

II

(Nelegislatīvi akti)

REGULAS

KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) 2022/1288

(2022. gada 6. aprīlis),

ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2019/2088 papildina attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem, kuros precizē informācijas saturu un noformējumu saistībā ar principu “nenodari būtisku kaitējumu”, precizē informācijas saturu, metodoloģiju un noformējumu saistībā ar ilgtspējas rādītājiem un negatīvu ietekmi uz ilgtspēju, kā arī informācijas saturu un noformējumu saistībā ar vides vai sociālo raksturlielumu un ilgtspējīgu ieguldījumu mērķu veicināšanu pirmslīguma dokumentos, tīmekļa vietnēs un periodiskos ziņojumos

(Dokuments attiecas uz EEZ)

EIROPAS KOMISIJA,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2019/2088 (2019. gada 27. novembris) par informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju, finanšu pakalpojumu nozarē ⁽¹⁾, un jo īpaši tās 2.a panta 3. punktu, 4. panta 6. punkta trešo daļu, 4. panta 7. punkta otro daļu, 8. panta 3. punkta ceturto daļu, 8. panta 4. punkta ceturto daļu, 9. panta 5. punkta ceturto daļu, 9. panta 6. punkta ceturto daļu, 10. panta 2. punkta ceturto daļu, 11. panta 4. punkta ceturto daļu un 11. panta 5. punkta ceturto daļu,

tā kā:

- (1) Ar ilgtspēju saistītas informācijas atklāšanai finanšu pakalpojumu nozarē vajadzētu būt pietiekami skaidrai, kodolīgai un viegli uztveramai, lai individuālie ieguldītāji varētu pieņemt uz informāciju balstītus lēmumus. Šajā nolūkā individuālajiem ieguldītājiem vajadzētu būt piekļuvei uzticamiem datiem, ko tie var savlaicīgi un efektīvi izmantot un analizēt. Tāpēc informācija, kas sniegta, atklājot šādu informāciju, būtu jāizskata un jāpārskata saskaņā ar Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā un 11. panta 2. punktā minētajām direktīvām, regulām un valstu noteikumiem. Turklāt būtu jāparedz noteikumi par minētās informācijas publicēšanu tīmekļa vietnēs, ja šāda publicēšana ir prasīta Regulā (ES) 2019/2088.
- (2) Ar ilgtspēju saistītas informācijas saturam un noformējumam attiecībā uz finanšu produktiem, kuros ir atsauce uz indeksu grozu, būtu individuālajiem ieguldītājiem jāsniedz visaptverošs pārskats par šādu finanšu produktu iezīmēm. Tādēļ ir nepieciešams, lai ar ilgtspēju saistīta informācijas atklāšana par indeksu, kas izraudzīts kā atsauces etalons un ko veido indeksu grozs, aptvertu gan grozu, gan katru indeksu minētajā grozā.
- (3) Attiecībā uz individuālajiem ieguldītājiem, kuri ir ieinteresēti finanšu tirgus dalībnieku un finanšu konsultantu ilgtspējas rādītājos, ir būtiski, lai finanšu tirgus dalībnieku sniegtā informācija par to ieguldījumu lēmumu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem un finanšu konsultantu sniegtā informācija par to ieguldījumu vai apdrošināšanas konsultāciju svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem būtu visaptveroša. Tāpēc šādai informācijai būtu jāaptver gan tiešie, gan netiešie ieguldījumi aktīvos.

(¹) OV L 317, 9.12.2019., 1. lpp.

- (4) Ir jānodrošina, ka atklāto informāciju var viegli salīdzināt un ka ir viegli saprotami rādītāji par ieguldījumu lēmumu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem. Šāda salīdzināmība un saprotamība kļūtu labāka, nošķirot, no vienas puses, svarīgākās negatīvās ietekmes rādītājus, kas vienmēr rada negatīvo ietekmi, un, no otras puses, papildu rādītājus negatīvajai ietekmei uz ilgtspējas faktoriem, kuriem ir svarīga nozīme finanšu tirgus dalībniekiem. Tomēr ir būtiski nodrošināt, ka ieguldījumu lēmumu negatīvā ietekme uz klimatu vai citiem ar vidi saistītiem ilgtspējas faktoriem tiek uzskatīta par tik pat nozīmīgu kā ieguldījumu lēmumu negatīvā ietekme uz sociālajiem un ar darbiniekiem saistītiem jautājumiem, cilvēktiesību ievērošanu, korupcijas vai kukuļošanas apkarošanas jautājumu ilgtspējas faktoriem. Tāpēc svarīgākās negatīvās ietekmes papildu rādītājiem būtu jāattiecas vismaz uz vienu no minētajiem faktoriem. Lai nodrošinātu saskaņotību ar citu informāciju, kas saistīta ar ilgtspēju, svarīgākās negatīvās ietekmes rādītājiem attiecīgā gadījumā būtu jāizmanto standartizēti lielumi un jābalstās uz rādītājiem, kas izmantoti Komisijas Deleģētajā regulā (ES) 2020/1818 ⁽²⁾ un Komisijas Deleģētajā regulā (ES) 2021/2139 ⁽³⁾.
- (5) Lai vēl vairāk uzlabotu atklājamās informācijas salīdzināmību, informācijai par svarīgāko negatīvo ietekmi būtu jāattiecas uz atsaucē periodiem, kas ilgst no iepriekšējā gada 1. janvāra līdz 31. decembrim, un tā būtu jāpublicē katru gadu līdz 30. jūnijam, kas būtu kopīgs datums. Tomēr ir iespējams, ka šādos atsaucē periodos finanšu tirgus dalībnieku ieguldījumu portfeli regulāri mainās. Tāpēc svarīgākās negatīvās ietekmes noteikšana būtu jāveic vismaz četros konkrētos datumos šādā atsaucē periodā, un vidējais rezultāts būtu jāatklāj katru gadu. Lai nodrošinātu, ka individuālie ieguldītāji var salīdzināt, kā finanšu tirgus dalībnieki ir laika gaitā pēmuši vērā svarīgāko negatīvo ietekmi, finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāsniedz savu ziņojumu vēsturisks salīdzinājums pa gadiem vismaz par pieciem iepriekšējiem atsaucē periodiem, ja tādi ir pieejami.
- (6) Pret finanšu tirgus dalībniekiem, kas attiecīgajā kalendārā gadā pirmo reizi apsver svarīgāko negatīvo ietekmi, būtu jāattiecas pareizi, vienlaikus nodrošinot, ka individuālie ieguldītāji pirms savu ieguldījumu lēmumu pieņemšanas saņem pietiekamu informāciju. Tāpēc šādiem finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāatklāj informācija par plānotajām darbībām vai noteiktajiem mērķiem nākamajam atsaucē periodam, lai novērstu vai samazinātu jebkādu identificēto svarīgāko negatīvo ietekmi. Tā paša iemesla dēļ tiem būtu arī jāatklāj informācija par savu politiku, ko izmanto, lai identificētu un noteiktu prioritāti svarīgākajai negatīvajai ietekmei uz ilgtspējas faktoriem un starptautiskos standartus, ko tie piemēros minētajā nākamajā atsaucē periodā.
- (7) Individuālajiem ieguldītājiem neatkarīgi no tā, kurā dalībvalstī tie dzīvo, vajadzētu būt iespējai salīdzināt atklāto svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem. Tādēļ finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāsniedz kopsavilkums par atklāto informāciju gan valodā, ko parasti lieto starptautisko finanšu jomā, gan vienā no to dalībvalstu oficiālajām valodām, kurās šo finanšu tirgus dalībnieku finanšu produkti ir darīti pieejami.
- (8) Finanšu konsultanti izmanto finanšu tirgus dalībnieku sniegto informāciju par svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem. Tāpēc finanšu konsultantu sniegtajā informācijā par to, vai un kā tie savās ieguldījumu vai apdrošināšanas konsultācijās ņem vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem, būtu skaidri jāapraksta, kā finanšu tirgus dalībnieku sniegtā informācija tiek apstrādāta un iekļauta to ieguldījumu vai apdrošināšanas konsultācijās. Konkrētāk, finanšu konsultantiem, kas palaujas uz tādiem kritērijiem vai robežvērtībām attiecībā uz svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem, ko izmanto, lai atlasītu finanšu produktus vai sniegtu konsultācijas par tiem, būtu jāpublicē minētie kritēriji vai robežvērtības.

⁽²⁾ Komisijas Deleģētā regula (ES) 2020/1818 (2020. gada 17. jūlijs), ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2016/1011 papildina attiecībā uz standartu minimumu ES klimata pārejas etaloniem un Parīzes nolīgumam pielāgotiem ES etaloniem (OV L 406, 3.12.2020., 17. lpp.).

⁽³⁾ Komisijas Deleģētā regula (ES) 2021/2139 (2021. gada 4. jūnijs), ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2020/852 papildina, ieviešot tehniskās pārbaudes kritērijus, pēc kuriem nosaka, ar kādiem nosacījumiem konkrēta saimnieciskā darbība ir uzskatāma par tādu, kas būtiski sekmē klimata pārmaiņu mazināšanu vai pielāgošanos klimata pārmaiņām, un pēc kuriem nosaka, vai konkrēta saimnieciskā darbība nenodara būtisku kaitējumu kādiem citiem videskajiem mērķiem (OV L 442, 9.12.2021., 1. lpp.).

- (9) Oglekļa dioksīda pēdas rādītāji vēl nav pilnībā izstrādāti. Tāpēc finanšu tirgus dalībniekiem, kuri saskaņā ar Regulas (ES) 2019/2088 4. panta 2. punkta d) apakšpunktu savā vienības līmenī atklātajā informācijā atsaucas uz savu finanšu produktu atbilstību Apvienoto Nāciju Organizācijas Vispārējās konvencijas par klimata pārmaiņām mērķiem, šādas informācijas atklāšanas pamatā vajadzētu būt tālredzīgiem klimata scenārijiem.
- (10) Viens no veidiem, kā ar finanšu produktiem var veicināt vides vai sociālos raksturlielumus, ir ņemt vērā ieguldījumu lēmumu svarīgāko negatīvo ietekmi. Finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums, informācijas atklāšanas ietvaros attiecībā uz principu “nenodari būtisku kaitējumu” ņem vērā arī ilgtspējas rādītājus saistībā ar negatīvo ietekmi, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 4. panta 6. un 7. punktā. Minēto iemeslu dēļ finanšu tirgus dalībniekiem, atklājot informāciju par ilgtspēju, būtu jānorāda, kā tie attiecībā uz minētajiem finanšu produktiem ņem vērā savu ieguldījumu lēmumu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem.
- (11) Regulas (ES) 2019/2088 10. panta 1. punkta otrajā daļā noteikts, ka finanšu tirgus dalībniekiem, kuri dara pieejamus finanšu produktus, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus, ir jāatklāj minētie raksturlielumi, nemaldinot individuālos ieguldītājus. Tas nozīmē, ka finanšu tirgus dalībniekiem nebūtu jāatklāj informācija par ilgtspēju, tostarp izmantojot produktu iedalījumu kategorijās, tādā veidā, kas neatspoguļo to, kā finanšu produkts efektīvi veicina minētos vides vai sociālos raksturlielumus. Tāpēc finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāatklāj tikai tie pamatā esošo aktīvu atlases kritēriji, kas ir saistoši ieguldījumu lēmumu pieņemšanas procesā, nevis kritēriji, kurus tie var ignorēt vai neņemt vērā pēc saviem ieskatiem.
- (12) Finanšu produktus, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus, var izmantot, lai ieguldītu plašā pamatā esošu aktīvu klāstā, no kuriem daži paši nav kvalificējami kā ilgtspējīgi ieguldījumi vai nesekmē finanšu produkta veicinātos konkrētos vides vai sociālos raksturlielumus. Šādu ieguldījumu piemēri ir riska ierobežošanas instrumenti, nepārbaudīti ieguldījumi diversifikācijas nolūkā, ieguldījumi, par kuriem trūkst datu, vai nauda, kas tiek turēta kā papildu likviditāte. Tāpēc finanšu tirgus dalībniekiem, kas dara pieejamus šādus finanšu produktus, vajadzētu būt pilnībā pārredzamiem attiecībā uz pamatā esošo ieguldījumu sadali minētajām ieguldījumu kategorijām.
- (13) Ar finanšu produktiem vides vai sociālos raksturlielumus var veicināt daudzos veidos, tostarp dokumentā pirms līguma noslēgšanas vai periodiskā dokumentā, produkta nosaukumā vai jebkādā tirgvedības paziņojumā par to ieguldījumu stratēģiju, finanšu produktu standartiem, marķējumu, ko tie izmanto, vai piemērojamiem automātiskas dalības nosacījumiem. Lai nodrošinātu veicināto vides vai sociālo raksturlielumu salīdzināmību un saprotamību, finanšu tirgus dalībniekiem, kas dara pieejamus finanšu produktus, kuri veicina vides vai sociālos raksturlielumus, informācija par vides vai sociālo raksturlielumu veicināšanu būtu jāapstiprina to dokumentu pielikumos vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā un 11. panta 2. punktā, attiecībā uz informācijas atklāšanu pirms līguma noslēgšanas un periodisku informācijas atklāšanu.
- (14) Finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus, ir dažādi ar ilgtspēju saistīti mērķi. Tāpēc, ja ar minētajiem finanšu produktiem daļēji veic ilgtspējīgu ieguldījumu, finanšu tirgus dalībniekiem tas būtu jāapstiprina dokumentu pielikumos vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā un 11. panta 2. punktā par informācijas atklāšanu pirms līguma noslēgšanas un periodisku informācijas atklāšanu, lai nodrošinātu, ka individuālie ieguldītāji spēj izprast atšķirīgās ilgtspējas pakāpes un ilgtspējas ziņā pieņemt uz informāciju balstītus ieguldījumu lēmumus.
- (15) Lai gan finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums, būtu jāveic tikai ilgtspējīgi ieguldījumi, šādi produkti zināmā mērā var veikt citus ieguldījumus, ja to prasa konkrēti nozaru noteikumi. Tādēļ ir lietderīgi pieprasīt atklāt informāciju par jebkuru citu ieguldījumu apjomu un mērķi, lai varētu pārbaudīt, vai šie ieguldījumi netraucē finanšu produktam sasniegt savu ilgtspējīga ieguldījuma mērķi.

- (16) Daudzi finanšu produkti balstās uz izslēgšanas stratēģijām, kuru pamatā ir vides vai sociālie kritēriji. Individuālajiem ieguldītājiem būtu jāsaņem informācija, kas vajadzīga, lai novērtētu šādu kritēriju ietekmi uz ieguldījumu lēmumiem un šādu izslēgšanas stratēģiju ietekmi uz izveidotā portfeļa sastāvu. Tirgus prakse liecina, ka par dažām izslēgšanas stratēģijām tiek apgalvots, ka tās ir efektīvas, kaut gan patiesībā šīs izslēgšanas stratēģijas faktiski noved pie tā, ka tiek izslēgts tikai ierobežots skaits ieguldījumu, vai ka to pamatā ir tiesību aktos noteiktas izslēgšanas. Tāpēc ir jāklīdz bažas par “zaļmaldināšanu”, proti, praksi gūt negodīgas konkurences priekšrocības, iesakot finanšu produktu kā videi draudzīgu vai ilgtspējīgu, lai gan faktiski konkrētais finanšu produkts neatbilst vides vai citiem ar ilgtspēju saistītiem pamatstandartiem. Lai novērstu maldinošu pārdošanu un zaļmaldināšanu un lai individuālajiem ieguldītājiem sniegtu labāku izpratni par konkrētu finanšu produktu piemēroto izslēgšanas stratēģiju ietekmi, finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāapstiprina jebkura apņemšanās izslēgt ieguldījumu ziņā, jo īpaši kā saistoši ieguldījumu stratēģijas elementi, informācijā par aktīvu izvietošanu un informācijā par ilgtspējas rādītājiem, ko izmanto, lai izmērītu šādu stratēģiju ietekmi.
- (17) Regulas (ES) 2019/2088 mērķis ir mazināt informācijas asimetriju pilnvarotāja un pārstāvja attiecībās saistībā ar vides vai sociālo raksturlielumu un ilgtspējīgu ieguldījumu mērķu veicināšanu. Šajā nolūkā minētajā regulā ir noteikts, ka finanšu tirgus dalībniekiem ir pirms līguma noslēgšanas un tīmekļa vietnēs jāatklāj informācija individuālajiem ieguldītājiem, kad tie darbojas kā minēto individuālo ieguldītāju pārstāvji. Lai minētā prasība būtu pilnībā efektīva, finanšu tirgus dalībniekiem visā finanšu produkta dzīves ciklā būtu jāuzrauga, vai šis produkts atbilst atklātajai informācijai par vides vai sociālajiem raksturlielumiem vai ilgtspējīga ieguldījuma mērķim. Tāpēc finanšu tirgus dalībniekiem tīmekļa vietnē atklātās informācijas ietvaros būtu jāizskaidro iekšējās vai ārējās kontroles mehānismi, kas ieviesti, lai pastāvīgi uzraudzītu šādu atbilstību.
- (18) Regulā (ES) 2019/2088 ir precizēts, ka labas pārvaldības prakses novērtēšana ir tādu finanšu produktu neatņemama daļa, kuri veicina vides vai sociālos raksturlielumus vai kuru mērķis ir ilgtspējīgi ieguldījumi. Tāpēc finanšu tirgus dalībniekiem, kas dara pieejamus finanšu produktus, kuri veicina vides vai sociālos raksturlielumus vai kuriem ir ilgtspējīga ieguldījuma mērķis, būtu jāatklāj informācija par savu politiku ieguldījumu saņēmēju sabiedrību labas pārvaldības prakses novērtēšanai.
- (19) Regulas (ES) 2019/2088 8. panta 1. punkta b) apakšpunktā ir noteikts, ka finanšu tirgus dalībniekiem, kuri dara pieejamus finanšu produktus, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus un kas izmanto izraudzītu indeksu kā atsauces etalonu, ir jāatklāj, vai un kā šis indekss atbilst minētajiem raksturlielumiem. Turpretim Regulas (ES) 2019/2088 9. panta 1. punktā ir noteikts, ka finanšu tirgus dalībniekiem, kas dara pieejamus finanšu produktus, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums un kas izmanto izraudzītu indeksu kā atsauces etalonu, ir jāatklāj, kā šis indekss ir saskaņots ar minēto ieguldījumu mērķi un kāpēc un kā šis izraudzītais indekss atšķiras no plašā tirgus indeksa. Tādējādi attiecībā uz šādiem finanšu produktiem finanšu tirgus dalībniekiem būtu skaidri jāparāda, ka izraudzītā indeksa uzbūve ir piemērota konkrētā ilgtspējīgu ieguldījumu mērķa sasniegšanai un ka finanšu produkta stratēģija nodrošina, ka finanšu produkts ir pastāvīgi saskaņots ar minēto indeksu. Tāpēc par šādiem finanšu produktiem indeksa līmenī būtu jāatklāj metodoloģiskā informācija.
- (20) Finanšu tirgus dalībnieki var izmantot dažādas ieguldījumu metodes, lai nodrošinātu, ka finanšu produkti, ko tie dara pieejamus, atbilst vides vai sociālajiem raksturlielumiem vai ka tie sasniedz ilgtspējīga ieguldījuma mērķi. Finanšu tirgus dalībnieki var tieši ieguldīt vērtspapīros, ko emitējušas ieguldījumu saņēmējas sabiedrības, vai veikt netiešus ieguldījumus. Finanšu tirgus dalībniekiem vajadzētu būt pārredzamiem attiecībā uz to, kura viņu ieguldījumu daļa tiek turēta tieši un kura daļa tiek turēta netieši. Konkrētāk, finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāpaskaidro, kā atvasināto instrumentu izmantošana ir saderīga ar finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem vai ar ilgtspējīga ieguldījuma mērķi.
- (21) Lai individuālajiem ieguldītājiem nodrošinātu skaidrību, pirms līguma noslēgšanas sniegtajā informācijā par finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus, būtu atsevišķā paziņojumā skaidri jānorāda, ka šādu produktu mērķis nav ilgtspējīgi ieguldījumi. Tādā pašā nolūkā un lai nodrošinātu vienlīdzīgus konkurences apstākļus ar finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgi ieguldījumi, informācijā, kas sniegta pirms līguma noslēgšanas, tīmekļa vietnes un periodiskā informācijā par produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus, būtu jānorāda arī ilgtspējīgu ieguldījumu proporcionālais daudzums.

