IŠ VISO (KKŠ + PKK)**			
		Iš viso (mln. EUR)	Iš jų: įtraukta į PVRR (mln. EUR)	Iš jų: pajamos (mokesčiai, komisiniai ir kita piniginė nauda) iš paslaugų ir veiklos, susijusių su sektoriais, siejamais su taksonomine ekonomine veikla (%)				Iš jų: pajamos (mokesčiai, komisiniai ir kita piniginė nauda) iš paslaugų ir veiklos, susijusių su sektoriais, siejamais su taksonomine ekonomine veikla (%)				Iš jų: pajamos (mokesčiai, komisiniai ir kita piniginė nauda) iš paslaugų ir veiklos, susijusių su sektoriais, siejamais su taksonomine ekonomine veikla (%)			
					Iš jų: iš paslaugų ir veiklos, susijusių su kriterijus atitinkančia taksonomine veikla (%)				Iš jų: iš paslaugų ir veiklos, susijusių su kriterijus atitinkančia taksonomine veikla (%)				Iš jų: iš paslaugų ir veiklos, susijusių su kriterijus atitinkančia taksonomine veikla (%)		
						Iš jų: perėjimo veikla (%)	Iš jų: sąlygas sudaranti veikla (%)			Iš jų: perėjimo veikla (%)	Iš jų: sąlygas sudaranti veikla (%)			Iš jų: perėjimo veikla (%)	Iš jų: sąlygas sudaranti veikla (%)
1	**Pajamos (t. y. mokesčiai, komisiniai ir kita piniginė nauda) iš investicijų, paslaugų ir veiklos, išskyrus sandorių vykdymą savo sąskaita (pagal Direktyvos 2014/65/ES I priedo A skirsnį)**														
2	Pavedimų, susijusių su viena ar daugiau finansinių priemonių, priėmimas ir perdavimas														
3	Pavedimų vykdymas klientų vardu														
4	Portfelio valdymas														

		a		b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
				Klimato kaitos švelninimas (KKŠ)				**Prisitaikymas prie klimato kaitos (PKK)**				**IŠ VISO (KKŠ + PKK)**			
		Iš viso (mln. EUR)	iš jų: įtraukta į PVRR (mln. EUR)	iš jų: pajamos (mokesčiai, komisiniai ir kita piniginė nauda) iš paslaugų ir veiklos, susijusių su sektoriais, siejamais su taksonomine ekonomine veikla (%)				iš jų: pajamos (mokesčiai, komisiniai ir kita piniginė nauda) iš paslaugų ir veiklos, susijusių su sektoriais, siejamais su taksonomine ekonomine veikla (%)				iš jų: pajamos (mokesčiai, komisiniai ir kita piniginė nauda) iš paslaugų ir veiklos, susijusių su sektoriais, siejamais su taksonomine ekonomine veikla (%)			
					iš jų: iš paslaugų ir veiklos, susijusių su kriterijus atitinkančia taksonomine veikla (%)				iš jų: iš paslaugų ir veiklos, susijusių su kriterijus atitinkančia taksonomine veikla (%)				iš jų: iš paslaugų ir veiklos, susijusių su kriterijus atitinkančia taksonomine veikla (%)		
						iš jų: perėjimo veikla (%)	iš jų: sąlygas sudaranti veikla (%)			iš jų: perėjimo veikla (%)	iš jų: sąlygas sudaranti veikla (%)			iš jų: perėjimo veikla (%)	iš jų: sąlygas sudaranti veikla (%)
5	Konsultacijos dėl investicijų														
6	Finansinių priemonių emisijos organizavimas ir vykdymas ir (arba) finansinių priemonių išplatinimas įsipareigojus supirkti likutį														
7	Finansinių priemonių išplatinimas neįsipareigojus supirkti likučio														
8	DPS valdymas														
9	OPS valdymas														

IX PRIEDAS

DRAUDIMO IR PERDRAUDIMO ĮMONIŲ PAGRINDINIAI VEIKLOS REZULTATŲ RODIKLIAI (PVRR)

1. **Su investicijomis susijęs PVRR**

Su draudimo ir perdraudimo įmonių investicijomis susijęs PVRR rodo tų investicijų, kuriomis siekiama finansuoti kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą arba kurios yra su ja susijusios, svertinį vidurkį. PVRR išreiškiamas tiek bendrų investicijų procentine dalimi, tiek absoliučiaisiais piniginiais vienetais.

