

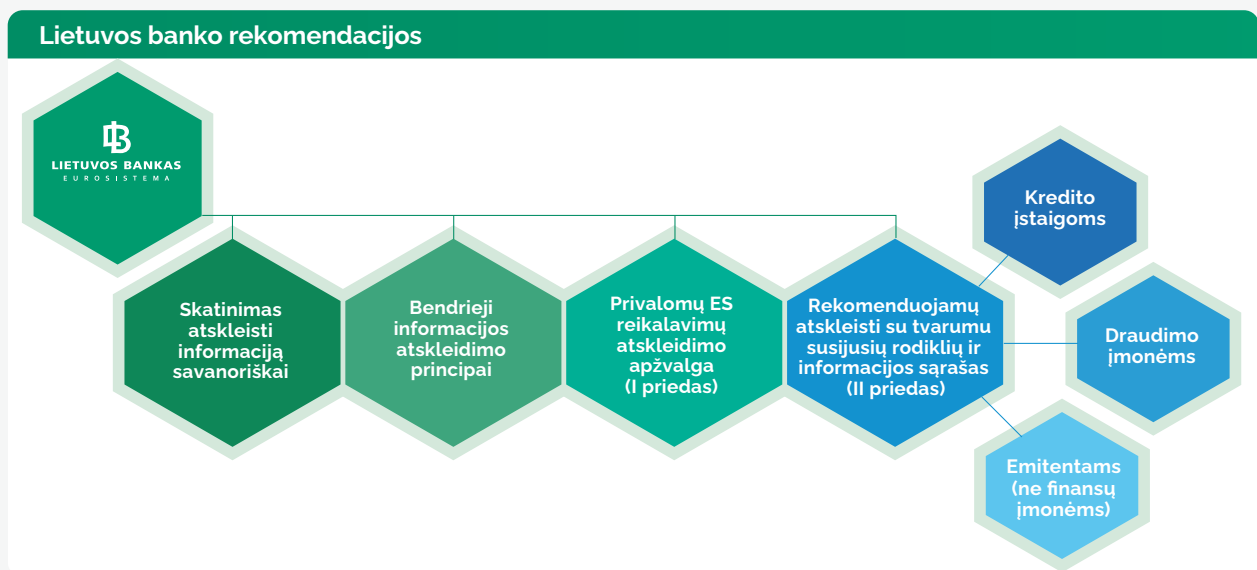


LIETUVOS BANKAS
EUROSISTEMA

SU TVARUMU SUSIJUSIOS INFORMACIJOS ATSKLEIDIMO REKOMENDACIJOS

SU TVARUMU SUSIJUSIOS INFORMACIJOS ATSKLEIDIMO REKOMENDACIJOS

Tinkamas su tvarumu susijusios informacijos atskleidimas yra vienas esminių tvarių finansų sistemos veiksmų. ES teisės aktais kuriamu darniu informacijos atskleidimo reglamentavimu siekiama užtikrinti, kad rinkos dalyviai atskleis **kokybišką, aktualią, nuoseklią ir palyginamą** informaciją, kuri leistų investuotojams ir suinteresuotiesiems asmenims priimti pagrįstus sprendimus, atsižvelgiant į tvarumo prioritetus ir tikslus, ir užtikrintų tvaresnės ekonomikos raidą. Tinkamas informacijos apie tvarumą atskleidimas prisideda prie investuotojų apsaugos didinimo, mažina informacijos asimetriją rinkoje, taip pat ekomanipuliavimo (angl. *greenwashing*) riziką.



ES teisės aktai nustato privalomus su tvarumu susijusios informacijos atskleidimo reikalavimus didelėms finansų ir ne finansų įmonėms. Trumpa tokių reikalavimų apžvalga pateikiama **1 priede**. Vadovaujantis proporcingumo principu, mažesnėms įmonėms šie reikalavimai netaikomi arba numatomas vėlesnis jų taikymo terminas. Visgi ES teisės aktai neriboja įmonių, kurioms nenustatyta privalomų reikalavimų, teisės savanoriškai atskleisti informaciją apie tvarumą. Savanoriškas tokios informacijos atskleidimas labai sveikintinas ir gali būti naudingas mažesniems rinkos dalyviams, siekiantiems pritraukti investicijų ir finansavimo šaltinių, atskleisti atitiktą tvarumo reikalavimams ir geriau pasirengti privalomų reikalavimų taikymui, gerinti rizikos supratimą, valdymą ir pan. Numatoma, kad ES ateityje parengs proporcingesnius, mažų ir vidutinių įmonių veiklos specifiką ir galimybes labiau atitinkančius su tvarumu susijusios informacijos atskleidimo reikalavimus ir tai leis padidinti tokią informaciją atskleidžiančių subjektų skaičių, taip pat užtikrins, kad jiems nebūtų sukurta neproporcinga administracinė našta.

Lietuvos bankas palaiko ES institucijų požiūrį ir taip pat rekomenduoja prižiūrimiems finansų rinkos dalyviams, kuriems ES teisės aktai šiuo metu nenustato privalomų reikalavimų, informaciją apie tvarumą atskleisti savanoriškai, laikantis proporcingumo principo. Lietuvos banko rekomenduojamų atskleisti su tvarumu susijusių rodiklių ir informacijos sąrašas pateikiamas **2 priede**. Informaciją rekomenduojama atskleisti vadovaujantis ES teisės aktais patvirtintais šablonais, instrukcijomis ir gairėmis. Atskleisdami informaciją finansų rinkos dalyviai turėtų pažymėti, kad tai daro savanoriškai ir kuo toks atskleidimas skiriasi nuo privalomo, kokie metodai naudoti rengiant informaciją.



Finansų rinkos dalyviai turėtų vengti ekomanipuliacijos (angl. *greenwashing*) ir užtikrinti, kad jų pateikiama informacija ir teiginiai susiję su aplinkos, socialiniais ar valdymo aspektais nebūtų klaidinantys. Siekdami, kad atskleidžiama informacija būtų kokybiška, naudinga ir leistų jos vartotojams suprasti tvarumo veiksmų poveikį, finansų rinkos dalyviai turėtų vadovautis šiais bendraisiais informacijos atskleidimo principais:



Svarbi ir išsami informacija. Turi būti pateikiama svarbi ir išsami informacija, leidžianti įvertinti finansų rinkos dalyvio situaciją ir požiūrį į su tvarumu susijusius klausimus. Finansų rinkos dalyvis turėtų atskleisti aiškius, teisingus ir išsamius duomenis apie savo veiklą, rizikas, tikslus ir rezultatus, pateikdamas bendruosius, sektorinius, savo konkrečius su tvarumu susijusius pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius (angl. *key performance indicators, KPIs*). Turėtų būti vengiama pateikti bendrą, deklaratyvaus pobūdžio informaciją. Jeigu finansų rinkos dalyvis atskleidžia, kad yra įsipareigojęs pasiekti tam tikrus tikslus (pavyzdžiui, nulinį šiltnamio efektą sukeliančių dujų (angl. *Greenhouse gas, GHG*) emisijų balansą iki 2050 m.), tai turėtų detalizuoti ir nurodyti trumpojo, vidutinio ir ilgojo laikotarpio priemones bei tikslus. Atskleidžiama informacija ir rodikliai turėtų aiškiai atspindėti, kaip finansų rinkos dalyvis vertina ir valdo su tvarumu susijusią riziką.

Aiški ir suprantama informacija. Turi būti atskleidžiama tinkamai subalansuota kokybinė ir kiekybinė informacija, tinkamai paaiškinti su tvarumu susiję klausimai, siekiant, kad informacija būtų aiški, suprantama ir naudinga ne tik patyrusiems investuotojams, bet ir mažiau patirties turintiems informacijos vartotojams.

Nuosekli ir palyginama informacija. Tam, kad su tvarumu susiję KPIs suteiktų pakankamai informacijos apie pažangą, tendencijas ir būtų palyginami, jie turėtų būti nuosekliai naudojami visais ataskaitiniais laikotarpiais. Siekiant užtikrinti atskleidžiamos informacijos svarbą ir naudingumą, finansų rinkos dalyvių atskleidžiami rodikliai turėtų atitikti naudojamus įmonės vidaus valdymo ir rizikos vertinimo procesuose. Keičiantis su tvarumu susijusiems KPIs ar jų apskaičiavimo metodikoms, tokių pokyčių priežastys turėtų būti paaiškintos ir tinkamai atskleistos, įvertintos galimybės peržiūrėti ir perskaičiuoti anksčiau pateiktą informaciją ir rodiklius.

Patikima informacija. Atskleidžiama informacija turi būti pagrįsta objektyviais, patikimais, aukštos kokybės duomenimis.

Laiku pateikiama informacija. Informacija turi būti pateikiama ir atnaujinama laiku, siekiant užtikrinti, kad investuotojai ir suinteresuotieji asmenys priimtų aktualia informacija pagrįstus sprendimus.

Proporcingumas



Lietuvos bankas, atsižvelgdamas į reikalaujamos atskleisti informacijos apimtį, duomenų trūkumo problemą, besivystančią rinkos praktiką ir tobulinamą teisinį reglamentavimą, rekomenduoja finansų rinkos dalyviams tais atvejais, kai neturima visos reikalaujamos atskleisti informacijos, atskleisti turimą informaciją ir kasmet palaipsniui didinti atskleidimo apimtį. Jei finansų rinkos dalyvis atskleidžia informaciją tik apie dalies turto ar veiklos tvarumą, turėtų būti pateikiami paaiškinimai, kokią viso turto ar visos veiklos dalį jie sudaro.