- (22) Regulas (ES) 2019/2088 2. panta 17. punktā ilgtspējīgs ieguldījums ir definēts kā ieguldījums saimnieciskā darbībā, kas veicina vides vai sociāla mērķa sasniegšanu, vai ieguldījums cilvēkkapitālā vai ekonomiski vai sociāli nelabvēlīgās kopienās, ar noteikumu, ka šādi ieguldījumi nenodara būtisku kaitējumu neviena no minēto mērķu sasniegšanai un ka ieguldījumu saņēmējas sabiedrības īsteno labas pārvaldības praksi. Princips "nenodari būtisku kaitējumu" ir īpaši svarīgs finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums, jo šā principa ievērošana ir nepieciešamais kritērijs, lai novērtētu, vai ar ieguldījumu tiek sasniegts ilgtspējīga ieguldījuma mērķis. Tomēr minētais princips ir būtisks arī finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus, ja minētie finanšu produkti veic ilgtspējīgus ieguldījumus, jo finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāatklāj veikto ilgtspējīgo ieguldījumu proporcionālais daudzums. Tādējādi finanšu tirgus dalībniekiem, kas dara pieejamus vai nu finanšu produktus, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus un kas daļēji veic ilgtspējīgus ieguldījumus, vai finanšu produktus, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums, būtu jāsniedz informācija par principu "nenodari būtisku kaitējumu". Princips "nenodari būtisku kaitējumu" ir saistīts ar informācijas atklāšanu par ieguldījumu lēmumu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem. Šā iemesla dēļ atklātajā finanšu produkta informācijā par principu "nenodari būtisku kaitējumu" būtu jāpaskaidro, kā ir ņemti vērā negatīvās ietekmes rādītāji. Turklāt, tā kā minētā informācijas atklāšana ir cieši saistīta ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2020/852 ^(*), ir lietderīgi pieprasīt papildu informāciju par ieguldījumu saskaņošanu ar minētajā regulā noteiktajiem minimuma aizsargpasākumiem.
- (23) Lai individuālie ieguldītāji varētu labāk izprast piedāvātās ieguldījumu stratēģijas, finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāizmanto tīmekļa vietnē atklātā informācija, kas saistīta ar ilgtspēju, lai plašāk izvērstu informāciju par tematiem, kas kodolīgi atklāti dokumentos pirms līguma noslēgšanas, un lai sniegtu papildu informāciju, kas ir būtiska šiem individuālajiem ieguldītājiem. Pirms līguma noslēgšanas finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāinformē individuālie ieguldītāji par to, ka tīmekļa vietnē var atrast sīkāku informāciju par konkrēto produktu, un jāsniedz viņiem hipersaite uz šo informāciju.
- (24) Tīmekļa vietnē atklātajā informācijā par produktu būtu jāsniedz papildu informācija par ieguldījumu stratēģiju, kas izmantota attiecīgajam finanšu produktam, tostarp par ieguldījumu saņēmēju sabiedrību labas pārvaldības novērtēšanas politiku un metodoloģijām, ko izmanto, lai izmēritu, vai finanšu produkts atbilst vides vai sociālajiem raksturlielumiem vai arī – vai tas sasniedz ilgtspējīgu ieguldījumu mērķus. Turklāt finanšu tirgus dalībniekiem savā tīmekļa vietnē būtu jāpublicē skaidrs, kodolīgs un saprotams kopsavilkums par informāciju, kas sniegta periodiskajos ziņojumos.
- (25) Attiecībā uz Regulas (ES) 2019/2088 11. pantā prasītās periodiskās informācijas atklāšanas saturu finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāatklāj standartizētu un salīdzināmu kvantitatīvu un kvalitatīvu rādītāju minimuma kopums, kas parāda, kā katrs finanšu produkts atbilst vides vai sociālajiem raksturlielumiem, kurus tas veicina, vai ilgtspējīga ieguldījuma mērķim, kuru tas cenšas sasniegt. Minētajiem rādītājiem vajadzētu būt nozīmīgiem finanšu produkta uzbūvei un ieguldījumu stratēģijai, kā aprakstīts finanšu produkta informācijā pirms līguma noslēgšanas. Jo īpaši, lai nodrošinātu konsekveni starp informācijas atklāšanu pirms līguma noslēgšanas un periodisku informācijas atklāšanu, finanšu tirgus dalībniekiem savā periodiski atklājamajā informācijā būtu jāziņo par konkrētajiem ilgtspējas rādītājiem, kas minēti informācijā pirms līguma noslēgšanas un kurus izmanto, lai izmēritu, kā tiek panākta atbilstība vides vai sociālajiem raksturlielumiem vai tiek sasniegts ilgtspējīgu ieguldījumu mērķis.
- (26) Ir jānodrošina, lai individuālajiem ieguldītājiem būtu skaidrs pārskats par finanšu produkta ieguldījumiem. Tāpēc finanšu tirgus dalībniekiem Regulas (ES) 2019/2088 11. pantā noteiktajos periodiskajos ziņojumos būtu jāsniedz informācija par finanšu produkta piecpadsmit lielāko ieguldījumu ietekmi. Minētie lielākie ieguldījumi būtu jāatlasa, pamatojoties uz ieguldījumiem, kas periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā veido ieguldījumu lielāko proporcionālo daudzumu un ko aprēķina atbilstošos intervālos, lai tie būtu reprezentatīvi attiecībā uz minēto atsaucē periodu. Tomēr, ja mazāk nekā piecpadsmit ieguldījumi veido pusi no finanšu produkta ieguldījumiem, finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāsniedz informācija tikai par šiem ieguldījumiem. Turklāt, lai nodrošinātu pienācīgu salīdzināmību laika gaitā, finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāsniedz vēsturisks savu periodisko ziņojumu salīdzinājums pa gadiem par vismaz pieciem iepriekšējiem periodiem ar noteikumu, ka par šiem periodiem ir pieejami periodiski ziņojumi.

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

- (27) Finanšu tirgus dalībniekiem, kas dara pieejamus finanšu produktus, kuri izmanto atsaucies etalonu, lai panāktu atbilstību vides vai sociālajiem raksturlielumiem vai sasniegtu ilgtspējīga ieguldījuma mērķi, vajadzētu būt pārredzamiem attiecībā uz to, cik labi finanšu produkts spēj ievērot izraudzīto atsaucies etalonu, cenšoties panākt atbilstību minētajam raksturlielumam vai sasniegt minēto mērķi. Šā iemesla dēļ un lai veicinātu saskanību ar vides, sociālo un pārvaldības (VSP) informācijas atklāšanu, kas etalona līmenī prasīta Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) 2016/1011⁽³⁾, finanšu tirgus dalībniekiem savos periodiskajos ziņojumos būtu jāsalīdzina attiecīgā finanšu produkta darbības rezultāti ar izraudzītā atsaucies etalona darbības rezultātiem attiecībā uz visiem tiem ilgtspējas rādītājiem, kas ir būtiski, lai pamatotu, ka izraudzītais etalons ir saskaņots ar finanšu produkta vides vai sociālajiem raksturlielumiem vai ar tā ilgtspējīgu ieguldījumu mērķi. Šim salīdzinājumam būtu arī jāļauj individuālajiem ieguldītājiem skaidri noteikt, cik lielā mērā finanšu produkts darbojas ilgtspējīgā veidā salīdzinājumā ar tradicionāla produkta sniegumu.
- (28) Ir jānodrošina, ka individuālie ieguldītāji var gūt labumu no tādas informācijas atklāšanas, kas saistīta ar ilgtspēju, attiecībā uz finanšu produkta piedāvājumu, ko sniedz citas dalībvalsts finanšu tirgus dalībnieks. Tāpēc finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāsaģatavo tās informācijas kopsavilkums, kas sniegta ar ilgtspēju saistītajā atklātajā informācijā, valodā, ko parasti lieto starptautisko finanšu jomā. Ja finanšu produkts ir darīts pieejams ārpus dalībvalsts, kurā finanšu tirgus dalībnieks ir iedibināts, minētās informācijas kopsavilkums būtu jāsniedz arī vienā no tās dalībvalsts oficiālajām valodām, kurā finanšu produkts ir darīts pieejams.
- (29) Ir jānodrošina paziņojuma par svarīgāko negatīvo ietekmi, informācijas atklāšanas pirms līguma noslēgšanas un Regulā (ES) 2019/2088 prasītās periodiskās informācijas atklāšanas salīdzināmība, un ir jānodrošina, ka šāda informācija ir viegli saprotama individuālajiem ieguldītājiem. Tāpēc ir lietderīgi noteikt standarta veidnes minētās informācijas sniegšanai. Tā paša iemesla dēļ veidnēs būtu jāiekļauj šajās veidnēs izmantoto svarīgāko terminu skaidrojums.
- (30) Daži finanšu produkti individuālajiem ieguldītājiem var piedāvāt virkni pamatā esošu ieguldījumu iespēju. Ir jānodrošina, ka individuālie ieguldītāji ir informēti par šādu produktu iespējamiem ilgtspējas rādītājiem un ka finanšu tirgus dalībniekiem ir jāsniedz informācija par tām iespējām, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus vai kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums. Attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus, minētajā informācijā būtu skaidri jānorāda, ka tas, cik lielā mērā šie produkti atbilst minētajiem raksturlielumiem, ir atkarīgs no individuālā ieguldītāja izvēlēto iespēju proporcionālā daudzuma, kas veicina šos raksturlielumus, un no perioda, kurā individuālais ieguldītājs veic ieguldījumus šajās iespējās. Sniegtajā informācijā būtu arī skaidri jānorāda, ka attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums, visu pamatā esošo ieguldījumu iespēju mērķim ir jābūt ilgtspējīgam ieguldījumam. Pastāv finanšu produkti, kas individuālajiem ieguldītājiem piedāvā virkni pamatā esošo ieguldījumu iespēju, no kurām viena vai vairākas ir kvalificējas kā finanšu produkti, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus. Lai sniegtu pilnīgu pārredzamību, ir svarīgi nodrošināt, ka informācija par šiem finanšu produktiem aptver arī šīs iespējas. Ir arī finanšu produkti, kur viena vai vairākas pamatā esošās ieguldījumu iespējas ir finanšu produkti, kuru mērķis ir ilgtspējīgi ieguldījumi. Tādā gadījumā arī informācijai par šiem produktiem būtu jāaptver minētās iespējas. Ir arī finanšu produkti ar vienu vai vairākām pamatā esošajām ieguldījumu iespējām, kuru mērķis ir ilgtspējīgi ieguldījumi, bet kuras nav finanšu produkti, kas definēti Regulas (ES) 2019/2088 2. panta 12. punktā. Tā kā minētās iespējas ietilpst vispārējā finanšu produktā, uz kuru attiecas Regulas (ES) 2019/2088 darbības joma, un to mērķis ir ilgtspējīgi ieguldījumi, ir lietderīgi pieprasīt sniegt minimālo informāciju par to ilgtspējīga ieguldījuma mērķi.
- (31) Informācijas atklāšanai pirms līguma noslēgšanas par finanšu produktiem, kas piedāvā virkni pamatā esošu ieguldījumu iespēju, par finanšu produktu kopumā būtu jāsniedz atbilstoša līmeņa informācija, kas saistīta ar ilgtspēju. Individuālajiem ieguldītājiem būtu jānodrošina kopsavilkuma saraksts ar pamatā esošajām ieguldījumu iespējām, kas saistītas ar ilgtspēju, un skaidra norāde par to, kur par minētajām iespējām atrodama informācija, kas

⁽³⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2016/1011 (2016. gada 8. jūnijs) par indeksiem, ko izmanto kā etalonus finanšu instrumentos un finanšu līgumos vai ieguldījumu fondu darbības rezultātu mērīšanai, un ar kuru groza Direktīvu 2008/48/EK, Direktīvu 2014/17/ES un Regulu (ES) Nr. 596/2014 (OV L 171, 29.6.2016., 1. lpp.).

saistīta ar ilgtspēju. Minētajam sarakstam būtu jānodrošina, ka pamatā esošās ieguldījumu iespējas ir pienācīgi iedalītas kategorijās ilgtspējīgu ieguldījumu mērķa un vides vai sociālo raksturlielumu veicināšanas ziņā.

- (32) Ja ar ilgtspēju saistītā informācija tiek tieši iekļauta kā pielikumi pirms līguma noslēgšanas atklātajai informācijai, kas minēta Regulā (ES) 2019/2088, tas var liegt individuālajiem ieguldītājiem saņemt skaidru un kodolīgu atklāto informāciju, jo finanšu produkts var piedāvāt plašu pamatā esošo ieguldījumu iespēju klāstu un atbilstošu informācijas pielikumu skaitu. Šādos gadījumos būtu jāļauj šādu informāciju sniegt, atsaucoties uz citu informāciju, kas atklāta saskaņā ar direktīvām, regulām vai valsts tiesību aktiem. Tāpat lai periodiski atklātu informāciju par finanšu produktiem, kas piedāvā virkni pamatā esošo ieguldījumu iespēju, periodiskajai informācijai būtu jāattiecas tikai uz ieguldījumu iespējām, kurās veikts ieguldījums, jo ieguldījumu iespējas, kurās faktiski ir ieguldīts, reglamentē to, cik lielā mērā finanšu produkts atbilst vides vai sociālajiem raksturlielumiem, ko tas veicina, vai cik lielā mērā tas sasniedz savu ilgtspējīga ieguldījuma mērķi.
- (33) Ar Regulu (ES) 2020/852 tika grozīta Regula (ES) 2019/2088, nosakot, ka finanšu tirgus dalībniekiem, pirms līguma noslēgšanas un periodiski atklājot informāciju par finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums un kuri iegulda saimnieciskā darbībā, kas veicina vides mērķa sasniegšanu minētās regulas 2. panta 17. punkta nozīmē, ir jāiekļauj informācija par Regulā (ES) 2020/852 noteikto vides mērķi un apraksts par to, kā un cik lielā mērā finanšu produkta pamatā esošie ieguldījumi ir vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskajās darbībās, kā norādīts minētās regulas 3. pantā. Turklāt Regulā (ES) 2019/2088 tagad arī noteikts, ka finanšu tirgus dalībniekiem, pirms līguma noslēgšanas un periodiski atklājot informāciju par finanšu produktiem, kas veicina vides raksturlielumus, ir jāiekļauj informācija, kas vajadzīga par finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums un kuri iegulda saimnieciskā darbībā, kas veicina vides mērķa sasniegšanu minētās regulas nozīmē. Ir jādod iespēja individuālajiem ieguldītājiem viegli salīdzināt pakāpes, kādās finanšu produkti veic ieguldījumus vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās. Tāpēc Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 1. un 2. punkta un 11. panta 2. punkta vajadzībām finanšu tirgus dalībniekiem dokumentu pielikumos vai informācijā, kas norādīta minētās regulas 6. panta 3. punktā un 11. panta 2. punktā, būtu jāiekļauj šādu ieguldījumu grafisks attēlojums, pamatojoties uz standartizētu rādītāju, kura skaitītāju veido vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās veikto ieguldījumu tirgus vērtība un kura saucēju veido visu ieguldījumu tirgus vērtība. Lai individuālajiem ieguldītājiem sniegtu uzticamu informāciju, skaitītājā būtu jāiekļauj ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās veikto ieguldījumu tirgus vērtība, kas atspoguļo šo ieguldījumu saņēmēju sabiedrību vides ziņā ilgtspējīgo saimniecisko darbību proporcionālo daudzumu, un ieņēmumus no parāda vērtspapīriem, ja parāda vērtspapīru noteikumos paredzēts, ka šie ieņēmumi jāizmanto vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām. Lai aptvertu visus ieguldījumus, ar kuriem var finansēt vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības, vajadzētu būt iespējai skaitītājā iekļaut infrastruktūras aktīvus, nekustamā īpašuma aktīvus, vērtspapīrošanas aktīvus un ieguldījumus citos finanšu produktos, kā minēts Regulas (ES) 2020/852 5. panta pirmajā daļā un 6. panta pirmajā daļā. Tā kā trūkst uzticamu metodoloģiju, lai noteiktu, cik lielā mērā ar atvasinātajiem instrumentiem panāktie riska darījumi ir riska darījumi ar vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām, šādi riska darījumi nebūtu jāiekļauj skaitītājā. Saucējam būtu jāiekļauj visu ieguldījumu tirgus vērtība.
- (34) Pašlaik nav piemērotas metodoloģijas, lai aprēķinātu, cik lielā mērā riska darījumi ar centrālajām valdībām, centrālajām bankām un pārvalstiskiem emitentiem ("riska darījumi ar suverēniem subjektiem") ir riska darījumi ar vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām. Lai palielinātu individuālo ieguldītāju informētību, ir lietderīgi aprēķināt un grafiski attēlot ieguldījumu apjomu vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās divos veidos. Pirmais veids ir ļaut skaitītājā iekļaut ieguldījumus parāda vērtspapīros, ko emitējušas centrālās valdības, centrālās bankas un pārvalstiski emitenti, ja parāda vērtspapīru noteikumi paredz, ka ieņēmumi jāizmanto vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām, un saucējā iekļaut ieguldījumus parāda vērtspapīros, ko emitējušas centrālās valdības, centrālās bankas un pārvalstiski emitenti, neatkarīgi no ieņēmumu izmantošanas. Lai nodrošinātu sīkāku informāciju individuālo ieguldītāju ieguldījumu lēmumiem, finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāpaskaidro, kāpēc daži riska darījumi ar suverēniem subjektiem nav ar vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskām darbībām, tostarp, ja tas tā ir tāpēc, ka trūkst piemērotu metodoloģiju, lai aprēķinātu, cik lielā mērā šie riska darījumi ir riska darījumi ar vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām. Otrais veids ir izslēgt riska darījumus ar suverēniem subjektiem no skaitītāja un saucēja, tādējādi vēl vairāk uzlabojot finanšu produktu salīdzināmību un ļaujot individuālajiem ieguldītājiem novērtēt, cik lielā mērā finanšu produkti iegulda vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskajās darbībās, neiekļaujot riska darījumus ar suverēniem subjektiem.