Investicijos – visos tiesioginės ir netiesioginės investicijos, įskaitant investicijas į kolektyvinio investavimo subjektus ir dalyvavimą valdant kapitalą, taip pat paskolas ir hipotekos paskolas, nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrenginius bei atitinkamais atvejais nematerialųjį turtą.

Teikiamoje papildomoje informacijoje draudimo ar perdraudimo įmonės atskiria investicijų, turimų gyvybės draudimo sutarčių atžvilgiu, kai investicijų rizika tenka draudėjams, procentinę dalį ir likusių investicijų procentinę dalį. Bendros balanso sumos dalis, kurią atitinka ta procentinė dalis, atskleidžiama atėmus šio reglamento 7 straipsnio 1 dalyje nurodytas pozicijas.

Atskleidžiama informacija išskaidoma pagal aplinkos tikslus į procentinius dydžius ir piniginius vienetus, jei tinka.

Investicijų vertės svertinis vidurkis yra grindžiamas įmonių, į kurias investuojama, kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos procentine dalimi, kuri įvertinama pagal:

a) įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra ne finansų įmonės, atveju – apyvartos ir kapitalo išlaidų PVRR, nustatytus apskaičiuojant įmonės, į kurią investuojama, PVRR pagal I ir II priedus;

b) įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra turto valdytojai, atveju – apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiamus PVRR, nustatytus apskaičiuojant įmonės, į kurią investuojama, PVRR pagal III ir IV priedus;

c) įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra kredito įstaigos, atveju – apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiamą žaliojo turto rodiklį, nustatytą apskaičiuojant įmonės, į kurią investuojama, žaliojo turto rodiklį pagal V ir VI priedus;

d) įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra investicinės įmonės, atveju – investicijas ir pajamas, nustatytas apskaičiuojant įmonės, į kurią investuojama, apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiamus PVRR pagal VII ir VIII priedus ir remiantis investicinės įmonės pajamų procentine dalimi, kurią sudaro paslaugos ir veikla vykdant sandorius savo sąskaita ir nevykdant sandorių savo sąskaita;

e) įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra draudimo ar perdraudimo įmonės, atveju – investicijas, bendras pasirašytas įmokas arba atitinkamais atvejais bendras draudimo pajamas, nustatytas apskaičiuojant įmonių, į kurias investuojama ir kurios yra ne gyvybės draudimo ir perdraudimo įmonės, apyvarta ir kapitalo išlaidomis grindžiamus PVRR (t. y. draudimo ar perdraudimo įmonės investicijų, išskyrus investicijas gyvybės draudimo sutarčių atžvilgiu, kai investicijų rizika tenka draudėjams, kuriomis siekiama finansuoti kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą arba kurios yra su ja susijusios, procentinę dalį), atitinkamais atvejais susumuotus su jų draudimo veiklos PVRR pagal XI ir X priedus.

Nukrypstant nuo šio 1 punkto pirmos ir ketvirtos pastraipų, įmonės, į kurią investuojama, išleisti skolos vertybiniai popieriai, kurių paskirtis – finansuoti konkrečią nustatytą veiklą ar projektus, arba aplinkos atžvilgiu tvarios obligacijos į skaitiklį įtraukiami ne daugiau kaip verte, kuria, remiantis įmonės, į kurią investuojama, pateikta informacija, iš šių obligacijų ir skolos vertybinių popierių gautomis pajamomis yra finansuojama kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla.

2. **Su draudimo veikla susijęs PVRR**

Draudimo ir perdraudimo įmonės, išskyrus gyvybės draudimo įmones, apskaičiuoja su draudimo veikla susijusį PVRR ir pateikia bendras pasirašytas įmokas, susijusias su ne gyvybės draudimo pajamomis arba, jei taikytina, perdraudimo pajamomis, atitinkančiomis kriterijus atitinkančią taksonominę draudimo ar perdraudimo veiklą pagal Klimato deleguotojo akto II priedo 10.1 ir 10.2 punktus. PVRR išreiškiamas procentiniu dydžiu, atitinkančiu atitinkamai vieną iš šių elementų:

a) visas ne gyvybės draudimo bendras pasirašytas įmokas;

b) visas perdraudimo bendras pasirašytas įmokas;

c) bendras ne gyvybės draudimo pajamas;

d) bendras perdraudimo pajamas.

Atskleidžiama informacija išskaidoma pagal aplinkos tikslus į procentinius dydžius ir piniginius vienetus, jei tinka.