1 priedas

ES TEISĖS AKTŲ NUSTATYTŲ SU TVARUMU SUSIJUSIOS INFORMACIJOS ATSKLEIDIMO REIKALAVIMŲ APŽVALGA

1 priedas

ES TEISĖS AKTŲ NUSTATYTŲ SU TVARUMU SUSIJUSIOS INFORMACIJOS ATSKLEIDIMO REIKALAVIMŲ APŽVALGA

1. TAKSONOMIJOS REGLAMENTAS

Pagal Taksonomijos reglamento ([2020 m. birželio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento \(ES\) 2020/852 dėl sistemos tvariam investavimui palengvinti sukūrimo, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas \(ES\) 2019/2088](#) (angl. *Taxonomy Regulation, TR*)) 8 str. reikalavimus, įmonės, kurioms pagal Nefinansinės informacijos atskleidimo direktyvą (angl. *Non-Financial Reporting Directive, NFRD*) taikoma pareiga skelbti nefinansinę informaciją, savo ataskaitose turi pateikti informaciją apie tai, kaip ir koku mastu jų veikla yra susijusi su aplinkos atžvilgiu tvaria ekonomine veikla.

TR nustatyta, kad ne finansų įmonės privalo atskleisti:

- kokia jų apyvartos dalis gaunama iš produktų ar paslaugų, susijusių su ekonomine veikla, kuri laikytina aplinkos atžvilgiu tvaria;
- kokia jų kapitalo išlaidų (CapEx) dalis ir veiklos išlaidų (OpEx) dalis susijusi su turtu ar procesais, siejamais su ekonomine veikla, kuri laikytina aplinkos atžvilgiu tvaria.

Europos Komisija (EK) buvo įpareigota priimti deleguotąjį aktą, kuriuo būtų papildytos šios nuostatos, siekiant patikslinti atskleistinos informacijos turinį ir jos pateikimą, metodiką tiek ne finansų, tiek finansų įmonėms.

2. EK DELEGUOTASIS AKTAS PAGAL TAKSONOMIJOS REGLAMENTO 8 STRAIPSNĮ

2021 m. liepos 6 d. priimtas Deleguotasis aktas pagal Taksonomijos reglamento 8 straipsnį ([Komisijos deleguotasis reglamentas \(ES\) 2021/2178, 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](#) (angl. *Delegated Act supplementing Article 8 of the Taxonomy Regulation*)) reglamentuoja turinį, metodiką ir pateikimą informacijos, kurią turi atskleisti *didelės finansų ir ne finansų įmonės*, įtrauktos į NFRD taikymo sritį (NFRD 19a ir 29a str.), t. y. kiek jų verslas, investicijos ar skolinimo veikla yra kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla (angl. *Taxonomy aligned*)¹. Šio akto prieduose detalizuojami reikalavimai turiniui ir metodikoms, kuriuos turi atskleisti ne finansų įmonės (I ir II priedai), valdymo įmonės (III ir IV priedai), kredito įstaigos (V ir VI priedai), investicinės įmonės (VII ir VIII priedai), draudimo ir perdraudimo įmonės (IX ir X priedai), taip pat reikalavimai valdymo įmonių, kredito įstaigų, investicinių įmonių, draudimo ir perdraudimo įmonių kokybinės informacijos atskleidimui (XI priedas).

¹ Kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla – tai ekonominė veikla, atitinkanti Taksonomijos reglamento 3 straipsnyje nustatytus reikalavimus.

Kredito įstaigos turi atskleisti: žaliojo turto rodiklį (angl. *Green asset ratio, GAR*), nebalansinių pozicijų pagrindinį veiklos rezultatų rodiklį (angl. *Key performance indicator, KPI*), mokesčių ir komisinių KPI, prekybos portfelio KPI, kokybinę informaciją.

Valdymo įmonės turi atskleisti: žaliųjų investicijų rodiklį (angl. *Green Investment Ratio, GIR*), pasiskirstymą pagal kiekvieną aplinkos tikslą, perėjimo arba sąlygas sudarančią ekonominę veiklą ir investicijų rūšis (instrumentus), kokybinę informaciją.

Investicinės įmonės turi atskleisti: prekybos savo sąskaita KPI, investicinių paslaugų ir veiklos, išskyrus prekybą savo sąskaita, KPI, kokybinę informaciją.

Draudimo ir perdraudimo įmonės turi atskleisti: investicijų KPI, draudimo veiklos KPI, kokybinę informaciją.

Ne finansų įmonės turi atskleisti: apyvartos KPI, CapEx KPI, OpEx KPI, KPI pasiskirstymą pagal ekonomines veiklas, apskaitos politiką, informaciją apie ekonomines veiklas, taksonominę ir netaksonominę ekonominę veiklą (angl. *Taxonomy eligible/non-eligible*)², kokybinę informaciją.

Tam tikro turto ir investicijų traktavimas:

- Centrinės valdžios, centrinių bankų ir supranacionalinių emitentų pozicijos neįtraukiamos į finansų įmonių KPI (iki 2024 m. birželio 30 d. EK įvertins, kokia turėtų būti centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijų poveikio aplinkai vertinimo metodika).
- Išvestinės finansinės priemonės neįtraukiamos į KPI skaitiklį.
- Įmonių, kurioms netaikomi NFRD reikalavimai (pvz., mažos ir vidutinės įmonės (MVĮ), ne ES įmonės), pozicijos neįtraukiamos į finansų įmonių KPI skaitiklį. Tokių įmonių pozicijos (jei įmonės savanoriškai atskleidžia su tvarumu susijusią informaciją) gali būti įtraukiamos į skaitiklį nuo 2025 m. sausio 1 d., jeigu, EK atlikus peržiūrą, bus priimtas teigiamas sprendimas dėl jų įtraukimo.

Pagal deleguotojo akto reikalavimus turi būti atskleidžiama praėjusių finansinių metų informacija tokiais terminais:

- Nuo **2022 m. sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.** ne finansų įmonės turi atskleisti tik savo visos apyvartos, kapitalo ir veiklos išlaidų (CapEX, OpEX) procentinę dalį, kurią sudaro taksonominė ir netaksonominė ekonominė veikla, ir šiems duomenims paaiškinti aktualią kokybinę informaciją, nurodytą I priedo 1.2 skirsnyje.
- Nuo **2023 m. sausio 1 d.** atskleidžiami ne finansų įmonių KPI, įskaitant visą kartu atskleistą informaciją pagal šio deleguotojo akto I ir II priedus. Pažymėtina, kad už 2021 m. ne finansų įmonės turi atskleisti tik taksonominę ir netaksonominę ekonominę veiklą, o už 2022 m. metus papildomai turi būti atskleidžiama ir kriterijus atitinkanti ir neatitinkanti taksonominė ekonominė veikla.

² Taksonominė ekonominė veikla – aprašyta ekonominė veikla deleguotuosiuose aktuose, priimtuose pagal 10 straipsnio 3 dalį, 11 straipsnio 3 dalį, 12 straipsnio 2 dalį, Taksonomijos reglamento (ES) 2020/852 13 straipsnio 2 dalį, 14 straipsnio 2 dalį ir 15 straipsnio 2 dalį, neatsižvelgiant į tai, ar ta ekonominė veikla atitinka visas technines, ar visas tuose deleguotuosiuose aktuose nustatytus atrankos kriterijus.

- Nuo **2022 m. sausio 1 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d.** finansų įmonės turi atskleisti tik:
 - » viso savo turto procentinę dalį, kurią sudaro taksonominės ir netaksonominės ekonominės veiklos pozicijos;
 - » viso savo turto procentinę dalį, kurią sudaro centrinės valdžios, centrinių bankų ir supranacionalinių emitentų, išvestinių finansinių priemonių pozicijos;
 - » viso savo turto procentinę dalį, kurią sudaro įmonių, kurios pagal NFRD neprivalo skelbti nefinansinės informacijos, pozicijos;
 - » kokybinę informaciją, nurodytą XI priede.

Be to, kredito įstaigos turi atskleisti 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.

- Nuo **2024 m. sausio 1 d.** atskleidžiami finansų įmonių KPI, įskaitant visą kartu atskleistą informaciją pagal šio deleguotojo akto III, V, VII, IX ir XI priedus.
- Nuo **2026 m. sausio 1 d.** taikomi šio deleguotojo akto V priedo 1.2.3 (mokesčių ir komisinių KPI) ir 1.2.4 (prekybos portfelio žaliojo turto rodiklis (GAR)) skirsniai.

Deleguotojo akto peržiūra

Iki **2024 m. birželio 30 d.** EK privalo peržiūrėti šį deleguotąjį aktą ir įvertinti jo taikymą. EK turėtų įvertinti, ar reikalingi teisės akto pakeitimai, susiję su centrinės valdžios ir centrinių bankų pozicijų įtraukimu į finansų įmonių KPI skaitiklį ir vardiklį, taip pat įmonių, kurios pagal NFRD neskelbia nefinansinės ataskaitos, pozicijų įtraukimu į finansų įmonių KPI skaitiklį. Peržiūrint deleguotojo akto reikalavimus bus atsižvelgta į susijusių ES reikalavimų pokyčius (techninės analizės kriterijus, TR, susijusius RTS, NFRD arba CSRD).