- (35) Finanšu tirgus dalībniekiem vajadzētu būt iespējai paļauties uz trešo personu datu sniedzējiem, ja uzņēmumi vēl nav izpildījuši Regulas (ES) 2020/852 8. pantā noteikto pienākumu atklāt informāciju par to, kā un cik lielā mērā to darbības ir saistītas ar saimnieciskajām darbībām, kas kvalificēamas kā vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības saskaņā ar minētās regulas 3. un 9. pantu. Lai novērtētu ieguldījumus ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, uz kurām neattiecas Regulas (ES) 2020/852 8. pantā noteiktā informācijas atklāšana, finanšu tirgus dalībniekiem būtu jānovērtē un jāizmanto publiski paziņotie dati. Tikai tad, ja šādi dati nav pieejami, finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāļauj izmantot datus, kas iegūti vai nu tieši no ieguldījumu saņēmējām sabiedrībām, vai no trešām personām, visos gadījumos ar noteikumu, ka dati, kas darīti pieejami saskaņā ar šādu informācijas atklāšanu, ir līdzvērtīgi datiem, kas darīti pieejami saskaņā ar informācijas atklāšanu, kura sniegta atbilstoši minētajam 8. pantam.
- (36) Ir jānodrošina, ka finanšu produkti konsekventi atklāj informāciju par to, cik lielā mērā ieguldījumi ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kas ir nefinanšu uzņēmumi, ir ieguldījumi vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskajās darbībās saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 3. un 9. pantu. Šajā nolūkā finanšu tirgus dalībniekiem būtu jāizvēlas vai nu apgrozījuma, kapitālizdevumu vai darbības izdevumu proporcionālais daudzums, lai aprēķinātu galveno darbības rādītāju katram finanšu produktam ar mērķi izmērīt šo pakāpi, un viņiem minētā izvēle būtu jāatklāj dokumentu pielikumos vai informācijā, kas norādīta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā. Lai nodrošinātu finanšu produktu salīdzināmību un individuālajiem ieguldītājiem atvieglotu izpratni, galvenajam darbības rādītājam pēc noklusējuma vajadzētu būt apgrozījumam. Kapitālizdevumi vai darbības izdevumi būtu jāizmanto tikai tad, ja finanšu produkta iezīmes pamato šādu izmantojumu, jo īpaši, ja kapitālizdevumi vai darbības izdevumi ir reprezentatīvāki attiecībā uz to, cik lielā mērā minētie finanšu produkti iegulda vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskajās darbībās, un ja šāds izmantojums ir paskaidrots. Attiecībā uz ieguldījumu saņēmējām sabiedrībām, kas ir finanšu uzņēmumi, kā definēts Komisijas Deleģētās regulas (ES) 2021/2178 ⁽⁶⁾ 1. panta 8. punktā, salīdzināmība būtu jāpanāk, pieprasot izmantot to pašu galveno darbības rādītāju tāda paša veida finanšu sabiedrībām. Apdrošināšanas sabiedrībām un pārāpdrošināšanas sabiedrībām, kas veic nedzīvības apdrošināšanas parakstīšanas darbības, vajadzētu būt iespējai apvienot gan ieguldījumu, gan parakstīšanas galvenos darbības rādītājus vienā galvenajā darbības rādītājā. Nolūka veicināt pārredzamību individuālajiem ieguldītājiem, ir jāpieprasa, lai periodiskā informācijas atklāšana par to, kā un cik lielā mērā finanšu produkta pamatā esošie ieguldījumi tiek veikti vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskajās darbībās, sniegtu salīdzinājumu ar ieguldījumu mērķproporcijām minētajās saimnieciskajās darbībās, kas atspoguļotas informācijas atklāšanā pirms līguma noslēgšanas. Lai nodrošinātu salīdzināmību un pārredzamību, periodiskajā informācijas atklāšanā būtu jānorāda, cik lielā mērā ieguldījumi šajās saimnieciskajās darbībās ir veikti pēc apgrozījuma, kapitālizdevumiem un darbības izdevumiem.
- (37) Šīs regulas noteikumi ir savstarpēji cieši saistīti, jo tie visi attiecas uz informāciju, kas finanšu tirgus dalībniekiem un finanšu konsultantiem ir jāsniedz saistībā ar informācijas atklāšanu, kura saistīta ar ilgtspēju finanšu pakalpojumu nozarē, kā noteikts Regulā (ES) 2019/2088. Lai nodrošinātu saskaņotību starp šiem noteikumiem, kuriem būtu jāstājas spēkā vienlaikus, un lai veicinātu to, ka finanšu tirgus dalībniekiem un finanšu konsultantiem ir visaptverošs pārskats par saviem pienākumiem saskaņā ar minēto regulu, ir lietderīgi vienā regulā iekļaut visus regulatīvos tehniskos standartus, kas prasīti 2.a panta 3. punktā, 4. panta 6. punkta trešajā daļā, 4. panta 7. punkta otrajā daļā, 8. panta 3. punkta ceturtajā daļā, 8. panta 4. punkta ceturtajā daļā, 9. panta 5. punkta ceturtajā daļā, 9. panta 6. punkta ceturtajā daļā, 10. panta 2. punkta ceturtajā daļā, 11. panta 4. punkta ceturtajā daļā un 11. panta 5. punkta ceturtajā daļā.
- (38) Šī regula ir balstīta uz regulatīvo tehnisko standartu projektu, ko Komisijai iesniegusi Eiropas Banku iestāde, Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestāde un Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestāde (turpmāk "Eiropas uzraudzības iestādes").

⁽⁶⁾ Komisijas Deleģētā regula (ES) 2021/2178 (2021. gada 6. jūlijs), ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2020/852, precizējot tās informācijas saturu un noformējumu, kas uzņēmumiem, uz kuriem attiecas Direktīvas 2013/34/ES 19.a vai 29.a pants, jāatklāj par vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām, un precizējot metodoloģiju minētā informācijas atklāšanas pienākuma izpildei (OV L 443, 10.12.2021., 9. lpp.).

- (39) Eiropas uzraudzības iestāžu apvienotā komiteja, kas minēta Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 1093/2010 ⁽⁷⁾ 54. pantā, Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 1094/2010 ⁽⁸⁾ 54. pantā un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 1095/2010 ⁽⁹⁾ 54. pantā, ir veikusi atklātu sabiedrisko apspriešanu par regulatīvo tehnisko standartu projektu, kas ir šīs regulas pamatā, izvērtējusi potenciālās saistītās izmaksas un ieguvumus un lūgusi saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010 37. pantu izveidotās Banku nozares ieinteresēto personu grupas, Apdrošināšanas un pārapdrošināšanas nozares ieinteresēto personu grupas, kas izveidota saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1094/2010 37. pantu, un Vērtspapīru un tirgu nozares ieinteresēto personu grupu, kas izveidota saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1095/2010 37. pantu, konsultāciju.
- (40) Ir jādod iespēja finanšu tirgus dalībniekiem un finanšu konsultantiem pielāgoties šajā deleģētajā regulā noteiktajām prasībām. Tāpēc tās piemērošanas datums būtu jāatliek līdz 2023. gada 1. janvārim. Tomēr finanšu tirgus dalībniekiem, kuri ir ņēmuši vērā ieguldījumu lēmumu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem, kā minēts Regulas (ES) 2019/2088 4. panta 1. punkta a) apakšpunktā vai kā prasīts noteikts minētās regulas 4. panta 3. vai 4. punktā, ir līdz 2022. gada 31. decembrim jāuzliek pienākums līdz 2023. gada 30. jūnijam pirmo reizi publicēt informāciju par minēto ietekmi savās tīmekļa vietnēs atsevišķās iedaļās "Paziņojums par ieguldījumu lēmumu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem" par periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim,

IR PIENĒMUSI ŠO REGULU.

I NODAĻA

DEFINĪCIJAS UN VISPĀRĪGI NOTEIKUMI

1. pants

Definīcijas

Šajā regulā piemēro šādas definīcijas:

- 1) "finanšu uzņēmums" ir AIFP, kā definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2011/61/ES ⁽¹⁰⁾ 4. panta 1. punkta b) apakšpunktā, pārvaldības sabiedrība, kā definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2009/65/EK ⁽¹¹⁾ 2. panta 1. punkta b) apakšpunktā, ieguldījumu sabiedrība, kurai piešķirta atļauja saskaņā ar Direktīvas 2009/65/EK 27., 28. un 29. pantu un kas tās pārvaldībai nav izraudzījusies pārvaldības sabiedrību, kurai piešķirta atļauja saskaņā ar minētās direktīvas 6., 7. un 8. pantu, kredītiestāde, kas definēta Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 575/2013 ⁽¹²⁾ 4. panta 1. punkta 1. apakšpunktā, ieguldījumu brokeru sabiedrība, kas definēta Regulas (ES)

⁽⁷⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 1093/2010 (2010. gada 24. novembris), ar ko izveido Eiropas Uzraudzības iestādi (Eiropas Banku iestādi), groza Lēmumu Nr. 716/2009/EK un atceļ Komisijas Lēmumu 2009/78/EK (OV L 331, 15.12.2010., 12. lpp.).

⁽⁸⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 1094/2010 (2010. gada 24. novembris), ar ko izveido Eiropas Uzraudzības iestādi (Eiropas Apdrošināšanas un aroda pensiju iestādi), groza Lēmumu Nr. 716/2009/EK un atceļ Komisijas Lēmumu 2009/79/EK (OV L 331, 15.12.2010., 48. lpp.).

⁽⁹⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 1095/2010 (2010. gada 24. novembris), ar ko izveido Eiropas Uzraudzības iestādi (Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādi), groza Lēmumu Nr. 716/2009/EK un atceļ Komisijas Lēmumu 2009/77/EK (OV L 331, 15.12.2010., 84. lpp.).

⁽¹⁰⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2011/61/ES (2011. gada 8. jūnijs) par alternatīvo ieguldījumu fondu pārvaldniekiem un par grozījumiem Direktīvā 2003/41/EK, Direktīvā 2009/65/EK, Regulā (EK) Nr. 1060/2009 un Regulā (ES) Nr. 1095/2010 (OV L 174, 1.7.2011., 1. lpp.).

⁽¹¹⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2009/65/EK (2009. gada 13. jūlijs) par normatīvo un administratīvo aktu koordināciju attiecībā uz pārvedamu vērtspapīru kolektīvo ieguldījumu uzņēmumiem (PVKIU) (OV L 302, 17.11.2009., 32. lpp.).

⁽¹²⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 575/2013 (2013. gada 26. jūnijs) par prudenčuālajām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm, un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 648/2012 (OV L 176, 27.6.2013., 1. lpp.).

Nr. 575/2013 4. panta 1. punkta 2. apakšpunktā, apdrošināšanas sabiedrība, kas definēta Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2009/138/EK ⁽¹³⁾ 13. panta 1. punktā, pārapsrošināšanas sabiedrība, kas definēta Direktīvas 2009/138/EK 13. panta 4. punktā, vai jebkura trešās valsts vienība, kas veic līdzīgas darbības, ir pakļauta trešās valsts tiesību aktiem un ko uzrauga trešās valsts uzraudzības iestāde;

- 2) “nefinanšu uzņēmums” ir uzņēmums, kas nav 1. punktā definēts finanšu uzņēmums;
- 3) “riskā darījums ar suverēnu subjektu” ir riskā darījums ar centrālajām valdībām, centrālajām bankām un pārvalstiskiem emitentiem;
- 4) “vides ziņā ilgtspējīga saimnieciskā darbība” ir Regulas (ES) 2020/852 3. pantā noteiktajām prasībām atbilstoša saimnieciskā darbība;
- 5) “pārejas saimnieciskā darbība” ir Regulas (ES) 2020/852 10. panta 2. punktā noteiktajām prasībām atbilstoša saimnieciskā darbība;
- 6) “veicinoša saimnieciskā darbība” ir Regulas (ES) 2020/852 16. pantā noteiktajām prasībām atbilstoša saimnieciskā darbība.

2. pants

Informācijas sniegšanas vispārīgie principi

1. Finanšu tirgus dalībnieki un finanšu konsultanti sniedz šajā regulā prasīto informāciju bez maksas un viegli pieejamā, nediskriminējošā, viegli uztveramā, vienkāršā, kodolīgā, saprotamā, taisnīgā, skaidrā un nemaldinošā veidā. Finanšu tirgus dalībnieki un finanšu konsultanti sniedz un izklāsta šajā regulā prasīto informāciju viegli lasāmā veidā, izmanto salasāma lieluma rakstzīmes un izmanto stilu, kas atvieglo tā izpratni. Finanšu tirgus dalībnieki var pielāgot šīs regulas I līdz V pielikumā iekļautajās veidnēs izmantoto rakstzīmju krāsas un lielumu un šriftu.
2. Finanšu tirgus dalībnieki un finanšu konsultanti sniedz šajā regulā prasīto informāciju elektroniskā formātā, kurā var veikt meklēšanu, ja vien Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā un 11. panta 2. punktā minētajos nozaru tiesību aktos nav noteikts citādi.
3. Finanšu tirgus dalībnieki un finanšu konsultanti nodrošina, ka saskaņā ar šo regulu to tīmekļa vietnēs publicētā informācija ir aktuāla. Viņi skaidri norāda informācijas publicēšanas datumu un atjaunināšanas datumu. Ja šo informāciju sniedz kā lejupielādējamu datni, finanšu tirgus dalībnieki un finanšu konsultanti datnes nosaukumā norāda versijas vēsturi.
4. Finanšu tirgus dalībnieki un finanšu konsultanti, atsaucoties uz vienībām vai finanšu produktiem informācijā, kas sniegta saskaņā ar šo regulu, norāda juridiskās personas identifikatorus (*LEI*) un starptautiskos vērtspapīru identifikācijas numurus (*ISIN*), ja tādi ir pieejami.

3. pants

Atsauces etaloni ar grozu indeksiem

Ja indeksu, kas izraudzīts par atsauces etalonu, veido indeksu grozs, finanšu tirgus dalībnieki un finanšu konsultanti sniedz informāciju par minēto indeksu attiecībā uz šo grozu un katru indeksu šajā grozā.

⁽¹³⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2009/138/EK (2009. gada 25. novembris) par uzņēmējdarbības uzsākšanu un veikšanu apdrošināšanas un pārapsrošināšanas jomā (Maksātpēja II) (OV L 335, 17.12.2009., 1. lpp.).

II NODAĻA

PĀRREDZAMĪBA SAISTĪBĀ AR NEGATĪVO IETEKMI UZ ILGTSPĒJAS FAKTORIEM

1. IEDAĻA

Finanšu tirgus dalībnieki

4. pants

Finanšu tirgus dalībnieku paziņojums, ka viņi ņem vērā savu ieguldījumu lēmumu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem

1. Līdz katra gada 30. jūnijam finanšu tirgus dalībnieki, kas minēti Regulas (ES) 2019/2088 4. panta 1. punkta a) apakšpunktā vai 4. panta 3. vai 4. punktā, savā tīmekļa vietnē atsevišķā iedaļā ar nosaukumu: "Paziņojums par ieguldījumu lēmumu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem", publicē informāciju, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 4. panta 1. punkta a) apakšpunktā un 4. panta 2., 3. un 4. punktā un šīs regulas 4.–10. pantā. Minētā informācija aptver periodu no iepriekšējā gada 1. janvāra līdz 31. decembrim, un to publicē šīs regulas 23. pantā minētajā iedaļā "Ar ilgtspēju saistītas informācijas atklāšana".
2. Finanšu tirgus dalībnieki 1. punktā minēto paziņojumu publicē I pielikuma 1. tabulā noteiktās veidnes formātā.
3. Atkāpjoties no 1. punkta, finanšu tirgus dalībnieku, kas pirmo reizi publicē Regulas (ES) 2019/2088 4. panta 1. punkta a) apakšpunktā vai 4. panta 3. vai 4. punktā minēto paziņojumu, 1. punktā minētā informācija aptver periodu no dienas, kad pirmo reizi tika ņemta vērā ieguldījumu lēmumu svarīgākā negatīvā ietekme uz ilgtspējas faktoriem, līdz attiecīgā gada 31. decembrim. Minētie finanšu tirgus dalībnieki publicē informāciju par 1. punktā minēto paziņojumu līdz nākamā gada 30. jūnijam.

5. pants

Kopsavilkuma iedaļa

I pielikuma 1. tabulas kopsavilkuma iedaļā finanšu tirgus dalībnieki sniedz visu turpmāk minēto informāciju:

- a) tā finanšu tirgus dalībnieka nosaukumu, uz kuru attiecas paziņojums par negatīvo ietekmi uz ilgtspēju;
- b) to, ka tiek ņemta vērā svarīgākā negatīvā ietekme uz ilgtspējas faktoriem;
- c) paziņojuma atsauces periodu;
- d) kopsavilkumu par svarīgāko negatīvo ietekmi.

I pielikuma 1. tabulas kopsavilkuma iedaļu sagatavo visās šajās valodās:

- a) vienā no finanšu tirgus dalībnieka piederības dalībvalsts oficiālajām valodām un, ja tā atšķiras, papildu valodā, ko parasti lieto starptautisko finanšu jomā;
- b) ja finanšu tirgus dalībnieka finanšu produkts ir pieejams uzņēmējā dalībvalstī – vienā no uzņēmējas dalībvalsts oficiālajām valodām.

Kopsavilkuma iedaļas garums izdrukātā veidā nepārsniedz divas A4 formāta lappuses.

6. pants

Apraksts par ieguldījumu lēmumu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem

1. I pielikuma 1. tabulas iedaļā “Apraksts par svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem” finanšu tirgus dalībnieki aizpilda visas ailes, kas attiecas uz rādītājiem, kuri saistīti ar viņu ieguldījumu lēmumu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem, un tie pievieno visu turpmāk minēto:

- a) informāciju par vienu vai vairākiem papildu klimata un citiem ar vidi saistītiem rādītājiem, kā noteikts I pielikuma 2. tabulā;
- b) informāciju par vienu vai vairākiem papildu rādītājiem attiecībā uz sociāliem un ar darbiniekiem saistītiem jautājumiem, cilvēktiesību ievērošanu, korupcijas un kukuļošanas apkarošanas jautājumiem, kā izklāstīts I pielikuma 3. tabulā;
- c) informāciju par jebkuriem citiem rādītājiem, kurus izmanto, lai identificētu un novērtētu papildu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoru.

2. I pielikuma 1. tabulas iedaļā “Apraksts par svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem” finanšu tirgus dalībnieki apraksta darbības, kas veiktas periodā no iepriekšējā gada 1. janvāra līdz 31. decembrim, un plānotās darbības vai noteiktos mērķus nākamajam periodam no 1. janvāra līdz 31. decembrim, lai novērstu vai samazinātu konstatēto svarīgāko negatīvo ietekmi.

3. I pielikuma 1. tabulas iedaļā “Apraksts par svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem” slejā “Ietekme” finanšu tirgus dalībnieki iekļauj ietekmes rādītāju, kas ir ietekmes vidējais rādītājs 31. martā, 30. jūnijā, 30. septembrī un 31. decembrī par katru periodu no 1. janvāra līdz 31. decembrim.

7. pants

Apraksts par politiku, ar kuru identificē ieguldījumu lēmumu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem un nosaka prioritāti tai

1. I pielikuma 1. tabulas iedaļā “Apraksts par politiku, ar kuru identificē svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem un nosaka prioritāti tai” finanšu tirgus dalībnieki apraksta savu politiku, ko izmanto, lai identificētu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem un piešķirtu prioritāti tai, un to, kā šī politika tiek aktualizēta un piemērota, tostarp norādot visu turpmāk minēto:

- a) datumu, kurā finanšu tirgus dalībnieka pārvaldības struktūra apstiprinājusi minēto politiku;
- b) to, kā tiek sadalīta atbildība par minētās politikas īstenošanu organizatoriskās stratēģijās un procedūrās;
- c) metodoloģiju 6. panta 1. punkta a), b) un c) apakšpunktā minēto rādītāju atlasei un 6. panta 1. punktā minētās svarīgākās negatīvās ietekmes identificēšanai un novērtēšanai, un jo īpaši skaidrojumu par to, kā minētajās metodoloģijās tiek ņemta vērā minētās svarīgākās negatīvās ietekmes rašanās varbūtība un smagums, tostarp tās potenciāli neatgriezeniskā būtība;
- d) jebkādu saistīto kļūdas pielaidi šā punkta c) apakšpunktā minētajās metodoloģijās, paskaidrojot šo pielaidi;
- e) izmantotos datu avotus.