Atskleidžiamoje papildomoje informacijoje paaiškinama, kokia dalis aplinkos atžvilgiu tvarios draudimo veiklos yra perduota perdraudimo įmonei ir kokia dalis tvarios draudimo veiklos atitinka perdraudimo veiklą, perimtą iš kitų draudimo ar perdraudimo įmonių.

X PRIEDAS

DRAUDIMO IR PERDRAUDIMO ĮMONIŲ PVRR ŠABLONAS

Šablonas: Ne gyvybės draudimo ir perdraudimo įmonių su draudimo veikla susijęs PVRR

					Reikšmingos žalos nedarymo principas							
Ekonominė veikla (1)	**Įmokų absoliučioji vertė, t metai (3)**	**Įmokų procentinė dalis, t metai (4)**	**Įmokų procentinė dalis, t – 1 metai (5)**	**Prisitaikymas prie klimato kaitos (6)**	**Klimato kaitos švelninimas (7)**	**Vandens ir jūrų ištekliai (8)**	**Žiedinė ekonomika (9)**	**Tarša (10)**	**Biologinė įvairovė ir ekosistemos (11)**	**Būtiniausios apsaugos priemonės (12)**	**Kategorija (perėjimo veikla (T)) (13)**	**Kategorija (perėjimo veikla (T)) (14)**
	Valiuta	%	%	%	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	Taip/ne	E	T
A.1. Kriterijus atitinkanti taksonominė (aplinkos atžvilgiu tvari) ne gyvybės draudimo ir perdraudimo veikla											**E**	
A.1.1. iš jos: perdrausta											E	
A.1.2. iš jos: susijusi su perdraudimo veikla											E	
A.1.2.1. iš jos: perdrausta (pakartotinis perdraudimas)											E	
A.2. Į A.1 skirsnį neįtraukta veikla											-	
Iš viso (A.1 + A.2)											**-**	

3 ir 4 skiltyse nurodytinos įmokos yra bendros pasirašytos įmokos arba atitinkamais atvejais apyvarta, susijusi su ne gyvybės draudimo ar perdraudimo veikla.

5 skiltyje nurodytina informacija pateikiama atskleidžiant informaciją 2024 m. ir vėliau.

Reglamentą (ES) 2020/852 gali atitikti tik ta ne gyvybės draudimo ir perdraudimo veikla, kuri sudaro sąlygas prisitaikyti prie klimato kaitos. Todėl 5 skiltyje pateiktina informacija visoms draudimo ir perdraudimo įmonėms, vykdančioms ne gyvybės draudimo ir (arba) perdraudimo veiklą, yra vienoda.

Kai įmonės perdraudimo veikla apima produktus, naudojamus pagrindinių tiesioginio draudimo produktų portfelio lygmeniu, ir įmonė įvertina veiklos procentinės dalies, kurią sudaro perdraudimo veiklos pagrindiniai produktai, atitiktį pagal techninės analizės kriterijus bei reikšmingos žalos nedarymo principą, vadovaudamasi Klimato deleguotojo akto II priedo 10.2 punkto 2.3 pastraipa (proporcingas metodas), proporcingas metodas turėtų būti nuosekliai taikomas teikiant informaciją visose A.1.2 eilutės skiltyse.

Šablonas: Draudimo ar perdraudimo įmonės bendrų investicijų dalis, kurią sudaro investicijos, kuriomis siekiama finansuoti kriterijus atitinkančią taksonominę veiklą arba kurios yra su ja susijusios