EK yra paskelbusi detalesnius paaiškinimus ir atsakymus į dažnai užduodamus klausimus, susijusius su šio deleguotojo akto taikymu:

- [How should financial and non-financial undertakings report taxonomy-eligible economic activities and assets in accordance with the Taxonomy Regulation Article 8 Disclosures Delegated Act?](#)
- [Komisijos pranešimas dėl tam tikrų Deleguotojo akto dėl informacijos atskleidimo pagal ES taksonomijos reglamento 8 straipsnį teisinių nuostatų, susijusių su informacijos apie taksonominę ekonominę veiklą ir turtą teikimu, aiškinimo](#)

Tvaraus finansavimo platformoje taip pat pateiktas dokumentas apie savanorišką informacijos atskleidimą:

- [Platform considerations on voluntary information as part of Taxonomy eligibility reporting](#)

3. SU TVARUMU SUSIJUSIOS INFORMACIJOS ATSKLEIDIMO FINANSINIŲ PASLAUGŲ SEKTORIUJE REGLAMENTAS

2019 m. lapkričio 27 d. Reglamentu dėl su tvarumu susijusios informacijos atskleidimo finansinių paslaugų sektoriuje ([Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas \(ES\) 2019/2088 dėl su tvarumu susijusios informacijos atskleidimo finansinių paslaugų sektoriuje](#) (angl. *Sustainable Finance Disclosure Regulation, SFDR*)) siekiama užtikrinti, kad ES investuotojai turėtų informaciją, kurios jiems reikia, siekiant pasirinkti investicijas pagal savo tvarumo tikslus. Šiuo reglamentu nustatomi informacijos atskleidimo reikalavimai, kuriuos turi taikyti finansų rinkos dalyviai (FRD) ir finansų patarėjai (FP), kiek tai susiję su tvarumo rizikos integravimu, atsižvelgimu į neigiamą poveikį tvarumui ir su tvarumu susijusios informacijos apie finansinius produktus teikimu. SFDR nustatyta informacija turi būti atskleista tiek įmonės, tiek finansinio produkto ir (arba) paslaugos lygiu.

SFDR **finansų rinkos dalyvis** (FRD) apibrėžiamas kaip: draudimo įmonė, kuri teikia draudimo principu pagrįstus investicinius produktus (DPPIP); investicinė įmonė, kuri teikia portfelio valdymo paslaugas; profesinių pensijų įstaiga; pensijos produkto teikėjas; alternatyvaus investavimo fondų valdytojas (AIFV); visos Europos asmeninės pensijos produktų (PEPP) teikėjas; rizikos kapitalo fondo (EuVECA) valdytojas; socialinio verslumo fondo (EuSEF) valdytojas; kolektyvinio investavimo į perleidžiamuosius vertybinius popierius subjektų (UCITS) valdymo įmonė; kredito įstaiga, teikianti portfelio valdymo paslaugas.

SFDR **finansų patarėjas** (FP) apibrėžiamas kaip: konsultacijas draudimo klausimais DPPIP atžvilgiu teikianti draudimo įmonė ar draudimo tarpininkas; konsultacijas investicijų klausimais teikianti kredito įstaiga, investicinė įmonė, AIF valdytojas, UCITS valdymo įmonė.

SFDR netaikomas draudimo tarpininkams, kurie teikia konsultacijas draudimo klausimais, investicinėms įmonėms, kurios teikia konsultacijas investicijų klausimais, jeigu jose įdarbintų asmenų yra mažiau nei trys.

SFDR **finansinis produktas** apibrėžiamas kaip: portfelis, valdomas pagal MiFID II reikalavimus; alternatyvūs investavimo fondai (AIF); draudimo principu pagrįstas investicinis produktas arba DPPIP; pensijos produktas; pensijų sistema; UCITS; visos Europos asmeninės pensijos produktas arba PEPP.

SFDR nustatyti informacijos atskleidimo reikalavimai

ATSKLEIDŽIAMA INFORMACIJA	SKLAIDOS LYGIS	FRD / FP	SKLAIDOS KANALAS
Tvarumo rizikos integravimo politika	Įmonės lygiu	FRD ir FP	Interneto svetainėje
Investavimo sprendimų pagrindinis neigiamas poveikis (angl. principal adverse impacts, PAI) tvarumo veiksniams*	Įmonės lygiu	FRD ir FP	Interneto svetainėje
Jeį neatsižvelgia į investavimo sprendimų PAI, nurodo priežastis	Įmonės lygiu	FRD ir FP	Interneto svetainėje
Informacija, kaip atlygio politika dera su tvarumo rizikos integravimu	Įmonės lygiu	FRD ir FP	Interneto svetainėje
Tvarumo rizikų integravimas į investavimo sprendimus ir konsultacijas dėl investicijų ir draudimo **	Produkto lygiu	FRD ir FP	Ikisutartinėje informacijoje
PAI produkto lygiu	Produkto lygiu	FRD	Ikisutartinėje informacijoje, periodinėse ataskaitose
Pateikiamas pareiškimas, kad neatsižvelgiama į PAI	Produkto lygiu	FRD	Ikisutartinėje informacijoje, periodinėse ataskaitose
Ikisutartinės informacijos atskleidimas, jei produktu skatinami aplinkos ir socialiniai ypatumai	Produkto lygiu	FRD	Ikisutartinėje informacijoje
Ikisutartinės informacijos atskleidimas, kai produkto tikslas tvarios investicijos***	Produkto lygiu	FRD	Ikisutartinėje informacijoje
Aplinkos ar socialinių ypatumų skatinimo ir tvarių investicijų atskleidimas***	Produkto lygiu	FRD	Interneto svetainėje, periodinėje informacijoje
Atskleistos informacijos peržiūra (nuolatinis atnaujinimas)	Įmonės lygiu ir produkto lygiu	FRD ir FP	
Rinkodaros pranešimai (neturi prieštarauti pagal SFDR atskleistai informacijai)	Įmonės lygiu ir produkto lygiu	FRD ir FP	

* Finansų rinkos dalyviai, kurių vidutinis darbuotojų skaičius per finansinius metus viršija 500, savo interneto svetainėse privalo paskelbti pareiškimą dėl išsamaus patikrinimo politikos, susijusios su investavimo sprendimų PAI tvarumo veiksniams. Kitiems FRD šis reikalavimas, yra neprivalomas (t. y. taikomas *comply or explain* principas).

** Kai manoma, kad tvarumo rizika nėra aktuali, turi būti pateiktas aiškus ir glaustas paaiškinimas, nurodant priežastis.

*** Į atskleistą informaciją įtraukiama pagal TR 5 ir 6 straipsnius reikalaujama informacija.

SFDR taikomas nuo 2021 m. kovo 10 d. Informacijos atskleidimo reikalavimai pagal šį reglamentą taikomi:

- **Nuo 2022 m. sausio 1 d.** – klimato kaitos švelninimo ir prisitaikymo prie klimato kaitos tikslų atžvilgiu.
- **Nuo 2023 m. sausio 1 d.** – likusių aplinkos tikslų atžvilgiu.

SFDR įgaliojo Europos priežiūros institucijas (angl. *European Supervisory Authorities, ESA*) parengti techninių reguliavimo standartų projektus, detalizuojančius informacijos atskleidimo pagal SFDR turinio, metodikos, pateikimo reikalavimus. 2022 m. balandžio 6 d. priimti ESA parengti techniniai reguliavimo standartai, patvirtinus [Komisijos deleguotąjį reglamentą \(ES\) 2022/1288](#), kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2019/2088 papildomas [techniniais reguliavimo standartais](#), kuriais patikslinamas su reikšmingos žalos nedarymo principu susijusios informacijos turinys ir pateikimas, [patikslinamas su tvarumo rodikliais ir neigiamu poveikiu tvarumui susijusios informacijos turinys, metodika ir pateikimas ir su aplinkos ar socialinių ypatumų bei tvarių investicijų tikslų skatinimu susijusios informacijos turinys ir pateikimas ikisutartiniuose dokumentuose, interneto svetainėse ir periodinėse ataskaitose](#). Nustatyta, kad techniniai reguliavimo standartai taikomi nuo **2023 m. sausio 1 d.**

Techniniuose reguliavimo standartuose pateikiami standartizuoti informacijos atskleidimo šablonai ir detalizuojami informacijos atskleidimo reikalavimai dėl:

- neigiamo poveikio tvarumo veiksniams atskleidimo;
- ikisutartinės informacijos atskleidimo produkto lygiu;
- informacijos apie produktus atskleidimo interneto svetainėje;
- informacijos apie produktą atskleidimo periodinėse ataskaitose.