2. Ja informācija, kas attiecas uz kādu no izmantotajiem rādītājiem, nav viegli pieejama, finanšu tirgus dalībnieki I pielikuma 1. tabulas iedaļā “Apraksts par politiku, ar kuru identificē svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem un nosaka prioritāti tai” iekļauj sīku informāciju par labākajiem centieniem iegūt informāciju vai nu tieši no ieguldījumu saņēmējām sabiedrībām, vai veicot papildu izpēti, sadarbojoties ar trešo personu datu sniedzējiem vai ārējiem ekspertiem, vai izdarot pamatotus pieņēmumus.

*8. pants***Iedaļa par iesaistīšanas politiku**

1. I pielikuma 1. tabulas iedaļā “Iesaistīšanas politika” finanšu tirgus dalībnieki sniedz visu turpmāk minēto informāciju:
 - a) attiecīgā gadījumā īsu kopsavilkumu par Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2007/36/EK ⁽¹⁴⁾ 3.g pantā minēto iesaistīšanas politiku;
 - b) īsu kopsavilkumu par jebkuru citu iesaistīšanas politiku, lai mazinātu svarīgāko negatīvo ietekmi.
2. Šā panta 1. punktā minētais īsais kopsavilkums apraksta visu turpmāk minēto:
 - a) negatīvās ietekmes rādītājus, kas ņemti vērā 1. punktā minētajā iesaistīšanas politikā;
 - b) to, kā šī iesaistīšanas politika tiks pielāgota, ja netiks samazināta svarīgākā negatīvā ietekme vairāk nekā vienā periodā, par kuru sniegts ziņojums.

*9. pants***Iedaļa par atsaucēm uz starptautiskajiem standartiem**

1. I pielikuma 1. tabulas iedaļā “Atsauces uz starptautiskajiem standartiem” finanšu tirgus dalībnieki apraksta, vai un kādā mērā tie ievēro atbildīgas darījumdarbības kodeksus un starptautiski atzītus standartus attiecībā uz uzticamības pārbaudi un ziņošanu un attiecīgā gadījumā to, cik lielā mērā tie atbilst Parīzes nolīguma mērķiem.
2. Šā panta 1. punktā minētajā aprakstā iekļauj informāciju par visu turpmāk minēto:
 - a) rādītājus, ko izmanto, lai ņemtu vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz 6. panta 1. punktā minētajiem ilgtspējas faktoriem, ar kuriem mēra ievērošanu vai atbilstību, kas minēta 1. punktā;
 - b) metodoloģiju un datus, kas izmantoti, lai izmērītu 1. punktā minēto ievērošanu vai atbilstību, tostarp tvēruma aprakstu, datu avotus un to, kā metodoloģijā tika izmantotas prognozes par ieguldījumu saņēmēju sabiedrību svarīgāko negatīvo ietekmi;
 - c) to, vai tiek izmantots uz nākotni vērsts klimata scenārijs, un, ja tā ir, šā scenārija nosaukumu un sagatavotāju un laiku, kad tas tika izstrādāts;
 - d) ja netiek izmantots uz nākotni vērsts klimata scenārijs, – paskaidrojumu par to, kāpēc finanšu tirgus dalībnieks uzskata uz nākotni vērstus klimata scenārijus par nebūtiskiem.

*10. pants***Vēsturiskais salīdzinājums**

I pielikuma 1. tabulas iedaļā “Apraksts par svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem” finanšu tirgus dalībnieki, kas ir aprakstījuši negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem periodā pirms tā perioda, par kuru jāatklāj informācija saskaņā ar 6. pantu, sniedz ziņojuma perioda vēsturisko salīdzinājumu ar iepriekšējo periodu, par kuru sniegts ziņojums, un pēc tam ar katru iepriekšējo periodu, par kuru sniegts ziņojums, līdz pat pēdējiem pieciem iepriekšējiem periodiem.

⁽¹⁴⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2007/36/EK (2007. gada 11. jūlijs) par biržu sarakstos iekļautu sabiedrību akcionāru konkrētu tiesību izmantošanu (OV L 184, 14.7.2007., 17. lpp.).

2. IEDAĻA

Finanšu konsultanti

11. pants

Finanšu konsultantu paziņojums, ka viņi apdrošināšanas vai ieguldījumu konsultācijās ņem vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem

1. Finanšu konsultanti, kas minēti Regulas (ES) 2019/2088 2. panta 11. punkta a) un b) apakšpunktā un kas piemēro minētās regulas 4. panta 5. punkta a) apakšpunktu, minētās regulas 4. panta 5. punkta a) apakšpunktā norādīto informāciju publicē savas tīmekļa vietnes atsevišķā iedaļā "Paziņojums par apdrošināšanas konsultāciju svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem".
2. Finanšu konsultanti, kas minēti Regulas (ES) 2019/2088 2. panta 11. punkta c) līdz f) apakšpunktā un kas piemēro minētās regulas 4. panta 5. punkta a) apakšpunktu, minētās regulas 4. panta 5. punkta a) apakšpunktā norādīto informāciju publicē savas tīmekļa vietnes atsevišķā iedaļā "Paziņojums par ieguldījumu konsultāciju svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem".
3. Šā panta 1. un 2. punktā minētajā paziņojumā un informācijā iekļauj sīkākus datus par procesu, ko finanšu konsultanti izmanto, lai atlasītu finanšu produktus, par kuriem tie sniedz konsultācijas, tostarp norādot visu turpmāk minēto:
 - a) to, kā finanšu konsultanti izmanto informāciju, kuru saskaņā ar šo regulu publicējuši finanšu tirgus dalībnieki;
 - b) to, vai finanšu konsultanti sarindo un atlasa finanšu produktus, pamatojoties uz I pielikuma 1. tabulā uzskaitītajiem rādītājiem un jebkādiem papildu rādītājiem, un attiecīgā gadījumā izmantotās sarindošanas un atlasē metodoloģijas aprakstu;
 - c) jebkādas kritērijas vai robežvērtības, kuru pamatā ir I pielikuma 1. tabulā uzskaitītā svarīgākā negatīvā ietekme un kurus izmanto, lai atlasītu finanšu produktus vai sniegtu konsultācijas par tiem.

3. IEDAĻA

Finanšu tirgus dalībnieku paziņojums, ka viņi neņem vērā ieguldījumu lēmumu negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem, un finanšu konsultantu paziņojums, ka viņi savās ieguldījumu vai apdrošināšanas konsultācijās neņem vērā ieguldījumu lēmumu negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem

12. pants

Finanšu tirgus dalībnieku paziņojums, ka viņi neņem vērā savu ieguldījumu lēmumu negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem

1. Finanšu tirgus dalībnieki, kas minēti Regulas (ES) 2019/2088 4. panta 1. punkta b) apakšpunktā, minētās regulas 4. panta 1. punkta b) apakšpunktā norādīto informāciju publicē savas tīmekļa vietnes atsevišķā iedaļā "Pieņemot ieguldījumu lēmumus, nav ņemta vērā negatīvā ietekme uz ilgtspējas faktoriem".
2. Šā panta 1. punktā minētajā paziņojumā iekļauj visus šos elementus:
 - a) viegli uztveramu paziņojumu, ka finanšu tirgus dalībnieks, pieņemot ieguldījumu lēmumus, neņem vērā to negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem;
 - b) iemeslus, kāpēc finanšu tirgus dalībnieks, pieņemot ieguldījumu lēmumus, neņem vērā to negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem, un attiecīgā gadījumā informāciju par to, vai finanšu tirgus dalībnieks plāno ņemt vērā šādu negatīvu ietekmi, atsaucoties uz I pielikuma 1. tabulā uzskaitītajiem rādītājiem, un, ja tā, tad kad.

13. pants

Finanšu konsultantu paziņojums, ka viņi savās ieguldījumu vai apdrošināšanas konsultācijās neņem vērā ieguldījumu lēmumu negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem

1. Finanšu konsultanti, kas minēti Regulas (ES) 2019/2088 2. panta 11. punkta a) un b) apakšpunktā un kas piemēro minētās regulas 4. panta 5. punkta b) apakšpunktu, minētās regulas 4. panta 5. punkta b) apakšpunktā norādīto informāciju publicē savas tīmekļa vietnes atsevišķā iedaļā "Sniedzot apdrošināšanas konsultācijas, nav ņemta vērā negatīvā ietekme uz ilgtspējas faktoriem".
2. Finanšu konsultanti, kas minēti Regulas (ES) 2019/2088 2. panta 11. punkta c) līdz f) apakšpunktā un kas piemēro minētās regulas 4. panta 5. punkta b) apakšpunktu, minētās regulas 4. panta 5. punkta b) apakšpunktā norādīto informāciju publicē savas tīmekļa vietnes atsevišķā iedaļā "Sniedzot ieguldījumu konsultācijas, nav ņemta vērā negatīvā ietekme uz ilgtspējas faktoriem".
3. Šā panta 1. un 2. punktā minētajā paziņojumā un informācijā iekļauj visus šādus datus:
 - a) viegli uztveramu paziņojumu, ka finanšu konsultants savās ieguldījumu vai apdrošināšanas konsultācijās neņem vērā ieguldījumu lēmumu negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem;
 - b) iemeslus, kāpēc finanšu konsultants savās ieguldījumu vai apdrošināšanas konsultācijās neņem vērā ieguldījumu lēmumu negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem, un attiecīgā gadījumā informāciju par to, vai finanšu konsultants plāno ņemt vērā šādu negatīvu ietekmi, atsaucoties uz I pielikuma 1. tabulā uzskaitītajiem rādītājiem, un, ja tā, tad kad.

III NODAĻA

INFORMĀCIJAS ATKLĀŠANA PAR PRODUKTU PIRMS LĪGUMA NOSLĒGŠANAS

1. IEDAĻA

Vides vai sociālo raksturlielumu veicināšana

14. pants

Finanšu tirgus dalībnieku sniegta informācija pirms līguma noslēgšanas, kas jāatklāj saskaņā ar Regulas (ES) 2019/2088 8. panta 1., 2. un 2.a punktu

1. Informāciju, kas jāatklāj saskaņā ar Regulas (ES) 2019/2088 8. panta 1., 2. un 2.a punktu, finanšu tirgus dalībnieki uzrāda šīs regulas II pielikumā noteiktās veidnes formātā. Minēto informāciju pievieno dokumentu pielikumā vai informācijā, kas norādīta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā.
2. Finanšu tirgus dalībnieki dokumentu pamatdaļā vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā, iekļauj viegli uztveramu paziņojumu par to, ka minēto dokumentu pielikumā vai minētajā informācijā ir pieejami dati par vides vai sociālajiem raksturlielumiem.
3. Dokumentu pielikuma sākumā vai informācijā, kas norādīta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā, finanšu tirgus dalībnieki sniedz visu turpmāk minēto informāciju:
 - a) to, vai ar finanšu produktu plānots veikt jebkādus ilgtspējīgus ieguldījumus;
 - b) to, vai ar finanšu produktu veicina vides vai sociālos raksturlielumus, bet tā mērķis nav ilgtspējīgs ieguldījums.

15. pants

Informācija par ilgtspējīgiem ieguldījumiem, ko attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides raksturlielumus, norāda aktīvu izvietojuma iedaļā

1. Attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem finanšu tirgus dalībnieki II pielikumā iekļautajā veidnē iedaļā "Kāda minimālā mērā ilgtspējīgi ieguldījumi, kuriem ir vides mērķis, ir ES taksonomijai atbilstīgi?" norāda visu turpmāk minēto:

- a) grafisku attēlojumu sektoru diagrammas veidā, kurā attēloti šādi elementi:
 - i) pakāpe, kādā apkopotie ieguldījumi ir ieguldījumi vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskajās darbībās, kā aprēķināts saskaņā ar šīs regulas 17. panta 1.–4. punktu;
 - ii) pakāpe, kādā apkopotie ieguldījumi, izņemot suverēno subjektu riska darījumus, ir ieguldījumi vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskajās darbībās, kā aprēķināts saskaņā ar šīs regulas 17. panta 5. punktu.
- b) aprakstu par ieguldījumiem, kas ir pamatā finanšu produktiem, kuri ir vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās, tostarp par to, vai minēto ieguldījumu atbilstība Regulas (ES) 2020/852 3. pantā noteiktajām prasībām būs atkarīga no viena vai vairāku revidentu sniegta apliecinājuma vai vienas vai vairāku trešo personu veiktas pārbaudes, un, ja tā, tad šā revidenta vai trešās personas vārdu(-s), uzvārdu(-s);
- c) ja finanšu produkti iegulda saimnieciskās darbībās, kas nav vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības, – saprotamu skaidrojumu par šādas rīcības iemesliem;
- d) ja finanšu produktiem ir riska darījumi ar suverēniem subjektiem un ja finanšu tirgus dalībnieks nevar novērtēt, cik lielā mērā šie riska darījumi veicina vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības, – aprakstošu paskaidrojumu par to ieguldījumu, kas veido minētos riska darījumus, proporcionālo daudzumu kopējos ieguldījumos.

2. Šā panta 1. punkta a) apakšpunkta vajadzībām finanšu tirgus dalībnieki izmanto:

- a) to pašu galveno darbības rādītāju apkopotajiem ieguldījumiem nefinanšu uzņēmumos;
- b) to pašu galveno darbības rādītāju apkopotiem ieguldījumiem tā paša veida finanšu uzņēmumos.

Apdrošināšanas un pārapdrošināšanas sabiedrībām, kas veic nedzīvības apdrošināšanas parakstīšanas darbības, galvenais darbības rādītājs var apvienot ieguldījumu un parakstīšanas galvenos darbības rādītājus saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2021/2178 6. pantu.

3. Šā panta 1. punkta b) apakšpunkta vajadzībām aprakstā iekļauj visu turpmāk minēto:

- a) attiecībā uz ieguldījumu saņēmējām sabiedrībām, kas ir nefinanšu uzņēmumi, – to, vai pakāpe, kādā ieguldījumi ir veikti vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās, tiek mērīta pēc apgrozījuma, vai arī finanšu tirgus dalībnieks, ņemot vērā finanšu produkta iezīmes, ir nolēmis, ka tiek sniegts reprezentatīvāks aprēķins, ja šo pakāpi mēra pēc kapitālizdevumiem vai darbības izdevumiem, un šāda lēmuma pamatojumu, tostarp paskaidrojumu, kāpēc minētais lēmums ir piemērots ieguldītājiem šajā finanšu produktā;
- b) ja informācija par pakāpi, kādā ieguldījumi tiek veikti vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās, nav viegli pieejama ieguldījumu saņēmēju sabiedrību publiski atklātajā informācijā, datus par to, vai finanšu tirgus dalībnieks ir ieguvis līdzvērtīgu informāciju tieši no ieguldījumu saņēmējām sabiedrībām vai no trešo personu pakalpojumu sniedzējiem;
- c) ieguldījumu, kas veikti pārejas saimnieciskajās darbībās un veicinošās saimnieciskās darbībās, minimālo proporcionālo daļu sadalījumu, kas katrā gadījumā izteikts procentos no visiem finanšu produkta ieguldījumiem.

16. pants

Informācija par ilgtspējīgiem ieguldījumiem, ko norāda finanšu produktu, kas veicina sociālos raksturlielumus, aktīvu izvietoējuma iedaļā

Attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus un kas iekļauj saistības attiecībā uz ilgtspējīgiem ieguldījumiem ar sociālu mērķi, finanšu tirgus dalībnieki II pielikumā noteiktajā veidnē iedaļā "Kāds aktīvu izvietoējums tiek plānots šim finanšu produktam?" iekļauj šo ilgtspējīgo ieguldījumu minimālo daļu.

17. pants

Vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās veiktu ieguldījumu pakāpes aprēķins

1. Pakāpi, kādā ieguldījumi ir veikti vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās, aprēķina pēc šādas formulas:

$$\frac{\text{visu finanša produkta ieguldījumu vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās tirgus vērtība}}{\text{visu finanša produkta ieguldījumu tirgus vērtība}}$$

ja "finanšu produkta ieguldījumi vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās" ir šādu finanšu produkta ieguldījumu tirgus vērtību summa:

- a) attiecībā uz ieguldījumu saņēmēju sabiedrību parāda vērtspapīriem un kapitāla vērtspapīriem, ja daļa šo ieguldījumu saņēmēju uzņēmumu darbību ir saistīta ar vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskām darbībām, – šīs minēto parāda vērtspapīru vai kapitāla vērtspapīru daļas tirgus vērtība;
- b) attiecībā uz parāda vērtspapīriem, kas nav minēti a) apakšpunktā, ja daļa no ieņēmumiem saskaņā ar minēto parāda vērtspapīru noteikumiem ir jāizmanto vienīgi vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskām darbībām – minētās daļas tirgus vērtība;
- c) attiecībā uz obligācijām, kas emitētas saskaņā ar Savienības tiesību aktiem par vides ziņā ilgtspējīgām obligācijām – šo obligāciju tirgus vērtība;
- d) attiecībā uz ieguldījumiem nekustamā īpašuma aktīvos, kas kvalificējami kā vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības, – šo ieguldījumu tirgus vērtība;
- e) attiecībā uz ieguldījumiem infrastruktūras aktīvos, kas kvalificējami kā vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības, – šo ieguldījumu tirgus vērtība;
- f) attiecībā uz ieguldījumiem vērtspapīrošanas pozīcijās, kas definētas Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2017/2402 ⁽¹⁵⁾ 2. panta 19. punktā, ar pamatā esošiem riska darījumiem vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās – minēto riska darījumu daļas tirgus vērtība;
- g) attiecībā uz ieguldījumiem finanšu produktos, kas minēti Regulas (ES) 2020/852 5. panta pirmajā daļā un 6. panta pirmajā daļā, minēto finanšu produktu daļas tirgus vērtība, kas atspoguļo pakāpi, kādā ieguldījumi ir veikti vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās, kā aprēķināts saskaņā ar šo pantu.

Pakāpi, kādā ieguldījumi ir veikti vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās, aprēķina, piemērojot metodoloģiju, ko izmanto, lai aprēķinātu neto īsās pozīcijas, kas minētas Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 236/2012 ⁽¹⁶⁾ 3. panta 4. un 5. punktā.

⁽¹⁵⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2017/2402 (2017. gada 12. decembris), ar ko nosaka vispārēju regulējumu vērtspapīrošanai un izveido īpašu satvaru attiecībā uz vienkāršu, pārredzamu un standartizētu vērtspapīrošanu, un groza Direktīvas 2009/65/EK, 2009/138/EK un 2011/61/ES un Regulas (EK) Nr. 1060/2009 un (ES) Nr. 648/2012 (OV L 347, 28.12.2017., 35. lpp.).

⁽¹⁶⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 236/2012 (2012. gada 14. marts) par īso pozīciju pārdošanu un dažiem kredītriska mīļmaīņas darījumu aspektiem (OV L 86, 24.3.2012., 1. lpp.).