Draudimo ar perdraudimo įmonių visų investicijų, kuriomis siekiama finansuoti kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą arba kurios yra su ja susijusios, vertės svertinio vidurkio ir **į PVRR įtraukto viso turto vertės** santykis, pritaikius investicijoms į įmones šiuos koeficientus: grindžiamas apyvarta: % grindžiamas kapitalo išlaidomis: %	Draudimo ar perdraudimo įmonių visų investicijų, kuriomis siekiama finansuoti kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą arba kurios yra su ja susijusios, vertės svertinis vidurkis, pritaikius investicijoms į įmones šiuos koeficientus: grindžiamas apyvarta: [pinigų suma] grindžiamas kapitalo išlaidomis: [pinigų suma]
Draudimo ar perdraudimo įmonių į PVRR įtraukto turto ir bendrų investicijų (viso valdomo turto) santykis, išreikštas procentais. Investicijos į valstybinius subjektus neįtraukiamos. Įtraukimo koeficientas: %	Į PVRR įtraukto turto piniginė vertė. Investicijos į valstybinius subjektus neįtraukiamos. Įtraukta: [pinigų suma]
Papildoma atskleidžiama informacija: PVRR **vardiklio** išskaidymas	
Išvestinių finansinių priemonių ir į PVRR įtraukto viso turto santykis, išreikštas procentais. X %	Išvestinių finansinių priemonių piniginė vertė. [pinigų suma]
Finansų ir ne finansų įmonių, kurioms netaikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, pozicijų ir į PVRR įtraukto viso turto santykis, išreikštas procentais: ne finansų įmonių atveju: finansų įmonių atveju:	**Finansų ir ne finansų įmonių, kurioms netaikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, pozicijų** vertė: ne finansų įmonių atveju: [pinigų suma] finansų įmonių atveju: [pinigų suma]
Trečiųjų valstybių finansų ir ne finansų įmonių, kurioms netaikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, pozicijų ir į PVRR įtraukto viso turto santykis, išreikštas procentais: ne finansų įmonių atveju: finansų įmonių atveju:	**Trečiųjų valstybių finansų ir ne finansų įmonių, kurioms netaikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, pozicijų** vertė: ne finansų įmonių atveju: [pinigų suma] finansų įmonių atveju: [pinigų suma]
Finansų ir ne finansų įmonių, kurioms taikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, pozicijų ir į PVRR įtraukto viso turto santykis, išreikštas procentais: ne finansų įmonių atveju: X % finansų įmonių atveju: X %	**Finansų ir ne finansų įmonių, kurioms taikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, pozicijų** vertė: ne finansų įmonių atveju: [pinigų suma] finansų įmonių atveju: [pinigų suma]
Kitų sandorio šalių pozicijų ir į PVRR įtraukto viso turto santykis, išreikštas procentais: X %	**Kitų sandorio šalių pozicijų** vertė: [pinigų suma]

Draudimo ar perdraudimo įmonės investicijų, išskyrus investicijas gyvybės draudimo sutarčių atžvilgiu, **kai investicijų rizika tenka draudėjams**, kuriomis siekiama finansuoti kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą arba kurios yra su ja susijusios, procentinė dalis: X %	Draudimo ar perdraudimo įmonės investicijų, išskyrus investicijas gyvybės draudimo sutarčių atžvilgiu, **kai investicijų rizika tenka draudėjams**, kuriomis siekiama finansuoti kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą arba kurios yra su ja susijusios, vertė: [pinigų suma]
Visų investicijų, kuriomis finansuojama **netaksonominė ekonominė veikla**, vertės ir į PVRR įtraukto viso turto vertės santykis: X %	Visų investicijų, kuriomis finansuojama **netaksonominė ekonominė veikla**, vertė: [pinigų suma]
Visų investicijų, kuriomis finansuojama taksonominė ekonominė veikla, **bet ne kriterijus atitinkanti taksonominė veikla**, vertės ir į PVRR įtraukto viso turto vertės santykis: X %	Visų investicijų, kuriomis finansuojama taksonominė ekonominė veikla, **bet ne kriterijus atitinkanti taksonominė veikla**, vertė: [pinigų suma]

Papildoma atskleidžiama informacija: PVRR **skaitiklio** išskaidymas

Finansų ir ne finansų įmonių, kurioms taikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, taksonomiją atitinkančių pozicijų ir į PVRR įtraukto viso turto santykis, išreikštas procentais: ne finansų įmonių atveju: grindžiamas apyvarta: % grindžiamas kapitalo išlaidomis: % finansų įmonių atveju: grindžiamas apyvarta: % grindžiamas kapitalo išlaidomis: %	**Finansų ir ne finansų įmonių, kurioms taikomi Direktyvos 2013/34/ES 19a ir 29a straipsniai, taksonomiją atitinkančių pozicijų** vertė: ne finansų įmonių atveju: grindžiamas apyvarta: [pinigų suma] grindžiamas kapitalo išlaidomis: [pinigų suma] finansų įmonių atveju: grindžiamas apyvarta: [pinigų suma] grindžiamas kapitalo išlaidomis: [pinigų suma]
Draudimo ar perdraudimo įmonės investicijų, išskyrus investicijas gyvybės draudimo sutarčių atžvilgiu, **kai investicijų rizika tenka draudėjams**, kuriomis siekiama finansuoti kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą arba kurios yra su ja susijusios, procentinė dalis: grindžiamas apyvarta: % grindžiamas kapitalo išlaidomis: %	Draudimo ar perdraudimo įmonės investicijų, išskyrus investicijas gyvybės draudimo sutarčių atžvilgiu, **kai investicijų rizika tenka draudėjams**, kuriomis siekiama finansuoti kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą arba kurios yra su ja susijusios, vertė: grindžiamas apyvarta: [pinigų suma] grindžiamas kapitalo išlaidomis: [pinigų suma]
Kitų sandorio šalių taksonomiją atitinkančių pozicijų ir į PVRR įtraukto viso turto santykis, išreikštas procentais: grindžiamas apyvarta: % grindžiamas kapitalo išlaidomis: %	**Kitų sandorio šalių taksonomiją atitinkančių pozicijų** vertės ir į PVRR įtraukto viso turto santykis: grindžiamas apyvarta: [pinigų suma] grindžiamas kapitalo išlaidomis: [pinigų suma]