Taip pat ESA yra paskelbusios detalesnius tam tikrų SFDR ir jį detalizuojančių techninių reguliavimo standartų nuostatų paaiškinimus:

- [Priority issues relating to SFDR application](#)
- [Question related to Regulation \(EU\) 2019/2088 of the European Parliament and of the Council of 27 November 2019 on sustainability-related disclosures in the financial services sector \(Sustainable Finance Disclosure Regulation 2019/2088\)](#)
- [Questions related to Regulation \(EU\) 2019/2088 of the European Parliament and of the Council of 27 November 2019 on sustainability-related disclosures in the financial services sector \(SFDR\)](#)
- [Updated Joint ESA Supervisory Statement on the application of the Sustainable Finance Disclosure Regulation](#)
- [Clarifications on the ESAs' draft RTS under SFDR](#)
- [ESMA Supervisory briefing – Sustainability risks and disclosures in the area of investment management](#)

SFDR peržiūra

Iki **2022 m. gruodžio 30 d.** EK turi įvertinti SFDR taikymą ir nuspręsti: a) ar vidutinio darbuotojų skaičiaus kriterijus turėtų būti paliktas galioti, pakeistas ar papildytas kitais kriterijais, ir apsvarstyti susijusios administracinės naštos naudą ir proporcingumą; b) ar SFDR veikimui netrukdo duomenų trūkumas ar jų neoptimali kokybė.

4. NEFINANSINĖS INFORMACIJOS ATSKLEIDIMO DIREKTYVA

Siekiant didinti atskleidžiamos nefinansinės informacijos nuoseklumą ir palyginamumą, 2014 m. spalio 22 d. priimta Nefinansinės informacijos atskleidimo direktyva ([Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/95/ES, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2013/34/ES nuostatos dėl tam tikrų didžiųjų įmonių ir grupių nefinansinės ir įvairovės informacijos atskleidimo](#) (angl. *Non-Financial Reporting Directive, NFRD*)). NFRD nustatyta, kad tam tikros *didelės viešojo intereso įmonės (ir jų grupės)* turi parengti nefinansines ataskaitas, kuriose pateikiama su aplinkos, socialiniais ir personalo, žmogaus teisių užtikrinimo, kovos su korupcija ir kyšininkavimu klausimais susijusi informacija. Šioje direktyvoje nustatyta, kad reikalavimai taikomi didelėms viešojo intereso įmonėms, kurių paskutinę finansinių metų dieną vidutinis metinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą per ataskaitinius finansinius metus viršija 500.

NFRD reikalavimai į Lietuvos teisę buvo perkelti priėmus tam tikrus Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymo ir Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios atskaitomybės įstatymo nuostatų pakeitimus.

Pagal Įmonių atskaitomybės įstatymo 23 str. 5 d. didelės³ viešojo intereso įmonės⁴, kurių vidutinis metinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą per ataskaitinius finansinius metus paskutinę tų metų dieną viršija 500, į metinį pranešimą privalo įtraukti socialinės atsakomybės ataskaitą arba parengti atskirą socialinės atsakomybės ataskaitą.

Pagrindiniai reikalavimai socialinės atsakomybės ataskaitai nustatyti Įmonių atskaitomybės įstatymo 23² str.:

- Socialinės atsakomybės ataskaitoje pateikiama su aplinkosaugos, išskiriant veiksmus dėl klimato, socialiniais ir personalo, žmogaus teisių užtikrinimo, kovos su korupcija ir kyšininkavimu klausimais susijusi informacija.
- Informacija teikiama tokios apimties, kiek būtina įmonės plėtrai, veiklos rezultatams, būklei ir jos veiklos poveikiui suprasti, ir apima:
 - » trumpą įmonės verslo modelio aprašymą; įmonės taikomos politikos, įskaitant atliktą šios politikos įgyvendinimo kontrolę, aprašymą;
 - » įmonės taikomos politikos rezultatus;
 - » informaciją apie pagrindinę riziką, susijusią su įmonės vykdoma veikla, kiek tai susiję su įmonės verslo santykiais, produktais ar paslaugomis, dėl kurių gali kilti neigiamų padarinių, ir informaciją, kaip įmonė tą riziką valdo;
 - » nefinansinius pagrindinius įmonės veiklos rezultatų rodiklius, susijusius su konkrečia veikla.
- Jeigu įmonė nesilaiko politikos, socialinės atsakomybės ataskaitoje pateikiami aiškūs ir argumentuoti to paaiškinimai.

³ Pagal Įmonių atskaitomybės įstatymo 4 str., didelės įmonės – įmonės, kurių ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną viršija: 1) balanse nurodyto turto vertė – 20 mln. Eur; 2) pardavimo grynosios pajamos per ataskaitinius finansinius metus – 40 mln. Eur; 3) vidutinis metinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą per ataskaitinius finansinius metus – 250 darbuotojų.

⁴ Pagal Finansinių atskaitų audito įstatymo 2 str. 32 d., viešojo intereso įmone laikoma įmonė, svarbi visuomenei dėl savo veiklos masto ar pobūdžio, klientų skaičiaus: įmonė, kurios vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje; bankas ir Centrinė kredito unija; finansų maklerio įmonė; kolektyvinio investavimo subjektas, pensijų fondas, profesinių pensijų fondas; valdymo įmonė, kuri valdo KIS, PF, profesinių pensijų fondo (fondų) dalyvių asociacija; draudimo įmonė, perdraudimo įmonė ir kt.

- Socialinės atsakomybės ataskaitoje, kai reikia, turi būti pateikiamos nuorodos į metinėse finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis ir papildomi šių duomenų paaiškinimai.
- Įmonė, pateikdama informaciją, gali vadovautis šios informacijos atskleidimo reikalavimus nustatančiomis Europos Sąjungos ar tarptautinėmis sistemomis ar metodikomis. Socialinės atsakomybės ataskaitoje nurodoma, kokiomis sistemomis ar metodikomis vadovautasi.
- Socialinės atsakomybės ataskaitoje taip pat pateikiama Taksonomijos reglamento 8 str. nurodyta informacija.
- Auditorius ar audito įmonė patikrina, ar buvo pateikta socialinės atsakomybės ataskaita arba atskira socialinės atsakomybės ataskaita, ir tai nurodo išvadoje.

Pagal **Įmonių grupių konsoliduotosios atskaitomybės įstatymo** 10 str. 4 d. viešojo intereso įmonės, kurios yra didelės įmonių grupės⁵, kurios vidutinis metinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą per ataskaitinius finansinius metus paskutinę finansinių metų dieną viršija 500, patronuojančiosios įmonės, į konsoliduotąjį metinį pranešimą įtraukia konsoliduotąją socialinės atsakomybės ataskaitą arba parengia atskirą konsoliduotąją socialinės atsakomybės ataskaitą. Pagrindiniai reikalavimai konsoliduotajai socialinės atsakomybės ataskaitai nustatyti Įmonių grupių konsoliduotosios atskaitomybės įstatymo 10¹ str.

Įgyvendindama NFRD 2 str. reikalavimus ir siekdama įmonėms sudaryti palankesnes sąlygas atskleisti svarbią, naudingą ir palyginamą nefinansinę informaciją, 2017 m. liepos mėn. EK paskelbė neprivalomas gaires ([Nefinansinių ataskaitų teikimo gairės \(nefinansinės informacijos teikimo metodika\) \(2017/C 215/01\)](#)). Jose nurodomi nefinansinės informacijos pateikimo metodai, įskaitant pagrindinius nefinansinius veiklos rezultatų rodiklius. 2019 m. birželio mėn. EK papildė šias gaires su klimato kaita susijusios informacijos pateikimo gairėmis ([Nefinansinių ataskaitų teikimo gairės. Papildomas dokumentas dėl su klimatu susijusios informacijos teikimo \(2019/C 209/01\)](#)).

⁵ Pagal Įmonių grupių konsoliduotosios atskaitomybės įstatymo 4 str. didelės įmonių grupės – įmonių grupės, kurių ne mažiau kaip du bendri įmonių grupės metinių finansinių ataskaitų rodikliai patronuojančiosios įmonės paskutinę finansinių metų dieną viršija dydžius: 1) balanse nurodyto turto vertė (neatskaitant tarpusavio sandorių) – 24 mln. Eur; 2) pardavimo grynosios pajamos per ataskaitinius finansinius metus (neatskaitant tarpusavio pardavimo pajamų) – 48 mln. Eur; 3) vidutinis metinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą per ataskaitinius finansinius metus – 250 darbuotojų.

NFRD pakeitimai

2022 m. gruodžio 14 d. buvo priimta Įmonių informacijos apie tvarumą teikimo direktyva (Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2022/2464/ES, kuria iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 537/2014, Direktyva 2004/109/EB, Direktyva 2006/43/EB ir Direktyva 2013/34/ES dėl įmonių informacijos apie tvarumą teikimo (angl. *Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD*)), kuria pakeisti dabar galiojantys NFRD ataskaitų teikimo reikalavimai.

CSRD patikslina informacijos apie tvarumą teikimo reikalavimų taikymo sritį, nustato reikalavimus taikyti visoms didelėms įmonėms ir visoms įmonėms, kurių vertybiniai popieriai įtraukti į ES reguliuojamų rinkų prekybos sąrašus, išskyrus labai mažas įmones⁶ (t. y. atsisakoma NFRD taikyto 500 vidutinio metinio darbuotojų skaičiaus kriterijaus, taip pat būtų taikoma ne vien viešojo intereso įmonėms). Į taikymo sritį taip pat įtraukiamos visos kredito įstaigos ir draudimo įmonės (išskyrus labai mažas įmones).