2. Šā panta 1. punkta a) apakšpunkta vajadzībām ieguldījumu saņēmēju sabiedrību to darbību daļu, kas saistītas ar vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskām darbībām, aprēķina, pamatojoties uz finanšu produkta ieguldījumiem vispiemērotākajiem galvenajiem darbības rādītājiem, izmantojot šādu informāciju:

- a) attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 8. panta 1. un 2. punktā minētajām ieguldījumu saņēmējām sabiedrībām – informācija, ko minētās ieguldījumu saņēmējas sabiedrības atklāj saskaņā ar minēto pantu;
- b) attiecībā uz citām ieguldījumu saņēmējām sabiedrībām – līdzvērtīga informācija, ko finanšu tirgus dalībnieks iegūvis tieši no ieguldījumu saņēmējām sabiedrībām vai no trešo personu pakalpojumu sniedzējiem.

3. Atklājot informāciju, kas minēta 15. panta 1. punkta a) apakšpunktā un 19. panta 1. punkta a) apakšpunktā, attiecībā uz ieguldījumu saņēmējām sabiedrībām, kas ir nefinanšu sabiedrības, uz kurām saskaņā ar Deleģēto regulu (ES) 2021/2178 attiecas pienākums publicēt nefinanšu informāciju, un citiem nefinanšu uzņēmumiem, uz kuriem minētais pienākums neattiecas, 2. punktā minētajā aprēķinā apgrozījumu izmanto kā to pašu galveno darbības rādītāju veidu attiecībā uz visiem nefinanšu uzņēmumiem.

4. Atkāpjoties no 3. punkta, ja finanšu produkta iezīmju dēļ kapitālizdevumi vai darbības izdevumi sniedz reprezentatīvāku aprēķinu par pakāpi, kādā ieguldījums ir veikts vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās, aprēķinā var izmantot vispiemērotākos no minētajiem diviem galvenajiem darbības rādītājiem. Attiecībā uz ieguldījumu saņēmējām sabiedrībām, kas ir finanšu uzņēmumi, uz kuriem attiecas Regulas (ES) 2020/852 8. panta 1. punkts, un attiecībā uz citiem finanšu uzņēmumiem, uz kuriem minētais pienākums neattiecas, 2. punktā minētajā aprēķinā izmanto galvenos darbības rādītājus, kas minēti Deleģētās regulas (ES) 2021/2178 III pielikuma 1.1. iedaļas b)–e) punktā.

5. Atklājot informāciju, kas minēta 15. panta 1. punkta a) apakšpunkta ii) punktā, 19. panta 1. punkta a) apakšpunkta ii) punktā, 55. panta 1. punkta b) apakšpunkta iii) punktā un 62. panta 1. punkta b) apakšpunkta iii) punktā, piemēro šā panta 1. līdz 4. punktu, izņemot to, ka suverēno subjektu riska darījumus izslēdz no 1. punktā ietvertās formulas skaitītāja un saucēja aprēķina.

2. IEDAĻA

Ilgspējīgs ieguldījums kā mērķis

18. pants

Finanšu tirgus dalībnieku sniegta informācija par finanšu produktiem pirms līguma noslēgšanas, kas jāatklāj saskaņā ar Regulas (ES) 2019/2088 9. panta 1. līdz 4.a punktu

1. Informāciju, kas jāatklāj saskaņā ar Regulas (ES) 2019/2088 9. panta 1. līdz 4.a punktu un šo iedaļu, finanšu tirgus dalībnieki uzrāda dokumenta pielikumā vai informācijā, kas norādīta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā. Tie sniedz minēto informāciju šīs regulas III pielikumā noteiktās veidnes formātā.

2. Finanšu tirgus dalībnieki dokumenta galvenajā daļā vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā, iekļauj viegli uztveramu paziņojumu par to, ka pielikumā ir pieejama informācija par ilgtspējīgiem ieguldījumiem.

3. Finanšu tirgus dalībnieki dokumenta pielikuma sākumā vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā, iekļauj paziņojumu, ka finanšu produkta mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums.

19. pants

Informācija par to finanšu produktu ilgtspējīgiem ieguldījumiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

1. Attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 5. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem III pielikumā ietvertajā veidnē iedaļā “Kāds ir aktīvu izvietojums un kāda ir ilgtspējīgu ieguldījumu minimālā daļa?” finanšu tirgus dalībnieki iekļauj visu šo informāciju:
 - a) grafisku attēlojumu sektoru diagrammas veidā:
 - i) saskaņā ar šīs regulas 15. panta 1. punkta a) apakšpunkta i) punktu;
 - ii) saskaņā ar šīs regulas 15. panta 1. punkta a) apakšpunkta ii) punktu;
 - b) aprakstu saskaņā ar šīs regulas 15. panta 1. punkta b) apakšpunktu.
 - c) ja finanšu produkti iegulda saimnieciskās darbībās, kas veicina vides mērķa sasniegšanu, un saimnieciskās darbības nav vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības, – saprotamu skaidrojumu par šādas rīcības iemesliem;
 - d) ja finanšu produktiem ir riska darījumi ar suverēniem subjektiem un ja finanšu tirgus dalībnieks nevar novērtēt, cik lielā mērā šie riska darījumi veicina vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības, – aprakstošu paskaidrojumu par to ieguldījumu, kas veido minētos riska darījumus, proporcionālo daudzumu kopējos ieguldījumos.
2. Šā panta 1. punkta a) apakšpunkta vajadzībām finanšu tirgus dalībnieki piemēro 15. panta 2. punktu.
3. Šā panta 1. punkta b) apakšpunkta vajadzībām finanšu tirgus dalībnieki piemēro 15. panta 3. punktu.
4. Attiecībā uz finanšu produktiem, kas iegulda saimnieciskā darbībā, kura veicina sociāla mērķa sasniegšanu, finanšu tirgus dalībnieki III pielikumā noteiktajā veidnē iedaļā “Kāds ir aktīvu izvietojums un kāda ir ilgtspējīgu ieguldījumu minimālā daļa?” iekļauj šo ieguldījumu minimālo daļu.

3. IEDAĻA

Finanšu produkti ar ieguldījumu iespējām

20. pants

Finanšu produkti, kuriem ir viena vai vairākas pamatā esošas ieguldījumu iespējas, kuras šos finanšu produktus kvalificē kā finanšu produktus, kuri veicina vides vai sociālos raksturlielumus

1. Atkāpjoties no 14. līdz 17. panta, ja finanšu produkts ieguldītājam piedāvā ieguldījumu iespējas un ja saskaņā ar vienu vai vairākām no minētajām ieguldījumu iespējām konkrētais finanšu produkts ir kvalificējams kā finanšu produkts, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus, finanšu tirgus dalībnieki dokumenta pamatdaļā vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā, iekļauj viegli uztveramu paziņojumu, kas apstiprina visu turpmāk minēto:
 - a) to, ka finanšu produkts veicina vides vai sociālos raksturlielumus;
 - b) to, ka vides vai sociālie raksturlielumi tiks panākti tikai tad, ja finanšu produkts iegulda vismaz vienā no ieguldījumu iespējām, kas minētas šā panta 2. punkta a) apakšpunktā minētajā sarakstā, un ka finanšu produkta turēšanas periodā tiek turēta vismaz viena no šīm iespējām;
 - c) to, ka papildu informācija par minētajiem raksturlielumiem ir pieejama šā panta 3. punktā minētajos pielikumos vai attiecīgā gadījumā, izmantojot atsauces, kas minētas šā panta 5. punktā.

2. Šā panta 1. punktā minēto viegli uztveramo paziņojumu papildina ar visiem turpmāk minētajiem elementiem:
 - a) šā panta 3. punktā minētais ieguldījumu iespēju saraksts, kas sniegts saskaņā ar minētā punkta a), b) un c) apakšpunktos minētajām ieguldījumu iespēju kategorijām;
 - b) ieguldījumu iespēju proporcionālās daļas katrā no 3. punkta a), b) un c) apakšpunktā minētajām kategorijām attiecībā pret kopējo ieguldījumu iespēju skaitu, ko piedāvā finanšu produkts.
3. Finanšu tirgus dalībnieki sniedz visu turpmāk minēto informāciju, kas norādīta dokumenta pielikumos vai informācijā, kura minēta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā, par šādām ieguldījumu iespēju kategorijām:
 - a) par katru ieguldījumu iespēju, kas kvalificējama kā finanšu produkts, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus, – informāciju, kas minēta šīs regulas 14. līdz 17. pantā;
 - b) par katru ieguldījumu iespēju, kas kvalificējama kā finanšu produkts, kura mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums, – informāciju, kas minēta šīs regulas 18. un 19. pantā;
 - c) par katru ieguldījumu iespēju, kuras mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums un kura nav finanšu produkts, – informāciju par ilgtspējīga ieguldījuma mērķi.
4. Finanšu tirgus dalībnieki sniedz 3. punkta a) apakšpunktā minēto informāciju II pielikumā noteiktās veidnes veidā un 3. punkta b) apakšpunktā minēto informāciju – III pielikumā noteiktās veidnes veidā.
5. Atkāpjoties no 3. punkta, ja finanšu produkts piedāvā ieguldītājam virkni ieguldījumu iespēju tā, ka informāciju par šīm ieguldījumu iespējām nevar skaidri un kodolīgi sniegt dokumenta pamatdaļā vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā, ņemot vērā prasīto pielikumu skaitu, finanšu tirgus dalībnieki var sniegt šā panta 3. punktā minēto informāciju, dokumenta pamatdaļā vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā, iekļaujot atsauci uz pielikumiem atklājamajai informācijai, kas noteikta tajā punktā norādītajām direktīvām, regulām un valstu noteikumiem, kurā šī informācija ir atrodama.

21. pants

Finanšu produkti ar pamatā esošajām ieguldījumu iespējām, kuru visu mērķis ir ilgtspējīgi ieguldījumi

1. Atkāpjoties no 18. un 19. panta, ja finanšu produkts ieguldītājam piedāvā ieguldījumu iespējas un ja visu minēto ieguldījumu iespēju mērķi ir ilgtspējīgs ieguldījums, finanšu tirgus dalībnieki dokumenta pamatdaļā vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā, viegli uztveramā paziņojumā apliecina, ka finanšu produkta mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums un ka ar šo mērķi saistītā informācija ir pieejama šā dokumenta pielikumos vai informācijā, kas norādīta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā, vai attiecīgā gadījumā, izmantojot atsauci, kas minēta šā panta 5. punktā.
2. Šā panta 1. punktā minēto viegli uztveramo paziņojumu papildina ar visiem turpmāk minētajiem elementiem:
 - a) šā panta 3. punktā minētais ieguldījumu iespēju saraksts, kas sniegts saskaņā ar minētā punkta a), b) un c) apakšpunktos minētajām ieguldījumu iespēju kategorijām;
 - b) katras 3. punkta a), b) un c) apakšpunktos minētās ieguldījumu iespēju kategorijas proporcionālie daudzumi katrā no šīm kategorijām attiecībā pret finanšu produkta piedāvāto ieguldījumu iespēju kopējo skaitu.
3. Finanšu tirgus dalībnieki sniedz visu turpmāk minēto informāciju, kas norādīta dokumenta pielikumos vai informācijā, kura minēta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā, par šādām ieguldījumu iespēju kategorijām:

- a) par katru ieguldījumu iespēju, kas kvalificējama kā finanšu produkts, kura mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums, – informāciju, kas minēta šīs regulas 18. un 19. pantā;
- b) par katru ieguldījumu iespēju, kuras mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums un kura nav finanšu produkts, – informāciju par ilgtspējīga ieguldījuma mērķi.

4. Finanšu tirgus dalībnieki sniedz 3. punkta a) apakšpunktā minēto informāciju saskaņā ar III pielikumā noteikto veidni.

5. Atkāpjoties no 3. punkta, ja finanšu produkts piedāvā ieguldītājam virkni ieguldījumu iespēju tā, ka informāciju par minētajām ieguldījumu iespējām nevar skaidri un kodolīgi sniegt dokumenta pamatdaļā vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā, ņemot vērā prasīto pielikumu skaitu, finanšu tirgus dalībnieki var sniegt šā panta 3. punktā minēto informāciju, dokumenta pamatdaļā vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 6. panta 3. punktā, iekļaujot atsauci uz piemērojamo atklājamo informāciju, kas noteikta tajā punktā norādītajām direktīvām, regulām un valstu noteikumiem, kurā šī informācija ir atrodama.

22. pants

Informācija par pamatā esošajām ieguldījumu iespējām, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums un kuras pašas par sevi nav finanšu produkti

Informācijā par 20. panta 3. punkta c) apakšpunktā un 21. panta 3. punkta b) apakšpunktā minēto ilgtspējīgo ieguldījumu mērķi ietver visu turpmāk minēto:

- a) ilgtspējīga ieguldījuma mērķa aprakstu;
- b) to rādītāju sarakstu, kurus izmanto, lai izmērītu minētā ilgtspējīgā ieguldījuma mērķa sasniegšanu;
- c) aprakstu par to, kā ieguldījumi nenodara būtisku kaitējumu nevienam no ilgtspējīgu ieguldījumu mērķiem, tostarp norādot visu turpmāk minēto:
 - i) to, kā tiek ņemti vērā I pielikuma 1. tabulā norādītie negatīvās ietekmes rādītāji un visi attiecīgie minētā pielikuma 2. un 3. tabulā norādītie rādītāji;
 - ii) to, vai ilgtspējīgais ieguldījums ir saskaņots ar ESAO vadlīnijām daudz nacionāliem uzņēmumiem un ANO Vadošajiem principiem uzņēmējdarbībai un cilvēktiesībām, tostarp principiem un tiesībām, kuri ir izklāstīti astoņās pamatkonvencijās un noteikti Starptautiskās Darba organizācijas Deklarācijā par pamatprincipiem un pamattiesībām darbā un Starptautiskajā cilvēktiesību hartā.

IV NODAĻA

INFORMĀCIJAS ATKLĀŠANA PAR PRODUKTU TĪMEKĻA VIETNĒ

23. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa ar ilgtspēju saistītas informācijas atklāšanai par finanšu produktiem

Finanšu tirgus dalībnieki par katru finanšu produktu publicē Regulas (ES) 2019/2088 10. panta 1. punktā minēto informāciju atsevišķā iedaļā "Ar ilgtspēju saistītas informācijas atklāšana" tajā pašā tīmekļa vietnes daļā, kurā atrodas pārējā informācija, kas attiecas uz šo finanšu produktu, tostarp tirgvedības paziņojumi. Finanšu tirgus dalībnieki skaidri identificē finanšu produktu, uz kuru attiecas informācija, kas atrodas iedaļā par tādas informācijas atklāšanu, kas saistīta ar ilgtspēju, un viegli uztveramā veidā uzrāda minētā finanšu produkta vides vai sociālos raksturlielumus vai ilgtspējīga ieguldījuma mērķi.

1. IEDAĻA

Informācijas atklāšana tīmekļa vietnē par finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

24. pants

Iedaļas par informācijas atklāšanu tīmekļa vietnē par finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

Attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus, finanšu tirgus dalībnieki publicē Regulas (ES) 2019/2088 10. panta 1. punktā un šīs regulas 25. līdz 36. pantā minēto informāciju šādā secībā un ietverot visas turpmāk minētās iedaļas:

- a) "Kopsavilkums";
- b) "Nav ilgtspējīga ieguldījuma mērķa";
- c) "Finanšu produkta vides vai sociālie raksturlielumi";
- d) "Ieguldījumu stratēģija";
- e) "Ieguldījumu proporcionālais daudzums";
- f) "Vides vai sociālo raksturlielumu uzraudzība";
- g) "Metodoloģijas";
- h) "Datu avoti un apstrāde";
- i) "Metodoloģiju un datu ierobežojumi";
- j) "Uzticamības pārbaude";
- k) "Iesaistīšanas politika";
- l) ja par atsauces etalonu ir izraudzīts indekss, lai sasniegtu vides vai sociālos raksturlielumus, ko veicina finanšu produkts, – "Izraudzītais atsauces etalons".

25. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa "Kopsavilkums" attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

1. Regulas 24. panta a) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā "Kopsavilkums" finanšu tirgus dalībnieki apkopo visu informāciju, kas ietverta dažādās attiecīgā pantā iedaļās par finanšu produktiem, kuri veicina vides vai sociālos raksturlielumus. Kopsavilkuma iedaļas garums izdrukātā veidā nepārsniedz divas A4 formāta lappuses.

2. 24. panta a) punktā minēto tīmekļa vietnes iedaļu "Kopsavilkums" nodrošina vismaz šādās valodās:

- a) vienā no piederības dalībvalsts oficiālajām valodām un, ja tā atšķiras un ja finanšu produkts ir pieejams vairāk nekā vienā dalībvalstī, – papildu valodā, ko parasti lieto starptautisko finanšu jomā;
- b) ja finanšu produkts ir pieejams uzņēmējā dalībvalstī, – vienā no šīs uzņēmējas dalībvalsts oficiālajām valodām.

26. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Nav ilgtspējīga ieguldījuma mērķa” attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

1. Regulas 24. panta b) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Nav ilgtspējīga ieguldījuma mērķa” finanšu tirgus dalībnieki iekļauj šādu paziņojumu: “Ar šo finanšu produktu veicina vides vai sociālos raksturlielumus, bet tā mērķis nav ilgtspējīgs ieguldījums.”
2. Ja ar finanšu produktu apņemas veikt vienu vai vairākus ilgtspējīgus ieguldījumus, finanšu tirgus dalībnieki tīmekļa vietnes iedaļā “Nav ilgtspējīga ieguldījuma mērķa”, kas minēts 24. panta b) punktā, paskaidro, kā ilgtspējīgais ieguldījums nenodara būtisku kaitējumu nevienam no ilgtspējīgu ieguldījumu mērķiem, tostarp norādot visu turpmāk minēto:
 - a) to, kā tiek ņemti vērā I pielikuma 1. tabulā norādītie negatīvās ietekmes rādītāji un visi attiecīgie minētā I pielikuma 2. un 3. tabulā norādītie rādītāji;
 - b) to, vai ilgtspējīgais ieguldījums ir saskaņots ar ESAO vadlīnijām daudznacionāliem uzņēmumiem un ANO Vadošajiem principiem uzņēmējdarbībai un cilvēktiesībām, tostarp principiem un tiesībām, kuri ir izklāstīti astoņās pamatkonvencijās un noteikti Starptautiskās Darba organizācijas Deklarācijā par pamatprincipiem un pamattiesībām darbā un Starptautiskajā cilvēktiesību hartā.

27. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Finanšu produkta vides vai sociālie raksturlielumi” attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

Regulas 24. panta c) apakšpunktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Finanšu produkta vides vai sociālie raksturlielumi” finanšu tirgus dalībnieki apraksta vides vai sociālos raksturlielumus, ko šis finanšu produkts veicina.

28. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Ieguldījumu stratēģija” attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

- Regulas 24. panta d) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Ieguldījumu stratēģija” finanšu tirgus dalībnieki apraksta visu turpmāk minēto:
- a) ieguldījumu stratēģiju, ko izmanto, lai panāktu atbilstību finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem;
 - b) politiku, ar ko novērtē ieguldījumu saņēmēju sabiedrību labas pārvaldības praksi, tostarp attiecībā uz stabilām pārvaldības struktūrām, attiecībām ar darbiniekiem, darbinieku atalgojumu un nodokļu saistību izpildi.

29. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Ieguldījumu proporcionālais daudzums” attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

Regulas 24. panta e) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Ieguldījumu proporcionālais daudzums” finanšu tirgus dalībnieki iekļauj 14. pantā minēto informāciju un nošķir tiešos riska darījumus ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās no visiem citiem riska darījumu veidiem ar šīm sabiedrībām.

30. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Vides vai sociālo raksturlielumu uzraudzība” attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

Tīmekļa vietnes iedaļā “Vides vai sociālo raksturlielumu uzraudzība”, kas minēta 24. panta f) punktā, finanšu tirgus dalībnieki apraksta, kā visā finanšu produkta aprites ciklā un ar to saistītajos iekšējās vai ārējās kontroles mehānismos tiek uzraudzīti finanšu produkta veicinātie vides vai sociālie raksturlielumi un ilgtspējas rādītāji, ko izmanto, lai izmērītu katra attiecīgā finanšu produkta veicinātā vides vai sociālā raksturojuma sasniegšanu.

31. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Vides vai sociālo raksturlielumu metodoloģijas” attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

Regulas 24. panta g) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Vides vai sociālo raksturlielumu metodoloģijas” finanšu tirgus dalībnieki apraksta metodoloģijas, lai izmērītu, kā tiek ievēroti finanšu produkta veicinātie sociālie vai vides raksturlielumi.

32. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Datu avoti un apstrāde” attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

Regulas 24. panta h) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Datu avoti un apstrāde” finanšu tirgus dalībnieki apraksta visu turpmāk minēto:

- a) datu avotus, kas izmantoti, lai sasniegtu katru no finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem;
- b) pasākumus, kas veikti, lai nodrošinātu datu kvalitāti;
- c) to, kā dati tiek apstrādāti;
- d) aplēsto datu proporcionālo daudzumu.

33. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Metodoloģiju un datu ierobežojumi” attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

Regulas 24. panta i) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Metodoloģiju un datu ierobežojumi” finanšu tirgus dalībnieki apraksta visu turpmāk minēto:

- a) jebkādas 24. panta g) punktā minēto metodoloģiju un 24. panta h) punktā minēto datu avotu ierobežojumus;
- b) to, kā šādi ierobežojumi neietekmē finanšu produkta veicināto vides vai sociālo raksturlielumu ievērošanu;

34. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Uzticamības pārbaude” attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

Regulas 24. panta j) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Uzticamības pārbaude” finanšu tirgus dalībnieki apraksta uzticamības pārbaudi, kas veikta attiecībā uz finanšu produkta pamatā esošajiem aktīviem, tostarp minētās uzticamības pārbaudes iekšējo un ārējo kontroli.

35. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Iesaistīšanas politika” attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

Regulas 24. panta k) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Iesaistīšanas politika” finanšu tirgus dalībnieki apraksta īstenoto iesaistīšanas politiku, ja iesaistīšana ir daļa no vides vai sociālo ieguldījumu stratēģijas, tostarp visas pārvaldības procedūras, kas piemērojamas ar ilgtspēju saistītām pretrunām ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās.

36. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Izraudzītais atsauces etalons” attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

1. Regulas 24. panta l) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Izraudzītais atsauces etalons” finanšu tirgus dalībnieki apraksta, vai indekss ir izraudzīts par atsauces etalonu, lai nodrošinātu atbilstību vides vai sociālajiem raksturlielumiem, kurus veicina finanšu produkts, un kā minētais indekss ir saskaņots ar finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem, tostarp ievades datus, šo datu atlasei izmantotās metodoloģijas, līdzsvarošanas metodoloģijas un to, kā šis indekss tiek aprēķināts.

2. Ja atsauces etalona administratora tīmekļa vietnē daļēji vai pilnībā ir publicēta 1. punktā minētā informācija, uz minēto informāciju norāda ar hipersaiti.

2. IEDAĻA

Informācijas atklāšana tīmekļa vietnē attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

37. pants

Informācijas atklāšana tīmekļa vietnē attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

Attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums, finanšu tirgus dalībnieki publicē Regulas (ES) 2019/2088 10. panta 1. punktā un šīs regulas 38. līdz 49. pantā minēto informāciju šādā secībā un ietverot visas turpmāk minētās iedaļas:

- a) “Kopsavilkums”;
- b) “Nenodara būtisku kaitējumu ilgtspējīga ieguldījuma mērķim”;
- c) “Finanšu produkta ilgtspējīga ieguldījuma mērķis”;
- d) “Ieguldījumu stratēģija”;
- e) “Ieguldījumu proporcionālais daudzums”;
- f) “Ilgspējīga ieguldījuma mērķa uzraudzība”;
- g) “Metodoloģijas”;
- h) “Datu avoti un apstrāde”;
- i) “Metodoloģiju un datu ierobežojumi”;
- j) “Uzticamības pārbaude”;
- k) “Iesaistīšanas politika”;
- l) “Ilgspējīga ieguldījuma mērķa sasniegšana”.

38. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Kopsavilkums” attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

1. Regulas 37. panta a) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Kopsavilkums” finanšu tirgus dalībnieki apkopo visu informāciju, kas ietverta dažādās 37. pantā minētajās iedaļās attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums. Kopsavilkuma iedaļas garums izdrukātā veidā nepārsniedz divas A4 formāta lappuses.
2. 37. panta a) punktā minēto tīmekļa vietnes iedaļu “Kopsavilkums” nodrošina vismaz šādās valodās:
 - a) vienā no piederības dalībvalsts oficiālajām valodām un, ja tā atšķiras un ja finanšu produkts ir pieejams vairāk nekā vienā dalībvalstī, – papildu valodā, ko parasti lieto starptautisko finanšu jomā;
 - b) ja finanšu produkts ir pieejams uzņēmējā dalībvalstī, – vienā no šīs uzņēmējas dalībvalsts oficiālajām valodām.

39. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Nenodara būtisku kaitējumu ilgtspējīga ieguldījuma mērķim” attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgi ieguldījumi

Regulas 37. panta b) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Nenodara būtisku kaitējumu ilgtspējīga ieguldījuma mērķim” finanšu tirgus dalībnieki paskaidro, vai un kāpēc finanšu produkta ieguldījumi nenodara būtisku kaitējumu nevienam no ilgtspējīgu ieguldījumu mērķiem, un sniedz visu turpmāk minēto informāciju:

- a) to, kā tiek ņemti vērā I pielikuma 1. tabulā norādītie negatīvās ietekmes rādītāji un visi attiecīgie minētā I pielikuma 2. un 3. tabulā norādītie rādītāji;
- b) to, vai ilgtspējīgais ieguldījums ir saskaņots ar ESAO vadlīnijām daudznacionāliem uzņēmumiem un ANO Vadošajiem principiem uzņēmējdarbībai un cilvēktiesībām, tostarp principiem un tiesībām, kuri ir izklāstīti astoņās pamatkonvencijās un noteikti Starptautiskās Darba organizācijas Deklarācijā par pamatprincipiem un pamattiesībām darbā un Starptautiskajā cilvēktiesību hartā.

40. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Finanšu produkta ilgtspējīga ieguldījuma mērķis” attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

Regulas 37. panta c) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Finanšu produkta ilgtspējīga ieguldījuma mērķis” finanšu tirgus dalībnieki apraksta finanšu produkta ilgtspējīga ieguldījuma mērķi.

41. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Ieguldījumu stratēģija” attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

Regulas 37. panta d) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Ieguldījumu stratēģija” finanšu tirgus dalībnieki apraksta visu turpmāk minēto:

- a) ieguldījumu stratēģiju, ko izmanto ilgtspējīga ieguldījuma mērķa sasniegšanai;
- b) politiku, ar ko novērtē ieguldījumu saņēmēju sabiedrību labas pārvaldības praksi, tostarp attiecībā uz stabilām pārvaldības struktūrām, attiecībām ar darbiniekiem, darbinieku atbalojumu un nodokļu saistību izpildi.

42. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Ieguldījumu proporcionālais daudzums” attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

Regulas 37. panta e) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Ieguldījumu proporcionālais daudzums” finanšu tirgus dalībnieki iekļauj informāciju, kas minēta iedaļā “Kāds ir aktīvu izvietoējums un kāda ir ilgtspējīgu ieguldījumu minimālā daļa?” šīs Regulas III pielikumā minētajā veidnē, un nošķir tiešos riska darījumus ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās no visiem citiem riska darījumu veidiem ar šīm sabiedrībām.

43. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Ilgtspējīga ieguldījuma mērķa uzraudzība” attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

Regulas 37. panta f) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Ilgtspējīga ieguldījuma mērķa uzraudzība” finanšu tirgus dalībnieki apraksta, kā visā finanšu produkta aprites ciklā un ar to saistītajos iekšējās vai ārējās kontroles mehānismos tiek uzraudzīts ilgtspējīga ieguldījuma mērķis un ilgtspējas rādītāji, ko izmanto, lai izmērītu ilgtspējīga ieguldījuma mērķa sasniegšanu.

44. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Metodoloģijas” attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

Regulas 37. panta g) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Metodoloģijas” finanšu tirgus dalībnieki apraksta metodoloģijas, kas izmantotas, lai izmērītu ilgtspējīga ieguldījuma mērķa sasniegšanu, un to, kā tiek izmantoti ilgtspējas rādītāji minētā ilgtspējīga ieguldījuma mērķa sasniegšanas mērīšanai.

45. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Datu avoti un apstrāde” attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

Regulas 37. panta h) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Datu avoti un apstrāde” finanšu tirgus dalībnieki apraksta visu turpmāk minēto:

- a) datu avotus, kas izmantoti, lai sasniegtu finanšu produkta ilgtspējīga ieguldījuma mērķi;
- b) pasākumus, kas veikti, lai nodrošinātu datu kvalitāti;
- c) to, kā dati tiek apstrādāti;
- d) aplēsto datu proporcionālo daudzumu.

46. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Metodoloģiju un datu ierobežojumi” attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

Regulas 37. panta i) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Metodoloģiju un datu ierobežojumi” finanšu tirgus dalībnieki apraksta visu turpmāk minēto:

- a) jebkādas 37. panta g) punktā minēto metodoloģiju un 37. panta h) punktā minēto datu avotu ierobežojumus;
- b) to, kāpēc šādi ierobežojumi neietekmē ilgtspējīga ieguldījuma mērķa sasniegšanu.

47. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Uzticamības pārbaude” attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

Regulas 37. panta j) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Uzticamības pārbaude” finanšu tirgus dalībnieki apraksta uzticamības pārbaudi, kas veikta attiecībā uz finanšu produkta pamatā esošajiem aktīviem, tostarp minētās uzticamības pārbaudes iekšējo un ārējo kontroli.

48. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Iesaistīšanas politika” attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

Regulas 37. panta k) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Iesaistīšanas politika” finanšu tirgus dalībnieki apraksta īstenoto iesaistīšanas politiku, ja iesaistīšana ir daļa no ilgtspējīga ieguldījuma mērķa, tostarp visas pārvaldības procedūras, kas piemērojamas ar ilgtspēju saistītām pretrunām ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās.

49. pants

Tīmekļa vietnes iedaļa “Ilgspējīga ieguldījuma mērķa sasniegšana” attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

1. Regulas 37. panta l) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Ilgspējīga ieguldījuma mērķa sasniegšana” finanšu tirgus dalībnieki apraksta visu turpmāk minēto:

- a) attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums un kuriem par atsauces etalonu ir izraudzīts indekss, – to, kā minētais indekss ir saskaņots ar finanšu produkta ilgtspējīga ieguldījuma mērķi, tostarp ievades datus, šo datu atlasei izmantotās metodoloģijas, līdzsvarošanas metodoloģijas un to, kā šis indekss tiek aprēķināts;
- b) attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir oglekļa dioksīda emisiju samazināšana, paziņojumu, ka atsauces etalons ir kvalificējams kā ES klimata pārejas etalons vai Parīzes nolīgumam pielāgots ES etalons, kā definēts Regulas (ES) 2016/1011 3. panta 23.a un 23.b punktā, un hipersaiti uz to, kur var atrast metodoloģiju, kas izmantota minēto etalonu aprēķināšanai.

2. Atkāpjoties no 1. punkta a) apakšpunkta, ja minētajā apakšpunktā norādītā informācija ir publicēta atsauces etalona administratora tīmekļa vietnē, uz minēto informāciju norāda ar hipersaiti.

3. Atkāpjoties no 1. punkta b) apakšpunkta, ja nav pieejams neviens ES klimata pārejas etalons vai Parīzes nolīgumam pielāgots ES etalons, kā definēts Regulas (ES) 2016/1011 3. panta 23.a un 23.b punktā, šīs regulas 38. panta l) punktā minētajā tīmekļa vietnes iedaļā “Ilgspējīga ieguldījuma mērķa sasniegšana” norāda šo faktu un paskaidro, kā tiek nodrošināti turpmāki centieni sasniegt oglekļa dioksīda emisiju samazināšanas mērķi, lai īstenotu Parīzes nolīguma mērķus. Finanšu tirgus dalībnieki paskaidro, kādā mērā finanšu produkts atbilst Deleģētajā regulā (ES) 2020/1818 noteiktajām metodoloģiskajām prasībām.

V NODAĻA

INFORMĀCIJAS ATKLĀŠANA PAR PRODUKTU PERIODISKOS ZIŅOJUMOS

1. IEDAĻA

Vides vai sociālo raksturlielumu veicināšana

50. pants

Periodisko ziņojumu noformējuma un satura prasības attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

1. Attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus, Regulas (ES) 2019/2088 11. panta 1. punktā minēto informāciju finanšu tirgus dalībnieki uzrāda dokumenta pielikumā vai informācijā, kas norādīta minētās regulas 11. panta 2. punktā, šīs regulas IV pielikumā noteiktās veidnes formātā.
2. Finanšu tirgus dalībnieki dokumenta pamatdaļā vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 11. panta 2. punktā, iekļauj viegli uztveramu paziņojumu par to, ka minētajā pielikumā ir pieejama informācija par vides vai sociālajiem raksturlielumiem.

51. pants

Finanšu produkta veicināto vides vai sociālo raksturlielumu sasniegšana

Šī regulas IV pielikumā noteiktās veidnes iedaļā "Kādā mērā tika panākti šā finanšu produkta veicinātie vides un/vai sociālie raksturlielumi?" finanšu tirgus dalībnieki sniedz visu turpmāk minēto informāciju:

- a) to, kādā mērā periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā tika panākti šā finanšu produkta veicinātie vides vai sociālie raksturlielumi, tostarp to ilgtspējas rādītāju darbības rezultāti, kas izmantoti, lai izmērītu, kā tiek ievērots katrs no šiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem, un to, kādi atvasinātie instrumenti, ja tādi ir, tika izmantoti, lai panāktu atbilstību minētajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem;
- b) attiecībā uz finanšu produktiem, kas minēti Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā, – identificētos minētās regulas 9. pantā noteiktos vides mērķus, kurus ir veicinājis finanšu produkta pamatā esošais ilgtspējīgais ieguldījums;
- c) ja finanšu tirgus dalībnieks iepriekš ir saskaņā ar šo iedaļu iesniedzis vismaz vienu periodisko ziņojumu par finanšu produktu, – vēsturisko salīdzinājumu starp periodiskā ziņojuma aptverto periodu un iepriekšējo periodisko ziņojumu aptvertajiem periodiem;
- d) attiecībā uz finanšu produktiem, kas ietvēra apņemšanos veikt ilgtspējīgus ieguldījumus, – paskaidrojumu par to, kā šie ieguldījumi ir veicinājuši Regulas (ES) 2019/2088 2. panta 17. punktā minētos ilgtspējīga ieguldījuma mērķus un periodiskajā ziņojumā aptvertajā periodā nav nodarījuši būtiski kaitējumu nevienam no minētajiem mērķiem, tostarp norādot visu turpmāk minēto:
 - i) to, kā tika ņemti vērā I pielikuma 1. tabulā norādītie negatīvās ietekmes rādītāji un visi attiecīgie minētā I pielikuma 2. un 3. tabulā norādītie rādītāji;
 - ii) to, vai ilgtspējīgais ieguldījums tika saskaņots ar ESAO vadlīnijām daudznacionāliem uzņēmumiem un ANO Vadošajiem principiem uzņēmējdarbībai un cilvēktiesībām, tostarp principiem un tiesībām, kuri ir izklāstīti astoņās pamatkonvencijās un noteikti Starptautiskās Darba organizācijas Deklarācijā par pamatprincipiem un pamattiesībām darbā un Starptautiskajā cilvēktiesību hartā;
- e) informāciju par svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem, kā minēts šīs regulas II pielikumā noteiktās veidnes iedaļā "Vai šis finanšu produkts ņem vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem?".

52. pants

To finanšu produktu lielākie ieguldījumi, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

1. Šīs regulas IV pielikumā noteiktās veidnes iedaļā “Kādi bija šā finanšu produkta lielākie ieguldījumi?” ietver sarakstu lejupejošā secībā pēc lieluma, kurā iekļauti piecpadsmit ieguldījumi, kas veido lielāko proporcionālo daudzumu no finanšu produkta ieguldījumiem periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā, tostarp norādot nozares un valstis, kur šie ieguldījumi tika veikti.
2. Atkāpjoties no 1. punkta, ja mazāk nekā piecpadsmit ieguldījumu periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā veido piecdesmit procentus no finanšu produkta ieguldījumiem, 1. punktā minētajā iedaļā iekļauj šo ieguldījumu sarakstu dilstošā secībā pēc lieluma, tostarp norādot nozares un valstis, kur šie ieguldījumi veikti.

53. pants

To finanšu produktu aktīvu izvietošana, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus

Šīs regulas IV pielikumā noteiktās veidnes iedaļā “Kas bija aktīvu izvietojums?” finanšu tirgus dalībnieki sniedz aprakstu par finanšu produkta ieguldījumiem, tostarp norādot visu turpmāk minēto:

- a) tos finanšu produkta ieguldījumu proporcionālos daudzumus, kas ir sasnieguši veicinātos vides vai sociālos raksturlielumus periodiskajā ziņojumā aptvertajā periodā;
- b) periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā, – atlikušo ieguldījumu mērķi, tostarp aprakstu par visiem minimuma vides vai sociālajiem aizsargpasākumiem un to, vai šie ieguldījumi tiek izmantoti riska ierobežošanai, attiecas uz naudu, kas tiek turēta kā papildu likviditāte, vai arī tie ir ieguldījumi, par kuriem nav pietiekamu datu.

54. pants

Ieguldījumu proporcionālais daudzums dažādās ekonomikas nozarēs un apakšnozarēs

Šīs regulas IV pielikumā noteiktās veidnes iedaļā “Kurās tautsaimniecības nozarēs tika veikti ieguldījumi?” finanšu tirgus dalībnieki sniedz informāciju par ieguldījumu proporcionālo daudzumu periodiskā ziņojumā aptvertajā periodā dažādās nozarēs un apakšnozarēs, tostarp tautsaimniecības nozarēs un apakšnozarēs, kas jebkādos ieņēmumus gūst no fosilā kurināmā, kā tas definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2018/1999⁽¹⁷⁾ 2. panta 62. punktā, izpētes, ieguves, ražošanas, pārstrādes, uzglabāšanas, attīrīšanas vai izplatīšanas, tostarp transportēšanas, uzglabāšanas un tirdzniecības.