PVRR skaitiklio išskaidymas pagal aplinkos tikslus

Kriterijus atitinkanti taksonominė veikla, jei reikšmingos žalos nedarymo ir socialinių apsaugos priemonių vertinimo išvada yra teigiama:

(1) Klimato kaitos švelninimas	Apyvarta: % Kapitalo išlaidos: %	Perėjimo veikla: A % (apyvarta; kapitalo išlaidos) Sąlygas sudaranti veikla: B % (apyvarta; kapitalo išlaidos)
(2) Prisitaikymas prie klimato kaitos	Apyvarta: % Kapitalo išlaidos: %	Perėjimo veikla: A % (apyvarta; kapitalo išlaidos) Sąlygas sudaranti veikla: B % (apyvarta; kapitalo išlaidos)

(3) Tausus vandens ir jūrų išteklių naudojimas ir apsauga	Apyvarta: % Kapitalo išlaidos: %	Perėjimo veikla: A % (apyvarta; kapitalo išlaidos) Sąlygas sudaranti veikla: B % (apyvarta; kapitalo išlaidos)
(4) Perėjimas prie žiedinės ekonomikos	Apyvarta: % Kapitalo išlaidos: %	Perėjimo veikla: A % (apyvarta; kapitalo išlaidos) Sąlygas sudaranti veikla: B % (apyvarta; kapitalo išlaidos)
(5) Taršos prevencija ir kontrolė	Apyvarta: % Kapitalo išlaidos: %	Perėjimo veikla: A % (apyvarta; kapitalo išlaidos) Sąlygas sudaranti veikla: B % (apyvarta; kapitalo išlaidos)
(6) Biologinės įvairovės ir ekosistemų apsauga ir atkūrimas	Apyvarta: % Kapitalo išlaidos: %	Perėjimo veikla: A % (apyvarta; kapitalo išlaidos) Sąlygas sudaranti veikla: B % (apyvarta; kapitalo išlaidos)

XI PRIEDAS

TURTO VALDYTOJŲ, KREDITO ĮSTAIGŲ, INVESTICINIŲ ĮMONIŲ IR DRAUDIMO BEI PERDRAUDIMO ĮMONIŲ KOKYBINĖS INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS

Atskleidžiami kiekybiniai PVRR pateikiami kartu su toliau nurodyta kokybine informacija, papildančia finansų įmonių paaiškinimus ir padedančia rinkoms šiuos PVRR suprasti:

— kontekstine informacija, padedančia suprasti kiekybinius rodiklius ir apimančia į PVRR įtraukto turto ir veiklos apimtį, informaciją apie duomenų šaltinius ir apribojimus;

— kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos pobūdžio ir tikslų, taip pat šios veiklos raidos bėgant laikui nuo antrųjų įgyvendinimo metų, paaiškinimais, atskirai pateikiant su verslu susijusius ir metodinius bei su duomenimis susijusius elementus;

— finansų įmonės verslo strategijos, produktų kūrimo procesų ir ryšių su klientais bei sandorio šalimis atitikties Reglamentui (ES) 2020/852 aprašymu;

— kredito įstaigų, kurios neprivalo atskleisti kiekybinės informacijos apie prekybos pozicijas, atveju – kokybine informacija apie prekybos portfelių atitiktį Reglamentui (ES) 2020/852, nurodant bendrą sudėtį, stebimas tendencijas, tikslus ir politiką;

— papildoma informacija, padedančia suprasti finansų įmonės strategijas ir kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos finansavimo svarbą, palyginti su visa jos veikla.