CSRD įvedami išsamesni ataskaitų teikimo reikalavimai ir reikalavimas teikti ataskaitas pagal privalomus **Europos tvarumo ataskaitų teikimo standartus**, kuriuos deleguotaisiais aktais priims EK, kad būtų užtikrintas pateikiamos informacijos palyginamumas ir aktualumas. Šiuose standartuose bus nurodyta informacija, kurią įmonės turėtų pateikti visais tvarumo klausimais, taip siekiant užtikrinti informacijos palyginamumą, aktualumą ir privalomą pateikimą. EK taip pat bus įpareigota priimti atskirus proporcingus informacijos apie tvarumą teikimo standartus, skirtus MVĮ. Europos finansinės atskaitomybės patariamiosios grupės (angl. *European Financial Reporting Advisory Group, EFRAG*) rengiamų **Europos tvarumo ataskaitų teikimo standartų projektus** galima rasti internete adresu: <https://www.efrag.org/lab6>.

CSRD reikalavimai turės būti perkelti į nacionalinę teisę per 18 mėn. nuo šios direktyvos įsigaliojimo. Numatyta, kad CSRD reikalavimai bus taikomi atskleidžiamai informacijai už praėjusius finansinius metus:

- nuo **2025 m. sausio 1 d.** – didelėms įmonėms, šiuo metu patenkančioms į NFRD taikymo apimtį;
- nuo **2026 m. sausio 1 d.** – visoms didelėms įmonėms (nebetaikomas 500 darbuotojų skaičiaus kriterijus);
- nuo **2027 m. sausio 1 d.** – MVĮ (išskyrus labai mažas įmones).

2023 m. turėtų būti priimti bendrieji Europos tvarumo ataskaitų teikimo standartai, taip pat konkrečioms sektoriams ir MVĮ skirti Europos tvarumo ataskaitų teikimo standartai.

⁶ Pagal Apskaitos direktyvos (2013/34/ES) 3 str. 1 d., labai mažos įmonės – įmonės, kurių bent du iš trijų toliau nurodytų rodiklių balanso datą neviršija šių dydžių: a) bendra balanso suma – 350 tūkst. Eur; b) grynosios pajamos – 700 tūkst. Eur; c) vidutinis darbuotojų skaičius finansiniais metais – 10.

5. KAPITALO REIKALAVIMŲ REGLAMENTAS

Kapitalo reikalavimų reglamento ([2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas \(ES\) Nr. 575/2013 dėl pradžios reikalavimų kredito įstaigoms ir investicinėms įmonėms ir kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas \(ES\) Nr. 648/2012 \(angl. *Capital Requirements Regulation, CRR*\)](#) 449a str. nustato, kad nuo **2022 m. birželio 28 d.** didelės įstaigos (angl. *large institutions*)⁷, išleidusios vertybinius popierius, kuriais leista prekiauti bet kurios valstybės narės reguliuojamoje rinkoje, atskleidžia informaciją apie aplinkos, socialinę ir valdymo (angl. *Environmental, Social and Governance, ESG*) riziką, įskaitant fizinę ir perėjimo (angl. *transition*) rizikas. Ši informacija pirmaisiais metais atskleidžiama kasmet, o vėliau – du kartus per metus.

Techninių įgyvendinimo standartų projektas

Europos bankininkystės institucija (angl. *European Banking Authority, EBA*) parengė [Techninių įgyvendinimo standartų dėl riziką ribojančio ESG rizikų atskleidimo pagal CRR 449a straipsnį galutinį projektą](#) (angl. *Final Draft Implementing Technical Standards on prudential disclosures on ESG risks in accordance with Article 449a CRR*). Šiame projekte pateikiami ESG rizikos atskleidimo šablonai ir jų pildymo instrukcijos ([I priedas – ESG riziką ribojančio atskleidimo šablonai](#); [II priedas – ESG riziką ribojančio atskleidimo šablonų instrukcijos](#)).

- Pagal Techninių įgyvendinimo standartų projekto reikalavimus, įstaigos turi atskleisti:
 - Kokybinę informaciją apie aplinkos, socialinę ir valdymo riziką.
 - Kiekybinę informaciją apie klimato kaitos perėjimo riziką.
 - Kiekybinę informaciją apie klimato kaitos fizinę riziką.
 - Kiekybinę informaciją apie su klimato kaita susijusias rizikos mažinimo veiksmus ir sandorio šalių (kurioms taikomi NFRD atskleidimo reikalavimai, namų ūkių, vietos valdžios) pozicijas, susijusias su pagal TR tvaria aplinkos atžvilgiu ekonomine veikla.
 - Kiekybinę informaciją apie su klimato kaita susijusias rizikos mažinimo veiksmus ir sandorio šalių (ne finansų įmonių, kurioms netaikomi NFRD atskleidimo reikalavimai) pozicijas, susijusias su pagal TR tvaria aplinkos atžvilgiu ekonomine veikla. Apskaičiuodamos taksonominės ekonominės veiklos kriterijus atitinkančių šių sandorio šalių pozicijų procentinę dalį, įstaigos:
 - » deda visas pastangas, kad surinktų informaciją iš savo sandorio šalių per paskolos suteikimo ir reguliaraus kredito peržiūros ir stebėjimo procesą;
 - » jei sandorio šalis negali pateikti atitinkamų duomenų, įstaigos naudojami vidiniai įverčiai ir pateikia paaiškinimus dėl tokių įverčių naudojimo;
 - » jei įstaigos negali surinkti ar įvertinti reikiamos informacijos arba informacijos rinkimas sukeltų nepagrįstai didelę naštą joms ar jų sandorio šalims, įstaigos pateikia paaiškinimus, priežastis ir nurodo susijusias sandorio šalis.

⁷ Didelė įstaiga – įstaiga, kuri tenkina bet kurią iš šių sąlygų: a) ji yra G-SII; b) ji buvo nustatyta kaip kita sisteminės svarbos įstaiga (O-SII) pagal Direktyvos 2013/36/ES 131 straipsnio 1 ir 3 dalis; c) valstybėje narėje, kurioje ji yra įsteigta, pagal bendrą turto vertę ji yra viena iš trijų didžiausių įstaigų; d) bendra jos turto vertė vertinant individualiai arba, kai taikytina, remiantis jos konsoliduota būkle pagal šį reglamentą ir Direktyvą 2013/36/ES yra lygi 30 mlrd. Eur arba yra didesnė.

- Kiekybinę informaciją apie kitus riziką mažinančius veiksmus ir su klimato kaita susijusias rizikos pozicijas, kurios pagal TR nėra tvarios aplinkos atžvilgiu, tačiau padeda sandorio šalims perėjimo arba prisitaikymo prie klimato kaitos procese.

Techniniai įgyvendinimo standartai įsigalios juos patvirtinus EK ir paskelbus Oficialiajame leidinyje.

6. INVESTICINIŲ ĮMONIŲ REGLAMENTAS

Investicinių įmonių reglamento ([2019 m. lapkričio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos Reglamentas \(ES\) 2019/2033 dėl riziką ribojančių reikalavimų investicinėms įmonėms, kuriuo iš dalies keičiami reglamentai \(ES\) Nr. 1093/2010, \(ES\) Nr. 575/2013, \(ES\) Nr. 600/2014 ir \(ES\) Nr. 806/2014](#) (angl. *Investment Firms Regulation, IFR*)) 53 str. nustatyta, kad nuo **2022 m. gruodžio 26 d.** investicinė įmonė, kurios balansinio ir nebalansinio turto vertė per ketverių metų laikotarpį, einantį prieš pat konkrečius finansinius metus, vidutiniškai buvo didesnė kaip 100 mln. Eur, atskleidžia informaciją apie su aplinkos, socialiniais ir valdymo aspektais susijusią riziką, įskaitant fizinę ir perėjimo riziką. Ši informacija atskleidžiama vieną kartą pirmais metais, o vėliau – du kartus per metus.



2 priedas

REKOMENDUOJAMOS ATSKLEISTI INFORMACIJOS SĄRAŠAS

NE FINANSŲ ĮMONĖMS REKOMENDUOJAMA ATSKLEISTI INFORMACIJA IR RODIKLIAI

Informacijos apie verslo modelį atskleidimas

Įmonės verslo modelio aprašymas (verslo aplinka, organizacija ir struktūra, rinkos, tikslai, strategijos, pagrindinės tendencijos, veiksniai, galintys turėti poveikį raidai)

Su klimatu susijusios rizikos ir galimybių poveikio įstaigos verslo modeliui, strategijai, finansų planavimui vertinimas

Aprašymas, kaip įmonės verslo modelis gali padaryti teigiamą ir neigiamą poveikį klimatui

Įmonės verslo modelio ir strategijos atsparumo, atsižvelgiant į įvairios trukmės su klimatu susijusius scenarijus (įskaitant bent 2° C arba mažiau laipsnių scenarijų ir daugiau nei 2° C scenarijų)

Informacijos apie politiką ir išsamaus patikrinimo procesus atskleidimas

Įmonės politikos, kurios laikomasi dėl aplinkos, socialinių ir su personalu susijusių, pagarbos žmogaus teisėms, kovos su korupcija ir kyšininkavimu aspektų, aprašymas, įskaitant įgyvendintus išsamaus patikrinimo procesus

Įmonės politikos, susijusios su klimatu (įskaitant klimato kaitos švelninimą ar prisitaikymo prie jos), aprašymas

Įmonės politikoje nustatytų klimato tikslų (ypač išmetamo šiltnamio efektą sukeliančių dujų (angl. *Greenhouse gas, GHG*) kiekio) ir jų atitikties nacionaliniams ir tarpatautiniams tikslams (pvz., Paryžiaus susitarimo) apibūdinimas