55. pants

Informācija par finanšu produktu, kas veicina vides raksturlielumus, ieguldījumiem vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās

1. Ja Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minētie finanšu produkti ietvēra apņemšanos veikt ieguldījumus saimnieciskās darbībās, kas veicina vides mērķa sasniegšanu Regulas (ES) 2019/2088 2. panta 17. punkta nozīmē, IV pielikumā minētās veidnes iedaļā “Kāds bija ar ilgtspēju saistīto ieguldījumu proporcionālais daudzums?” iekļauj visu šo informāciju:

⁽¹⁷⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2018/1999 (2018. gada 11. decembris) par enerģētikas savienības un rīcības klimata politikas jomā pārvaldību un ar ko groza Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (EK) Nr. 663/2009 un (EK) Nr. 715/2009, Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 94/22/EK, 98/70/EK, 2009/31/EK, 2009/73/EK, 2010/31/ES, 2012/27/ES un 2013/30/ES, Padomes Direktīvas 2009/119/EK un (ES) 2015/652 un atceļ Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 525/2013 (OV L 328, 21.12.2018., 1. lpp.).

- a) ieguldījumu proporcionālo sadalījumu uz katru no Regulas (ES) 2020/852 9. pantā noteiktajiem vides mērķiem, kurus minētie ieguldījumi ir veicinājuši;
- b) aprakstu par ieguldījumiem vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā, tostarp:
 - i) to, vai minēto ieguldījumu atbilstība Regulas (ES) 2020/852 3. pantā noteiktajām prasībām bija atkarīga no viena vai vairāku reidentu sniegta apliecinājuma vai vienas vai vairāku trešo personu veiktas pārbaudes, un, ja tā, tad šā reidenta vai trešās personas vārdu(-s), uzvārdu(-s);
 - ii) grafisku attēlojumu joslu diagrammas veidā par apkopotajiem ieguldījumiem vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā, kas aprēķināti saskaņā ar 17. panta 1.–4. punktu;
 - iii) grafisku attēlojumu joslu diagrammas veidā par to, kādā mērā apkopotie ieguldījumi ir periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā veikti vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskajās darbībās, neietverot suverēno subjektu riska darījumus, un kuri ir aprēķināti saskaņā ar 17. panta 5. punktu;
 - iv) informāciju, kas minēta 15. panta 2. punkta b) apakšpunktā;
 - v) ieguldījumu proporcionālo sadalījumu periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā, kas veikti pārejas saimnieciskajās darbībās un veicinošās saimnieciskās darbībās, minimālo proporcionālo daļu sadalījums, kas katrā gadījumā izteikts procentos no visiem finanšu produkta ieguldījumiem;
 - vi) ja finanšu produkts ir ieguldījis ilgtspējīgos ieguldījumos ar vides mērķi, bet kas nav vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības, – saprotamu skaidrojumu par šādas rīcības iemesliem;
 - vii) ja finanšu tirgus dalībnieks iepriekš ir saskaņā ar šo iedaļu iesniedzis vismaz vienu periodisko ziņojumu par finanšu produktu, – vēsturisko salīdzinājumu par to, kādā mērā ieguldījumi tika veikti vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbībās periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā un iepriekšējos periodos;
 - viii) ja finanšu tirgus dalībnieks nevarēja novērtēt, kādā mērā riska darījumi ar suverēniem subjektiem ir veicinājuši vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā, – aprakstošu paskaidrojumu par šo riska darījumu iemesliem un apmēru attiecībā uz kopējiem ieguldījumiem.

2. Šā panta 1. punkta b) apakšpunkta ii) un iii) punkta vajadzībām piemēro visu turpmāk minēto:

- a) apkopojot ieguldījumus nefinanšu uzņēmumos, apgrozījumu, kapitālizdevumus un darbības izdevumus aprēķina un iekļauj grafiskajā attēlojumā;
- b) apkopojot ieguldījumus finanšu uzņēmumos, apgrozījumu un kapitālizdevumus attiecīgā gadījumā aprēķina un iekļauj grafiskajā attēlojumā;
- c) attiecībā uz apdrošināšanas sabiedrībām un pārapsrošināšanas sabiedrībām, kas veic nedzīvības apdrošināšanas parakstīšanas darbības, galvenais darbības rādītājs var būt ieguldījumu un parakstīšanas galveno darbības rādītāju kombinācija saskaņā ar Deleģētās regulas (ES) 2021/2178 6. pantu.

56. pants

Informācija par finanšu produktiem, kas veicina sociālos raksturlielumus

Attiecībā uz finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus, kuri ietvēra apņemšanos attiecībā uz ilgtspējīgiem ieguldījumiem ar sociālu mērķi, IV pielikumā noteiktās veidnes iedaļā “Kāds bija ar ilgtspēju saistīto ieguldījumu proporcionālais daudzums?” iekļauj šo ilgtspējīgo ieguldījumu daļu.

57. pants

Indeksa, kas izraudzīts par vides vai sociālo raksturlielumu etalonu, darbības rezultāti ilgtspējas jomā

1. Šīs regulas IV pielikumā noteiktās veidnes iedaļā "Kāds bija šā finanšu produkta sniegums salīdzinājumā ar izraudzīto atsauces etalonu?" finanšu tirgus dalībnieki sniedz visu turpmāk minēto informāciju par finanšu produktiem, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus:
 - a) skaidrojumu par to, kā indekss, kas izraudzīts par atsauces etalonu, atšķiras no attiecīgā plašā tirgus indeksa, tostarp to ilgtspējas rādītāju darbības rezultātiem periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā, kurus finanšu tirgus dalībnieks uzskata par būtiskiem, lai noteiktu indeksa atbilstību vides vai sociālajiem raksturlielumiem, ko veicina finanšu produkts, un VSP faktoriem, kas minēti etalona administratora publicētajā paziņojumā par etalonu saskaņā ar Regulas (ES) 2016/1011 27. panta 1. punktu;
 - b) salīdzinājumu starp finanšu produkta darbības rezultātiem un rādītājiem, ar kuriem mēra a) apakšpunktā minētā indeksa ilgtspējas faktorus periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā;
 - c) salīdzinājumu starp finanšu produkta sniegumu un attiecīgo plašā tirgus indeksu periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā.
2. Šā panta 1. punkta b) un c) apakšpunktā minētos salīdzinājumus attiecīgā gadījumā uzrāda vai nu tabulas veidā, vai grafiska attēlojuma veidā.

2. IEDAĻA

Ilgtpējīgs ieguldījums kā mērķis

58. pants

Periodisku ziņojumu noformējuma un satura prasības attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

Attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums, Regulas (ES) 2019/2088 11. panta 1. punktā minēto informāciju finanšu tirgus dalībnieki uzrāda dokumenta pielikumā vai informācijā, kas norādīta minētās regulas 11. panta 2. punktā, šīs regulas V pielikumā noteiktās veidnes formātā. Finanšu tirgus dalībnieki dokumenta galvenajā daļā vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 11. panta 2. punktā, iekļauj viegli uztveramu paziņojumu par to, ka minētajā pielikumā ir pieejama informācija par ilgtspējīgu ieguldījumu.

59. pants

Finanšu produkta ilgtspējīgā ieguldījuma mērķa sasniegšana

V pielikumā noteiktās veidnes iedaļā "Kādā mērā tika sasniegts šā finanšu produkta ilgtspējīga ieguldījuma mērķis?" finanšu tirgus dalībnieki sniedz visu turpmāk minēto informāciju:

- a) to, kādā mērā ilgtspējīgā ieguldījuma mērķis ir sasniegts periodiskā ziņojuma aptvertais periods, tostarp to, kāds sniegums bijis;
- i) ilgtspējas rādītājiem, kas minēti šīs regulas III pielikumā noteiktās veidnes iedaļas "Kāds ir šā finanšu produkta ilgtspējīga ieguldījuma mērķis?" apakšiedaļā "Kurus ilgtspējas rādītājus izmanto, lai izmērītu, kā tiek sasniegts šā finanšu produkta ilgtspējīga ieguldījuma mērķis?";

- ii) jebkuriem atvasinātajiem instrumentiem, kas minēti šīs regulas III pielikumā noteiktās veidnes iedaļas “Kāds ir aktīvu izvietojums un kāda ir ilgtspējīgu ieguldījumu minimālā daļa?” apakšiedaļā “Kā atvasināto instrumentu izmantošana palīdz sasniegt ilgtspējīga ieguldījuma mērķi?” un ko izmanto, lai sasniegtu ilgtspējīga ieguldījuma mērķi;
- b) attiecībā uz finanšu produktiem, kas minēti Regulas (ES) 2020/852 5. panta pirmajā daļā, – identificētos minētās regulas 9. pantā noteiktos vides mērķus, kurus ir veicinājis finanšu produkta pamatā esošais ilgtspējīgais ieguldījums;
- c) attiecībā uz Regulas (ES) 2019/2088 9. panta 3. punktā minētajiem finanšu produktiem – informāciju par to, kā mērķis samazināt oglekļa emisijas tika saskaņots ar Parīzes nolīgumu, ietverot aprakstu par finanšu produkta paveikto periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā, lai sasniegtu Parīzes nolīguma mērķus, tostarp attiecībā uz ES klimata pārejas etalonu vai Parīzes nolīgumam pielāgotu ES etalonu, VSP faktoriem un kritērijiem, ko etalona administrators ir ņēmis vērā saskaņā ar Deleģēto regulu (ES) 2020/1818;
- d) ja finanšu tirgus dalībnieki iepriekš ir saskaņā ar šo iedaļu iesnieguši vismaz vienu periodisko ziņojumu par finanšu produktu, – vēsturisko salīdzinājumu starp periodiskā ziņojuma aptverto pašreizējo periodu un iepriekšējiem periodiem;
- e) skaidrojumu par to, kā ilgtspējīgie ieguldījumi ir veicinājuši ilgtspējīga ieguldījuma mērķi un nav nodarījuši būtisku kaitējumu nevienam no ilgtspējīgu ieguldījumu mērķiem periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā, tostarp norādot visu turpmāk minēto:
 - i) to, kā tika ņemti vērā I pielikuma 1. tabulā norādītie negatīvās ietekmes rādītāji un visi attiecīgie minētā I pielikuma 2. un 3. tabulā norādītie rādītāji;
 - ii) to, vai ilgtspējīgais ieguldījums tika saskaņots ar ESAO vadlīnijām daudznacionāliem uzņēmumiem un ANO Vadošajiem principiem uzņēmējdarbībai un cilvēktiesībām, tostarp principiem un tiesībām, kuri ir izklāstīti astoņās pamatkonvencijās un noteikti Starptautiskās Darba organizācijas Deklarācijā par pamatprincipiem un pamattiesībām darbā un Starptautiskajā cilvēktiesību hartā;
- f) informāciju par svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem, kā minēts šīs regulas III pielikumā minētās veidnes iedaļā “Vai šis finanšu produkts ņem vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem?”.

60. pants

To finanšu produktu lielākie ieguldījumi, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

1. V pielikumā noteiktās veidnes iedaļā “Kādi bija šā finanšu produkta galvenie ieguldījumi?” ietver sarakstu lejupejošā secībā pēc lieluma, kurā iekļauti piecpadsmit ieguldījumi, kas veido lielāko proporcionālo daudzumu no finanšu produkta ieguldījumiem periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā, tostarp norādot nozares un valstis, kur šie ieguldījumi tika veikti.
2. Atkāpjoties no 1. punkta, ja mazāk nekā piecpadsmit ieguldījumu periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā veido piecdesmit procentus no finanšu produkta ieguldījumiem, 1. punktā minētajā iedaļā iekļauj šo ieguldījumu sarakstu dilstošā secībā pēc lieluma, tostarp norādot nozares un valstis, kur šie ieguldījumi veikti.

61. pants

Ar ilgtspēju saistīto ieguldījumu proporcionālais daudzums finanšu produktos, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums

V pielikumā noteiktās veidnes iedaļā “Kāds bija ar ilgtspēju saistīto ieguldījumu proporcionālais daudzums?” finanšu tirgus dalībnieki sniedz visu turpmāk minēto informāciju:

- a) to finanšu produkta ieguldījumu proporcionālās daļas, kas veicinājuši ilgtspējīgu ieguldījumu mērķi;

- b) periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā atlikušo ieguldījumu mērķi, tostarp aprakstu par visiem minimālajiem vides vai sociālajiem aizsardzības pasākumiem un to, vai šie ieguldījumi tiek izmantoti riska ierobežošanai vai attiecas uz naudu, kas tiek turēta kā papildu likviditāte;
- c) ieguldījumu proporcionālo daļu periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā dažādās nozarēs un apakšnozarēs.

62. pants

Informācija par to finanšu produktu ilgtspējīgiem ieguldījumiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgi ieguldījumi

1. Attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 5. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem V pielikumā noteiktās veidnes iedaļā “Kāds bija ar ilgtspēju saistīto ieguldījumu proporcionālais daudzums?” iekļauj visu šo informāciju:

- a) sadalījumu saskaņā ar 55. panta 1. punkta a) apakšpunktu;
- b) aprakstu par ilgtspējīgiem ieguldījumiem vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbības periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā, tostarp:
 - i) informāciju saskaņā ar 55. panta 1. punkta b) apakšpunkta i) punktu;
 - ii) grafisku attēlojumu joslu diagrammas veidā saskaņā ar 55. panta 1. punkta b) apakšpunkta ii) punktu;
 - iii) grafisku attēlojumu joslu diagrammas veidā saskaņā ar 55. panta 1. punkta b) apakšpunkta iii) punktu;
 - iv) informāciju, kas minēta 15. panta 1. punkta b) apakšpunktā;
 - v) sadalījumu saskaņā ar 55. panta 1. punkta b) apakšpunkta v) punktu;
 - vi) ja finanšu produkts ir ieguldīts ilgtspējīgos ieguldījumos ar vides mērķi, bet kas nav vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības, – saprotamu skaidrojumu par šādas rīcības iemesliem;
 - vii) ja finanšu tirgus dalībnieks iepriekš ir saskaņā ar šo iedaļu iesniedzis vismaz vienu periodisko ziņojumu par finanšu produktu, – vēsturisko salīdzinājumu par to, kādā mērā ieguldījumi tika veikti vides ziņā ilgtspējīgās saimnieciskās darbības periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā un iepriekšējos periodos;
- c) aprakstošu paskaidrojumu saskaņā ar 55. panta 1. punkta b) apakšpunkta viii) punktu;
- d) attiecībā uz finanšu produktiem, kuriem ir ilgtspējīgi ieguldījumi ar sociālu mērķi, V pielikumā minētās veidnes iedaļā “Kāda bija sociāli ilgtspējīgu ieguldījumu daļa periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā” iekļauj arī šo ilgtspējīgo ieguldījumu minimālo daļu.

2. Šā panta 1. punkta b) apakšpunkta ii) un iii) punkta vajadzībām finanšu tirgus dalībnieki piemēro 55. panta 2. punktu.

63. pants

Indeksa, kas izraudzīts par ilgtspējīga mērķa etalonu, sniegums ilgtspējas jomā

1. V pielikumā noteiktās veidnes iedaļā “Kāds bija šā finanšu produkta sniegums salīdzinājumā ar ilgtspējas atsaucē etalonu?” finanšu tirgus dalībnieki sniedz visu turpmāk minēto informāciju attiecībā uz finanšu produktiem, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums un kuriem par atsaucē etalonu ir izraudzīts indekss:

- a) skaidrojumu par to, kā indekss, kas izraudzīts par atsauces etalonu, atšķiras no attiecīgā plašā tirgus indeksa, tostarp vismaz to ilgtspējas rādītāju snieguma periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā, kurus finanšu tirgus dalībnieks uzskata par būtiskiem, lai noteiktu indeksa atbilstību ilgtspējīga ieguldījuma mērķim, tostarp VSP faktoriem, kas minēti etalona administratora publicētajā paziņojumā par etalonu saskaņā ar Regulas (ES) 2016/1011 27. panta 2.a punktu;
 - b) salīdzinājumu starp finanšu produkta darbības rezultātiem un rādītājiem, ar kuriem mēra a) apakšpunktā minētā indeksa ilgtspējas faktorus periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā;
 - c) salīdzinājumu starp finanšu produkta sniegumu un attiecīgo plašā tirgus indeksu periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā.
2. Šā panta 1. punkta b) un c) apakšpunktā minētos salīdzinājumus uzrāda vai nu tabulas veidā, vai grafiska attēlojuma veidā.

3. IEDAĻA

Periodisko ziņojumu vēsturiskie salīdzinājumi

64. pants

Periodisko ziņojumu vēsturiskie salīdzinājumi

1. Veicot vēsturiskos salīdzinājumus, kas minēti 51. panta c) punktā, 55. panta 1. punkta b) apakšpunkta vii) punktā, 59. panta d) punktā un 62. panta 1. punkta b) apakšpunkta vii) punktā, finanšu tirgus dalībnieki periodiskā ziņojuma aptverto periodu salīdzina ar iepriekšējo periodisko ziņojumu aptvertajiem periodiem, un pēc tam – ar katru iepriekšējo periodiskā ziņojuma aptverto periodu, līdz vismaz pēdējiem pieciem iepriekšējiem periodiem.
2. 51. panta c) punktā un 59. panta d) punktā minēto vēsturisko salīdzinājumu vajadzībām finanšu tirgus dalībnieki konsekventi ziņo par ilgtspējas rādītāju darbības rezultātiem laika gaitā un sniedz visu turpmāk minēto informāciju:
 - a) ja tiek atklāta kvantitatīva informācija, – skaitļus ar relatīviem rādītājiem, piemēram, ietekme uz katru ieguldīto euro;
 - b) to, uz kuriem rādītājiem attiecas revidenta sniegts apliecinājums vai trešās personas veikta pārbaude;
 - c) tā finanšu produkta pamatā esošo aktīvu proporcionālo daļu, kas minēts šīs regulas IV pielikumā minētās veidnes iedaļā “Kāds bija ar ilgtspēju saistīto ieguldījumu proporcionālais daudzums?” un V pielikumā minētās veidnes iedaļā “Kāds bija ar ilgtspēju saistīto ieguldījumu proporcionālais daudzums?”

4. IEDAĻA

Finanšu produkti ar ieguldījumu iespējām

65. pants

Finanšu produkti, kuriem ir viena vai vairākas pamatā esošas ieguldījumu iespējas, kuras šos finanšu produktus kvalificē kā finanšu produktus, kuri veicina vides vai sociālos raksturlielumus

1. Atkāpjoties no 50. līdz 57. panta, ja finanšu produkts ieguldītājam piedāvā ieguldījumu iespējas un ja saskaņā ar vienu vai vairākām no minētajām ieguldījumu iespējām konkrētais finanšu produkts ir kvalificējams kā finanšu produkts, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus, finanšu tirgus dalībnieki dokumenta pamatdaļā vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 11. panta 2. punktā, iekļauj viegli uztveramu paziņojumu, kas apstiprina visu turpmāk minēto:

- a) to, ka finanšu produkts veicina vides vai sociālos raksturlielumus;
- b) to, ka minēto raksturlielumu sasniegšana ir atkarīga no ieguldījumiem vismaz vienā no ieguldījumu iespējām, kas minētas šā panta 2. punktā, un ka finanšu produkta turēšanas periodā ir jātur vismaz viena no šīm iespējām;
- c) to, ka papildu informācija par minētajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem ir pieejama šā panta 2. punktā minētajos pielikumos.