Įmonės vadovybės vaidmuo su klimatu susijusios rizikos ir galimybių stebėjime, vertinime ir valdyme

Įmonės turėtų pabrėžti ir paaiškinti visus reikšmingus jų pagrindinių politikos kryptčių ir išsamaus patikrinimo procesų pokyčius per ataskaitinius metus

Kai įmonė netaiko politikos vieno ar kelių tų aspektų atžvilgiu, nefinansinėje ataskaitoje pateikiamas aiškus ir argumentuotas paaiškinimas

Vykdomos politikos rezultatų atskleidimas

Įmonė turėtų atskleisti tinkamą, sąžiningą ir subalansuotą savo politikos rezultatų vaizdą, finansinių ir nefinansinių rezultatų ryšį ir jo valdymą laikui bėgant, pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius (angl. *key performance indicators, KPIs*), kurie būtų naudingiausi vertinant pažangą ir duomenų palyginamumą

Įmonės klimato kaitos politikos rezultatų, įskaitant įmonės veiklos rezultatus pagal naudojamus rodiklius ir tikslus su klimatu susijusios rizikos ir galimybių valdymui, aprašymas

Išmetamo GHG kiekio pokyčių pagal nustatytus tikslus ir susijusią riziką aprašymas

Informacijos apie pagrindinę riziką ir jos valdymą atskleidimas

Trumpojo, vidutinio ir ilgojo laikotarpio pagrindinė rizikos, susijusios su aplinkos, socialiniais, personalo, pagarbos žmogaus teisėms, kovos su korupcija ir kyšininkavimu aspektais, apžvalga, galimas poveikis verslo modeliui, operacijoms, finansiniams rezultatams ir veiklai, rizikos mažinimas ir valdymas

Trumpojo, vidutinio ir ilgojo laikotarpio su klimatu susijusios rizikos, jos nustatymo, vertinimo ir valdymo procesų aprašymas

Su klimatu susijusios rizikos nustatymo, vertinimo ir valdymo procesų integravimo į įmonės rizikų valdymo sistemą aprašymas

NE FINANSŲ ĮMONĖMS REKOMENDUOJAMA ATSKLEISTI INFORMACIJA IR RODIKLIAI

Teminiai aspektai, kuriuos, atskleisdamos nefinansinę informaciją, turėtų apžvelgti įmonės

Aplinkos aspektai

Informacija apie faktinį ir galimą savo operacijų poveikį aplinkai ir tai, kaip esami ir numatomi aplinkos aspektai gali paveikti įmonės pokyčius, veiklos rezultatus. Gali būti atskleidžiama reikšminga informacija apie: taršos prevenciją ir kontrolę, energijos vartojimo poveikį aplinkai, tiesiogines ir netiesiogines emisijas, gamtos išteklių (pvz., vandens, žemės) naudojimą ir apsaugą bei susijusią biologinės įvairovės apsaugą, atliekų tvarkymą, produktų ir paslaugų transportavimo, naudojimo ir šalinimo poveikį aplinkai ir žaliųjų produktų ir paslaugų kūrimą.

Socialiniai ir su personalu susiję aspektai

Reikšminga informacija apie socialinius ir su personalu susijusius aspektus, pavyzdžiui: pagrindinių Tarptautinės darbo organizacijos konvencijų įgyvendinimą, įvairovės klausimus, tokius kaip lyčių įvairovės ir vienodo požiūrio įsidarbinimo ir profesinėje srityje (įskaitant amžiaus, lyties, seksualinės orientacijos, religijos, negalios, etninės kilmės ir kitus svarbius aspektus), užimtumo klausimus, įskaitant konsultavimąsi su darbuotojais ir (arba) jų dalyvavimą, įdarbinimo ir darbo sąlygas, ryšius su profesinėmis sąjungomis, be kita ko, profesinių sąjungų teisių užtikrinimo, žmogiškojo kapitalo valdymą, įskaitant restruktūrizavimo valdymą, karjeros valdymą ir įsidarbinimo galimybes, darbo užmokesčio sistemą, mokymą, darbuotojų saugą ir sveikatą, santykius su vartotojais, įskaitant vartotojų pasitenkinimą, prieinamumą, produktus, galinčius daryti poveikį vartotojų sveikatai ir saugai, poveikį pažeidžiamiems vartotojams, atsakingos rinkodaros ir mokslinius tyrimus ir bendruomenės santykius, įskaitant socialinę ir ekonominę vietos bendruomenių plėtrą.

Pagarbos žmogaus teisėms aspektai

Reikšminga informacija apie galimą ir faktinį savo operacijų poveikį teisių subjektams, kaip paisoma žmogaus teisių, procesus bei priemones, įgyvendintus siekiant užkirsti kelią žmogaus teisių pažeidimams

Kovos su korupcija ir kyšininkavimu aspektai

Reikšminga informacija apie tai, kaip įmonė sprendžia kovos su korupcija ir kyšininkavimu klausimus ir atvejus. Taip pat informacija apie organizaciją, sprendimus, valdymo priemones, ir kovai su korupcija bei kyšininkavimu skirtus išteklius

Kiti aspektai

Jei taikoma ir proporcinga, reikšminga informacija apie tiekimo grandinės klausimus, darančius didelę įtaką jų pokyčiams, veiklos rezultatams, būklei ar veiklos poveikiui

Jei taikoma ir proporcinga, informacija apie išsamų patikrinimą, kuriuo siekiama užtikrinti atsakingo alavo, tantalo, volframo ir aukso iš konfliktinių ir didelės rizikos zonų tiekimo grandines

Ataskaitų teikimo sistemos

Kokia / kokiomis aukštos kokybės, visuotinai pripažįstamomis nacionalinėmis, ES ar tarptautinėmis sistemomis, rengdama nefinansinę ataskaitą rėmėsi įmonė

Pagrindiniai veiklos rezultatų rodikliai (KPIs)

Nefinansiniai KPI, kurie yra būtini norint suprasti įmonės pokyčius, veiklos rezultatus, būklę ir veiklos poveikį

NE FINANSŲ ĮMONĖMS REKOMENDUOJAMA ATSKLEISTI INFORMACIJA IR RODIKLIAI

Išmetamas šiltnamio efektą sukeliančių dujų (angl. Greenhouse gas, GHG) kiekis

Iš nuosavų arba įmonės kontroliuojamų šaltinių tiesiogiai išmetamas GHG kiekis (1 sritis)

Netiesiogiai išmetamas GHG kiekis, susijęs su įsigyjamos ir suvartojamos elektros, garo, šilumos arba vėsinimo gamyba (2 sritis)

Visas netiesiogiai išmetamas GHG kiekis (neįtrauktas į 2 sritį), išskiriamas ataskaitą teikiančios įmonės vertės grandinėje, įskaitant pradinę ir galutinę grandis (3 sritis)

Absoliutus išmetamo GHG kiekio tikslas

Energija

Visa suvartota ir (arba) pagaminta atsinaujinančiųjų ir neatsinaujinančiųjų išteklių energija

Energijos vartojimo efektyvumo tikslas

Atsinaujinančiosios energijos suvartojimo ir (arba) gamybos tikslas

Fizinė rizika

Turtas regionuose, kuriuose prognozuojama didesnė staigi arba ilgalaikė su klimatu susijusi fizinė rizika

Žalioji finansavimas

Su klimatu susijusių žaliųjų obligacijų santykis: visa neapmokėtų žaliųjų obligacijų suma (metų pabaigoje), padalyta iš visos (nepertraukiamo 5 metų laikotarpio vidutinės) neapmokėtų obligacijų sumos, ir (arba)

Su klimatu susijusių žaliųjų skolų santykis: visa neapmokėtų visų žaliųjų skolos priemonių suma (metų pabaigoje), padalyta iš visos (nepertraukiamo 5 metų laikotarpio vidutinės) negrąžintų skolų sumos

Apyvartos KPI

Kapitalo išlaidų (CapEX) KPI

Veiklos išlaidų (OpEX) KPI

Apskaitos politika

Kaip apyvarta, kapitalo išlaidos ir veiklos išlaidos buvo nustatytos ir priskirtos skaitikliui

Kuo remiantis buvo apskaičiuota apyvarta, kapitalo išlaidos ir veiklos išlaidos, įskaitant bet kokį pajamų ar išlaidų paskirstymo skirtingoms ekonominės veiklos rūšims vertinimą

Reikšmingi kapitalo išlaidų plano pokyčiai ir jų priežastys

Pokyčių poveikis galimybei įmonės ekonominei veiklai tapti kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla ir laikotarpiui, per kurį šis pokytis turėtų įvykti

CapEx ir OpEx KPI perskaičiavimas už kiekvienus praėjusius ataskaitinius metus, kuriems taikomas planas, tais atvejais, kai plano pakeitimai turėjo įtakos tiems KPI

NE FINANSŲ ĮMONĖMS REKOMENDUOJAMA ATSKLEISTI INFORMACIJA IR RODIKLIAI

Atitikties Taksonomijos reglamentui vertinimas

Informacija apie atitikties Taksonomijos reglamentui vertinimą:

Taksonominės ir kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos pobūdžio (atsižvelgiant į techninės analizės kriterijus) apibūdinimas

Paaiškinimas, kaip buvo vertinta atitiktis Taksonomijos reglamento 3 straipsnyje nustatytiems kriterijams ir susijusiems techninės analizės kriterijams

Paaiškinimas, kaip buvo išvengta dvigubo skaičiavimo, apyvartos, CapEx ir OpEx KPI skaitikliui priskiriant įvairias ekonominės veiklos rūšis

Prisidėjimas prie kelių tikslų:

Atitikties Taksonomijos reglamento 3 straipsnyje nustatytiems kriterijams, visų pirma techninės analizės kriterijams, susijusiems su keliais aplinkos tikslais, įrodymas

Apyvartos, kapitalo ir veiklos išlaidų, susijusių su ta veikla, kuria prisidedama prie kelių aplinkos tikslų, atskleidimas

Atskleidimas, kaip siekiamos išvengti dvigubo skaičiavimo, įmonės apyvartą į KPI skaitiklį įskaičiuoja tik vieną kartą

KPI išskaidymas:

KPI išskaidymas turi būti grindžiamas gamybos procesui tinkamais kriterijais ir atspindėti to proceso techninius ypatumus

Informacija apie išskaidymo pagrindą

Kontekstinė informacija

Informacija apie apyvartos KPI

Kiekybinis skaitiklio išskaidymas, siekiant parodyti pagrindinius veiksnius, lėmusius apyvartos KPI pokytį per ataskaitinį laikotarpį

Informacija apie sumas, susijusias su kriterijus atitinkančia taksonomine ekonomine veikla, vykdoma ne finansų įmonių savo vidaus vartojimui

Kokybinis apyvartos KPI pokyčio per ataskaitinį laikotarpį svarbiausių elementų paaiškinimas

Informacija apie CapEx KPI

Susumuota papildymų, susijusių su nekilnojamuoju turtu, įranga ir įrengimais, įmonės viduje sukurtu nematerialiuoju turtu, įskaitant jungiant verslą arba įsigytu, įsigytu arba pripažintu balansine verte investiciniu turtu ir, kai taikoma, kapitalizuotu naudojimo teise valdomu turtu, suma

Susumuota papildymų, susijusių su įsigijimais jungiant verslą, suma

Susumuota išlaidų, patirtų vykdant kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą, ir išlaidų, patirtų vykdant kapitalo išlaidų planą, suma

NE FINANSŲ ĮMONĖMS REKOMENDUOJAMA ATSKLEISTI INFORMACIJA IR RODIKLIAI

Informacija apie OpEx KPI

Kiekybinis skaitiklio išskaidymas, siekiant parodyti OpEx KPI pokyčio per ataskaitinį laikotarpį svarbiausius elementus

Kokybinis OpEx KPI pokyčio per ataskaitinį laikotarpį svarbiausių elementų paaiškinimas

Kitų išlaidų, susijusių su kasdieniu nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų aptarnavimu ir įtrauktų apskaičiuojant OpEx ir skaitiklyje, ir vardiklyje, paaiškinimas

KPI teikimo metodika

Nurodoma kiekvienos rūšies ekonominė veikla, įskaitant perėjimo ir sąlygas sudarančios ekonominės veiklos pogrųpį

Atskleidžiama kiekvienos rūšies ekonominės veiklos KPI ir bendri visų rūšių ekonominės veiklos KPI atitinkamos įmonės arba grupės lygmeniu

Atskleidžiama kiekvieno aplinkos tikslo KPI ir bendri visų aplinkos tikslų KPI įmonės arba grupės lygmeniu, atsižvelgiant į visus aplinkos tikslus ir vengiant dvigubo skaičiavimo

Nurodoma kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos procentinė dalis ir taksonominės ekonominės veiklos, kuri neatitinka techninės analizės kriterijų, procentinė dalis. Kokia taksonominės ekonominės veiklos procentinė dalis yra kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla

Nurodoma netaksonominė ekonominė veikla ir atskleidžiama tos ekonominės veiklos apyvartos KPI procentinė dalis vardiklyje įmonės arba grupės lygmeniu

KPI pateikiami atskiros įmonės lygmeniu, kai ta įmonė rengia tik atskiras nefinansines ataskaitas, arba grupės lygmeniu, kai įmonė rengia konsoliduotąsias nefinansines ataskaitas

KREDITO ĮSTAIGOMS, DRAUDIMO ĮMONĖMS REKOMENDUOJAMA ATSKLEISTI INFORMACIJA IR RODIKLIAI

Kokybinė informacija

Kokybinė informacija apie aplinkos riziką

Verslo strategija ir procesai

Aplinkos rizikos ir galimybių poveikio įstaigos verslo modeliui, strategijai, finansų planavimui vertinimas trumpuoju, vidutiniu ir ilguoju laikotarpiu

Tikslai, uždaviniai ir limitai, skirti įvertinti ir atsižvelgti į aplinkos riziką trumpuoju, vidutiniu ir ilguoju laikotarpiu įvertinti, ir veiklos rezultatų vertinimas pagal juos

Kaip aplinkos rizikos ir galimybių vertinimas įtraukiamas į investicijų, skolinimo, draudimo veiklos strategijas ir kitus susijusius sprendimus

Kaip atsižvelgiama (politika, procedūros) į sandorio šalių strategijas, susijusias su aplinkos rizikos, klimato kaitos mažinimu ir prisitaikymu

Valdymas

Kaip vadovybė stebi aplinkos riziką ir galimybes – rizikos sistemos nustatymas, tikslų, strategijos ir politikos įgyvendinimo priežiūra ir valdymas atsižvelgiant į aplinkos rizikos valdymą

Kaip integruojamas trumpojo, vidutinio ir ilgojo laikotarpio aplinkos veiksnių ir rizikos poveikis įstaigos organizacinei struktūrai

Kaip aplinkos rizikos valdymo priemonės integruojamos į vidaus valdymą

Kaip aplinkos rizika integruota į ataskaitų teikimo sistemą

Kaip atlyginimų politika suderinta su įstaigos tikslais, susijusiais su aplinkos rizika

Rizikos valdymas

Kaip trumpojo, vidutinio ir ilgojo laikotarpio aplinkos rizika įtraukiama į rizikų valdymo sistemą

Metodikos ir standartai, kuriais grindžiama aplinkos rizikos valdymo sistema

Aplinkos rizikos nustatymo, matavimo ir valdymo priemonės ir procesai, rizikos limitų aprašymas

Aplinkos rizikos mažinimo priemonės

Aplinkos rizikos poveikio įmonės kapitalui / mokumui ir likvidumui vertinimas

Aplinkos rizikos poveikis kredito, likvidumo, draudimo, rinkos, operacinės rizikos valdymui

Kokybinė informacija apie socialinę riziką

KREDITO ĮSTAIGOMS, DRAUDIMO ĮMONĖMS REKOMENDUOJAMA ATSKLEISTI INFORMACIJA IR RODIKLIAI

Verslo strategija ir procesai

Socialinės rizikos ir galimybių poveikio įstaigos verslo modeliui, strategijai, finansų planavimui vertinimas trumpuoju, vidutiniu ir ilguoju laikotarpiu

Tiksai, uždaviniai ir limitai, skirti įvertinti ir atsižvelgti į socialinę riziką trumpuoju, vidutiniu ir ilguoju laikotarpiu įvertinti, ir veiklos rezultatų vertinimas pagal juos

Kaip atsižvelgiama (politika, procedūros) į sandorio šalių strategijas, susijusias su socialiai žalingos veiklos mažinimu

Valdymas

Kaip vadovybė stebi socialinę riziką – rizikos sistemos nustatymas, tikslų, strategijos ir politikos įgyvendinimo priežiūra ir valdymas atsižvelgiant į socialinės rizikos valdymą

Kaip atsižvelgiama į sandorio šalių socialinės rizikos valdymą (pvz., požiūrį į visuomeninę veiklą, darbo sąlygas, klientų apsaugą, atsakomybę už gaminį, žmogaus teises ir pan.)

Kaip socialinės rizikos valdymo priemonės integruojamos į vidaus valdymą

Kaip socialinė rizika integruota į ataskaitų teikimo sistemą

Kaip atlyginimų politika suderinta su įstaigos tikslais, susijusiais su socialine rizika

Rizikos valdymas

Metodikos ir standartai, kuriais grindžiama socialinės rizikos valdymo sistema

Socialinės rizikos nustatymo, matavimo ir valdymo priemonės ir procesai, rizikos limitų aprašymas

Socialinės rizikos mažinimo priemonės

Socialinės rizikos poveikis kredito, likvidumo, draudimo, rinkos, operacinės rizikų valdymui

Kokybinė informacija apie valdymo riziką

Valdymas

Kaip sandorio šalių valdymo rezultatai integruojami į įstaigos valdymą (pvz., kaip atsižvelgiama į etinius klausimus, strategiją ir rizikos valdymą, įtraukimą, skaidrumą, interesų konfliktų valdymą, vidaus komunikaciją ir pan.)

Rizikos valdymas

Sandorio šalių valdymo rezultatų integravimas į įstaigos rizikos valdymą (pvz., kaip atsižvelgiama į etinius klausimus, strategiją ir rizikos valdymą, įtraukimą, skaidrumą, interesų konfliktų valdymą, vidinę komunikaciją ir pan.)

KREDITO ĮSTAIGOMS REKOMENDUOJAMA ATSKLEISTI INFORMACIJA IR RODIKLIAI

Kiekybinė informacija

Bankinės knygos pozicijos pagal sektorius, emisijas ir likusį terminą (klimato kaitos perėjimo (angl. *transition*) rizika)

Bankinės knygos bendra nefinansinių įmonių pozicijų balansinė vertė, įskaitant paskolas ir avansus, skolos vertybinius popierius ir nuosavybės priemones, išskiriant aplinkos atžvilgiu tvarių pozicijų balansinę vertę

Finansuojamos šiltnamio efektą sukeliančių dujų (angl. *Greenhouse gas, GHG*) emisijos (1, 2 ir 3 srities sandorio šalių emisijos), išskiriant sandorio šalių 3 srities emisijas, susijusias su įstaigos skolinimo ir investavimo veikla

Pozicijų paskirstymas į grupes, pagal likusį finansinės priemonės terminą (≤ 5 m.; > 5 m. ≤ 10 m.; > 10 metų ≤ 20 metų; > 20 metų; vidutinis svertinis terminas)

Atskleidžiamas pozicijų paskirstymas pagal ekonominės veiklos sektorius, naudojant Europos Bendrijos ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus (NACE) kodus pagal sandorio šalies pagrindinę veiklą

Bankinės knygos nekilnojamuoju turtu užtikrintos paskolos (klimato kaitos perėjimo (angl. *transition*) rizika)

Pozicijų bendra balansinė vertė, sugrupuota pagal užstato / užtikrinimo priemonių energinio naudingumo sertifikato (angl. *energy performance certificate, EPC*) ženklą (nuo A++ iki G), atskirai atskleidžiant tas pozicijas, kurių užstato / užtikrinimo priemonių EPC informacijos neturima

Bankinės knygos pozicijos, kurioms būdinga fizinė rizika

Bankinės knygos nefinansinių įmonių paskolų, užtikrintų nekilnojamuoju turtu, perimto nekilnojamojo turto kaip užstato pozicijos, kurioms gresia staigūs (angl. *acute*) ar ilgalaikiai (angl. *chronic*) su klimatu susiję pavojai, pozicijas suskirstant pagal ekonominės veiklos sektorius (NACE klasifikatorius) ir sandorio šalies veiklos arba užstato geografinę vietovę

Bankinės knygos nefinansinių įmonių pozicijų balansinė vertė, išskiriant pozicijas, kurioms įtakos gali turėti fizinė klimato kaitos rizika

Žaliojo turto rodiklis (angl. *Green asset ratio, GAR*)

GAR (likučiai): GAR (klimato kaitos švelninimas), GAR (pritaikymas prie klimato kaitos), GAR (klimato kaitos švelninimas + pritaikymas prie klimato kaitos), procentinė dalis (nuo viso turto)

GAR (srautas): GAR (klimato kaitos švelninimas), GAR (pritaikymas prie klimato kaitos), GAR (klimato kaitos švelninimas + pritaikymas prie klimato kaitos), procentinė dalis (nuo viso turto)

Bankinės knygos turto balansinė vertė, suskirstant informaciją pagal sandorio šalių tipus (finansų įmonės, ne finansų įmonės, namų ūkiai, vietos valdžios finansavimas ir pan.) ir taksonominės ekonominės veiklos (angl. *taxonomy eligible*) bei kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos (angl. *taxonomy aligned*) pozicijas, eurai

Turtas, neįtrauktas į GAR skaičiavimo skaitiklį, tačiau įtrauktas į vardiklį, eurai

Turtas, neįtrauktas į GAR skaičiavimus (nei į skaitiklį, nei į vardiklį), eurai

KREDITO ĮSTAIGOMS REKOMENDUOJAMA ATSKLEISTI INFORMACIJA IR RODIKLIAI

Turto, kuriuo finansuojama taksonominė ekonominė veikla (angl. *taxonomy eligible*) ir kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla (angl. *taxonomy aligned*), dalis, palyginti su visu turtu (naudojant likučius). Pateikiamas santykis nuo bendro GAR skaičiavimams naudojamo turto procentais. Informacija skirstoma pagal sandorio šalių tipus (finansų įmonės, ne finansų įmonės, namų ūkiai, vietos valdžios finansavimas ir pan.).

Naujo (atsiradusio atskleidžiamu laikotarpiu) turto, kuriuo finansuojama taksonominė ekonominė veikla (angl. *taxonomy eligible*) ir kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla (angl. *taxonomy aligned*), dalis, palyginti su visu nauju turtu (naudojant srautus). Pateikiamas santykis nuo bendro GAR skaičiavimams naudojamo naujo turto procentais. Informacija skirstoma pagal sandorio šalių tipus (finansų įmonės, ne finansų įmonės, namų ūkiai, vietos valdžios finansavimas ir pan.).

Bankinės knygos suderinimo su taksonomija rodiklis (angl. *Banking book taxonomy alignment ratio, BTAR*)

BTAR (likučiai): BTAR (klimato kaitos švelninimas), BTAR (prisitaikymas prie klimato kaitos), BTAR (klimato kaitos švelninimas + prisitaikymas prie klimato kaitos), procentinė dalis (nuo viso turto)

BTAR (srautas): BTAR (klimato kaitos švelninimas), BTAR (prisitaikymas prie klimato kaitos), BTAR (klimato kaitos švelninimas + prisitaikymas prie klimato kaitos), procentinė dalis (nuo viso turto)

Bankinės knygos turto balansinė vertė, suskirstant informaciją į taksonominės ekonominės veiklos (angl. *taxonomy eligible*) ir kriterijus atitinkančios taksonominės ekonominės veiklos (angl. *taxonomy aligned*) pozicijas. Atskirai išskiriamas turtas, neįtrauktas į GAR skaičiavimo skaitiklį, bet įtrauktas į BTAR.

Turto, kuriuo finansuojama taksonominė ekonominė veikla (angl. *taxonomy eligible*) ir kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla (angl. *taxonomy aligned*) veikla, dalis, palyginti su visu turtu (naudojant likučius). Pateikiamas santykis nuo bendro BTAR skaičiavimams naudojamo turto procentais. Atskirai išskiriamas turtas, neįtrauktas į GAR skaičiavimo skaitiklį, bet įtrauktas į BTAR.

Naujo (atsiradusio atskleidžiamu laikotarpiu) turto, kuriuo finansuojama taksonominė ekonominė veikla (angl. *taxonomy eligible*) ir kriterijus atitinkanti taksonominė ekonominė veikla (angl. *taxonomy aligned*) veikla (klimato kaitos švelninimo ir prisitaikymo prie klimato kaitos tikslais), dalis, palyginti su visu nauju turtu (naudojant srautus). Pateikiamas santykis nuo bendro BTAR skaičiavimams naudojamo naujo turto procentais. Atskirai išskiriamas turtas, neįtrauktas į GAR skaičiavimo skaitiklį, bet įtrauktas į BTAR.

DRAUDIMO ĮMONĖMS REKOMENDUOJAMA ATSKLEISTI INFORMACIJA IR RODIKLIAI

Draudimo veikla (gyvybės, ne gyvybės draudimas, perdraudimas)

Draudimo veiklos pozicijų suskirstymas pagal draudimo rūšis ir ekonomikos sektorius

Produktų, kurių sutarčių pasirašymo procese atsižvelgiama į su klimatu susijusią riziką, procentinė dalis

Didžiausias tikėtinas nuostolis dėl stichinių nelaimių, susijusių su klimato kaita

Draudimo įmonių investicijų portfelio pozicijos pagal sektorius, emisijas ir likusį terminą

Investicinio portfelio pozicijų balansinė vertė, išskiriant aplinkos atžvilgiu tvarių pozicijų balansinę vertę

Finansuojamos GHG emisijos (1, 2 ir 3 srities sandorio šalių emisijos), išskiriant sandorio šalių 3 srities emisijas, susijusias su įmonės investavimo veikla

Pozicijų paskirstymas į grupes pagal likusį finansinės priemonės terminą, vidutinis svertinis terminas

Pozicijų paskirstymas pagal ekonominės veiklos sektorius, naudojant Europos Bendrijos ekonominės veiklos rūšių klasifikatoriaus (NACE) kodus pagal sandorio šalies pagrindinę veiklą

Draudimo įmonių investicijų pagrindinis veiklos rezultatų rodiklis (angl. key performance indicator, KPI)

Investicijų, kuriomis siekiama finansuoti kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą (angl. *taxonomy aligned*) arba kurios yra su ja susijusios, svertinis vidurkis. KPI išreiškiamas tiek bendrų investicijų procentine dalimi, tiek absoliučiu dydžiu.

Ne gyvybės draudimo veiklos KPI

Bendros pasirašytos įmokos, susijusios su ne gyvybės draudimo pajamomis, atitinkančiomis kriterijus atitinkančią taksonominę ekonominę veiklą (angl. *taxonomy aligned*) draudimo veiklą, palyginti su visomis ne gyvybės draudimo bendromis pasirašytomis įmokomis arba bendromis ne gyvybės draudimo pajamomis. KPI išreiškiamas tiek bendrų pasirašytų įmokų procentine dalimi, tiek absoliučiu dydžiu.



Patvirtinta Finansų rinkos priežiūros komiteto
2023 m. sausio 10 d. sprendimu Nr. 441-2