2. Finanšu tirgus dalībnieki sniedz visu turpmāk minēto informāciju, kas norādīta dokumenta pielikumos vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 11. panta 2. punktā:

- a) par katru ieguldījumu iespēju, kurās veikts ieguldījums, kura kvalificējama kā finanšu produkts, kas veicina vides vai sociālos raksturlielumus, – informāciju, kas minēta šīs regulas 50. līdz 57. pantā;
- b) par katru ieguldījumu iespēju, kurās veikts ieguldījums, kas kvalificējama kā finanšu produkts, kura mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums, – informāciju, kas minēta šīs regulas 58. līdz 63. pantā;
- c) par katru ieguldījumu iespēju, kurās veikts ieguldījums, kuras mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums un kura nav finanšu produkts, – informāciju par ilgtspējīga ieguldījuma mērķi.

3. Finanšu tirgus dalībnieki sniedz 2. punkta a) apakšpunktā minēto informāciju IV pielikumā noteiktās veidnes veidā un 2. punkta b) apakšpunktā minēto informāciju – V pielikumā noteiktās veidnes veidā.

66. pants

Finanšu produkti ar pamatā esošajām ieguldījumu iespējām, kuru visu mērķi ir ilgtspējīgi ieguldījumi

1. Atkāpjoties no 58. līdz 63. panta, ja finanšu produkts ieguldītājam piedāvā ieguldījumu iespējas un ja visu minēto ieguldījumu iespēju mērķi ir ilgtspējīgi ieguldījumi, finanšu tirgus dalībnieki dokumenta pamatdaļā vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 11. panta 2. punktā, viegli uztveramā paziņojumā apliecina, ka finanšu produkta mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums un ka ar minēto mērķi saistītā informācija ir pieejama šā panta 2. punktā minētajos pielikumos.

2. Finanšu tirgus dalībnieki sniedz visu turpmāk minēto informāciju, kas norādīta dokumenta pielikumos vai informācijā, kas minēta Regulas (ES) 2019/2088 11. panta 2. punktā:

- a) par katru ieguldījumu iespēju, kurās veikts ieguldījums, kas kvalificējama kā finanšu produkts, kura mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums, – informāciju, kas minēta 58. līdz 63. pantā;
- b) par katru ieguldījumu iespēju, kurās veikts ieguldījums, kuras mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums un kura nav finanšu produkts, – informāciju par ilgtspējīga ieguldījuma mērķi.

3. Finanšu tirgus dalībnieki sniedz 2. punkta a) apakšpunktā minēto informāciju V pielikumā noteiktās veidnes veidā.

67. pants

Informācija par pamatā esošajām ieguldījumu iespējām, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums un kuras pašas par sevi nav finanšu produkti

Informācijā par 65. panta 2. punkta c) apakšpunktā un 66. panta 2. punkta b) apakšpunktā minēto ilgtspējīgā ieguldījuma mērķi ietver visu turpmāk minēto:

- a) ilgtspējīga ieguldījuma mērķa aprakstu;

- b) to, cik lielā mērā periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā tika sasniegts ilgtspējīga ieguldījuma mērķis, tostarp to ilgtspējas rādītāju darbības rezultātiem, kas izmantoti, lai izmērītu to iespēju vispārējo ilgtspējīgo ietekmi, kuru mērķis ir ilgtspējīgs ieguldījums;
- c) aprakstu par to, kā ieguldījumi nenodara būtisku kaitējumu nevienam no ilgtspējīgu ieguldījumu mērķiem, tostarp norādot visu turpmāk minēto:
 - i) to, kā tiek ņemti vērā I pielikuma 1. tabulā norādītie negatīvās ietekmes rādītāji un visi attiecīgie minētā pielikuma 2. un 3. tabulā norādītie rādītāji;
 - ii) to, vai ilgtspējīgais ieguldījums ir saskaņots ar ESAO vadlīnijām daudznacionāliem uzņēmumiem un ANO Vadošajiem principiem uzņēmējdarbībai un cilvēktiesībām, tostarp principiem un tiesībām, kuri ir izklāstīti astoņās pamatkonvencijās un noteikti Starptautiskās Darba organizācijas Deklarācijā par pamatprincipiem un pamattiesībām darbā un Starptautiskajā cilvēktiesību hartā.

VI NODAĻA

NOBEIGUMA NOTEIKUMI

68. pants

Stāšanās spēkā un piemērošana

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

Šo regulu piemēro no 2023. gada 1. janvāra.

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

Briselē, 2022. gada 6. aprīlī

Komisijas vārdā –
priekšsēdētāja
Ursula VON DER LEYEN

Veidne paziņojumam par svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspēju

Šajā pielikumā piemēro šādas definīcijas:

- 1) “1., 2. un 3. pakāpes SEG emisijas” ir siltumnīcefekta gāzu emisiju darbības joma [pakāpe], kas minēta Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2016/1011 III pielikuma 1. punkta e) apakšpunkta i) līdz iii) punktā ⁽¹⁾;
- 2) “siltumnīcefekta gāzu (SEG) emisijas” ir siltumnīcefekta gāzu emisijas, kā definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2018/842 ⁽²⁾ 3. panta 1. punktā;
- 3) “vidējais svērtais” ir attiecība starp finanšu tirgus dalībnieka ieguldījumu, kas tiek veikts ieguldījumu saņēmējā sabiedrībā, un ieguldījumu saņēmējas sabiedrības uzņēmuma vērtību;
- 4) “uzņēmuma vērtība” ir summa fiskālā gada beigās, ko veido parasto akciju tirgus kapitalizācija, priekšrocību akciju tirgus kapitalizācija un kopējā parādsaistību un nekontrolējošās līdzdalības uzskaites vērtība, neatskaitot skaidru naudu vai tās ekvivalentus;
- 5) “sabiedrības, kas darbojas fosilā kurināmā nozarē” ir sabiedrības, kas jebkādos ieņēmumus gūst no fosilā kurināmā, kā tas definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2018/1999 ⁽³⁾ 2. panta 62) apakšpunktā, izpētes, ieguves, ražošanas, pārstrādes, uzglabāšanas, attīrīšanas vai izplatīšanas, tostarp transportēšanas, uzglabāšanas un tirdzniecības;
- 6) “atjaunojamie energoresursi” ir tādi atjaunojami nefosilie energoresursi kā vējš, saule (saules siltumenerģija un fotoelementu enerģija) un ģeotermālā enerģija, apkārtējās vides enerģija, plūdmaiņa, viļņu un cita okeāna enerģija, hidroenerģija, biomasas, atkritumu poligonu gāze, notekūdeņu attīrīšanas staciju gāze un biogāze;
- 7) “neatjaunojamie energoresursi” ir energoresursi, kas nav minēti 6. punktā;
- 8) “enerģijas patēriņa intensitāte” ir attiecība starp ieguldījumu saņēmējas sabiedrības enerģijas patēriņu uz darbības vai ražošanas vienību vai jebkuru citu rādītāju, un šīs ieguldījumu saņēmējas sabiedrības kopējo enerģijas patēriņu;
- 9) “lielas ietekmes klimata nozares” ir nozares, kas uzskaitītas Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (EK) Nr. 1893/2006 ⁽⁴⁾ I pielikuma A līdz H iedaļā un L iedaļā;
- 10) “aizsargājamā teritorija” ir Eiropas Vides aģentūras Izraudzīto teritoriju vienotajā datubāzē (CDDA) minētās izraudzītās teritorijas;
- 11) “ārpus aizsargājamām teritorijām esoša teritorija ar lielu bioloģisko daudzveidību” ir bioloģiski daudzveidīga zeme, kā minēts Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 98/70/EK ⁽⁵⁾ 7.b panta 3. punktā;

⁽¹⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2016/1011 (2016. gada 8. jūnijs) par indeksiem, ko izmanto kā etalonus finanšu instrumentos un finanšu līgumos vai ieguldījumu fondu darbības rezultātu mērīšanai, un ar kuru groza Direktīvu 2008/48/EK, Direktīvu 2014/17/ES un Regulu (ES) Nr. 596/2014 (OV L 171, 29.6.2016., 1. lpp.).

⁽²⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2018/842 (2018. gada 30. maijs) par saistošiem ikgadējiem siltumnīcefekta gāzu emisiju samazinājumiem, kas dalībvalstīm jāpanāk no 2021. līdz 2030. gadam un kas dod ieguldījumu rīcībā klimata politikas jomā, lai izpildītu Parīzes nolīgumā paredzētās saistības, un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 525/2013 (OV L 156, 19.6.2018., 26. lpp.).

⁽³⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2018/1999 (2018. gada 11. decembris) par enerģētikas savienības un rīcības klimata politikas jomā pārvaldību un ar ko groza Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (EK) Nr. 663/2009 un (EK) Nr. 715/2009, Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 94/22/EK, 98/70/EK, 2009/31/EK, 2009/73/EK, 2010/31/ES, 2012/27/ES un 2013/30/ES, Padomes Direktīvas 2009/119/EK un (ES) 2015/652 un atceļ Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 525/2013 (OV L 328, 21.12.2018., 1. lpp.).

⁽⁴⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (EK) Nr. 1893/2006 (2006. gada 20. decembris), ar ko izveido NACE 2. red. saimniecisko darbību statistisko klasifikāciju, kā arī groza Padomes Regulu (EEK) Nr. 3037/90 un dažas EK regulas par īpašām statistikas jomām (OV L 393, 30.12.2006., 1. lpp.).

⁽⁵⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 98/70/EK (1998. gada 13. oktobris), kas attiecas uz benzīna un dīzeļdegvielu kvalitāti un ar ko groza Padomes Direktīvu 93/12/EEK (OV L 350, 28.12.1998., 58. lpp.).

- 12) “emisijas ūdenī” ir prioritāro vielu tiešās emisijas, kā definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2000/60/EK ⁽⁶⁾ 2. panta 30. punktā, un nitrātu, fosfātu un pesticīdu tiešās emisijas;
- 13) “teritorijas ar lielu ūdens resursu noslodzi” ir reģioni, kuros Pasaules Resursu institūta (WRI) Ūdens riska atlanta rīkā “*Aqueduct*” kopējā izsūkņētā ūdens daudzuma procentuālā attiecība ir augsta (40–80 %) vai ārkārtīgi augsta (vairāk nekā 80 %);
- 14) “bīstamie atkritumi un radioaktīvie atkritumi” ir bīstamie un radioaktīvie atkritumi;
- 15) “bīstamie atkritumi” ir bīstamie atkritumi, kā definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2008/98/EK ⁽⁷⁾ 3. panta 2. punktā;
- 16) “radioaktīvie atkritumi” ir radioaktīvie atkritumi, kā definēts Padomes Direktīvas 2011/70/Euratom ⁽⁸⁾ 3. panta 7. punktā;
- 17) “nepārstrādāti atkritumi” ir jebkuri atkritumi, kas nav pārstrādāti Direktīvas 2008/98/EK 3. panta 17. punkta nozīmē;
- 18) “darbības, kas negatīvi ietekmē bioloģiski jutīgas teritorijas” ir darbības, kurām raksturīgas visas turpmāk minētās iezīmes:
- a) šīs darbības izraisa dabisko dzīvotņu un biotopu noplicināšanos un traucē sugām, kuru aizsardzībai ir noteikta aizsargājamā teritorija;
 - b) attiecībā uz šīm darbībām nav īstenoti nekādi secinājumi, ietekmes mazināšanas pasākumi vai ietekmes novērtējumi, kas pieņemti saskaņā ar kādu no turpmāk minētajām direktīvām vai valsts noteikumiem, vai starptautiskiem standartiem, kas ir līdzvērtīgi minētajām direktīvām:
 - i) Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2009/147/EK ⁽⁹⁾;
 - ii) Padomes Direktīva 92/43/EEK ⁽¹⁰⁾;
 - iii) ietekmes uz vidi novērtējums (IVN), kā definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2011/92/ES ⁽¹¹⁾ 1. panta 2. punkta g) apakšpunktā;
 - iv) attiecībā uz darbībām trešās valstīs – secinājumi, ietekmes mazināšanas pasākumi vai ietekmes novērtējumi, kas pieņemti saskaņā ar valsts noteikumiem vai starptautiskiem standartiem, kuri ir līdzvērtīgi i), ii) un iii) punktā uzskaitītajām direktīvām un ietekmes novērtējumiem;
- 19) “biodaudzveidības ziņā jutīgas teritorijas” ir *Natura 2000* aizsargājamo teritoriju tīkls, UNESCO Pasaules mantojuma objekti un galvenās bioloģiskās daudzveidības teritorijas, kā arī citas aizsargājamās teritorijas, kā minēts Komisijas Deleģētās regulas (ES) 2021/2139 ⁽¹²⁾ II pielikuma D papildinājumā;
- 20) “apdraudētas sugas” ir apdraudētas sugas, tostarp flora un fauna, kas uzskaitītas Eiropas Sarkanajā grāmatā vai IUCN Sarkanajā grāmatā, kā minēts Deleģētās regulas (ES) 2021/2139 II pielikuma 7. iedaļā;
- 21) “atmežošana” ir cilvēka darbības izraisīta meža zemes pagaidu vai pastāvīga pārveidošana par neapmežotu zemi;
- 22) “ANO Globālā līguma principi” ir Apvienoto Nāciju Organizācijas Globālā līguma desmit principi;

⁽⁶⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2000/60/EK (2000. gada 23. oktobris), ar ko izveido sistēmu Kopienas rīcībai ūdens resursu politikas jomā (OV L 327, 22.12.2000., 1. lpp.).

⁽⁷⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2008/98/EK (2008. gada 19. novembris) par atkritumiem un par dažu direktīvu atcelšanu (OV L 312, 22.11.2008., 3. lpp.).

⁽⁸⁾ Padomes Direktīva 2011/70/Euratom (2011. gada 19. jūlijs), ar ko izveido Kopienas sistēmu lietotās kodoldegvielas un radioaktīvo atkritumu atbildīgai un drošai apsaimniekošanai (OV L 199, 2.8.2011., 48. lpp.).

⁽⁹⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2009/147/EK (2009. gada 30. novembris) par savvaļas putnu aizsardzību (OV L 20, 26.1.2010., 7. lpp.).

⁽¹⁰⁾ Padomes Direktīva 92/43/EEK (1992. gada 21. maijs) par dabisko dzīvotņu, savvaļas faunas un floras aizsardzību (OV L 206, 22.7.1992., 7. lpp.).

⁽¹¹⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2011/92/ES (2011. gada 13. decembris) par dažu sabiedrisku un privātu projektu ietekmes uz vidi novērtējumu (OV L 026, 28.1.2012., 1. lpp.).

⁽¹²⁾ Komisijas Deleģētā regula (ES) 2021/2139 (2021. gada 4. jūnijs), ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2020/852 papildina, ieviešot tehniskās pārbaudes kritērijus, pēc kuriem nosaka, ar kādiem nosacījumiem konkrēta saimnieciskā darbība ir uzskatāma par tādu, kas būtiski sekmē klimata pārmaiņu mazināšanu vai pielāgošanos klimata pārmaiņām, un pēc kuriem nosaka, vai konkrētā saimnieciskā darbība nenodara būtisku kaitējumu kādiem citiem vidiskajiem mērķiem (OV L 442, 9.12.2021., 1. lpp.).

- 23) “nekorīgētā vīriešu un sieviešu darba samaksas atšķirība” ir vidējās bruto izpeļņas stundā atšķirība starp vīriešiem un sievietēm, kas izteikta procentos no vīriešu vidējās bruto izpeļņas stundā;
- 24) “valde” ir sabiedrības administratīvā, vadības vai uzraudzības struktūra;
- 25) “cilvēktiesību politika” ir valdes līmenī apstiprināta politiska apņemšanās cilvēktiesību jomā, ka ieguldījumu saņēmējas sabiedrības saimnieciskā darbība atbilst ANO vadošajiem principiem uzņēmējdarbībai un cilvēktiesībām;
- 26) “trauksmes cēlētājs” ir “ziņojošā persona”, kā definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas (ES) 2019/1937 ⁽¹³⁾ 5. panta 7. punktā;
- 27) “neorganiskie piesārņotāji” ir emisijas, kas ir vienādas ar vai zemākas par emisiju līmeni, kas saistīts ar labākajiem pieejamajiem tehniskajiem paņēmieniem (LPTP-SEL), kā definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2010/75/ES ⁽¹⁴⁾ 3. panta 13. punktā, lielapjoma neorganisko ķīmikāliju (cietvielu un citu) ražošanā;
- 28) “gaisa piesārņotāji” ir sēra dioksīdu (SO₂), slāpekļa oksīdu (NOx), nemetāna gaistošo organisko savienojumu (NMVOC) un smalko daļiņu (PM_{2,5}) tiešās emisijas, kā definēts Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas (ES) 2016/2284 ⁽¹⁵⁾ 3. panta 5. līdz 8. punktā, amonjaks (NH₃), kā noteikts minētajā direktīvā, un smagie metāli (SM), kā noteikts minētās direktīvas I pielikumā;
- 29) “ozona slāni noārdošas vielas” ir vielas, kas uzskaitītas Monreālas protokolā par ozona slāni noārdošām vielām.

Šajā pielikumā piemēro šādas formulas:

- 1) “SEG emisijas” aprēķina saskaņā ar šādu formulu:

$$\sum_n^i \left(\frac{\text{ieguldījumu pašreizējā vērtība}_i}{\text{ieguldījumu saņēmējas sabiedrības uzņēmuma vērtība}_i} \times \text{ieguldījumu saņēmējas sabiedrības (x) pakāpes SEG emisijas}_i \right)$$

- 2) “oglekļa pēdu” aprēķina saskaņā ar šādu formulu:

$$\frac{\sum_n^i \left(\frac{\text{ieguldījumu pašreizējā vērtība}_i}{\text{ieguldījumu saņēmējas sabiedrības uzņēmuma vērtība}_i} \times \text{ieguldījumu saņēmējas sabiedrības 1., 2. un 3. pakāpes SEG emisijas}_i \right)}{\text{visu ieguldījumu pašreizējā vērtība (€milj.)}}$$

- 3) “ieguldījumu saņēmēju sabiedrību SEG intensitāti” aprēķina saskaņā ar šādu formulu:

$$\sum_n^i \left(\frac{\text{ieguldījumu pašreizējā vērtība}_i}{\text{visu ieguldījumu pašreizējā vērtība (€milj.)}} \times \frac{\text{ieguldījumu saņēmējas sabiedrības 1., 2. un 3. pakāpes SEG emisijas}_i}{\text{ieguldījumu saņēmējas sabiedrības ieņēmumi €milj.}_i} \right)$$

⁽¹³⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva (ES) 2019/1937 (2019. gada 23. oktobris) par to personu aizsardzību, kuras ziņo par Savienības tiesību aktu pārkāpumiem (OV L 305, 26.11.2019., 17. lpp.).

⁽¹⁴⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2010/75/ES (2010. gada 24. novembris) par rūpnieciskajām emisijām (piesārņojuma integrēta novēršana un kontrole) (OV L 334, 17.12.2010., 17. lpp.).

⁽¹⁵⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva (ES) 2016/2284 (2016. gada 14. decembris) par dažu gaisu piesārņojošo vielu valstu emisiju samazināšanu un ar ko groza Direktīvu 2003/35/EK un atceļ Direktīvu 2001/81/EK (OV L 344, 17.12.2016., 1. lpp.).

4) “suverēnu subjektu SEG intensitāti” aprēķina saskaņā ar šādu formulu:

$$\sum_n^i \left(\frac{\text{ieguldījumu pašreizējā vērtība}_i}{\text{visu ieguldījumu pašreizējā vērtība (€milj.)}} \times \frac{\text{valsts 1., 2. un 3. pakāpes SEG emisijas}}{\text{iekšzemes kopprodukts}_i (\text{€milj.})} \right)$$

5) “neefektīvus nekustamā īpašuma aktīvus” aprēķina saskaņā ar šādu formulu:

$$\frac{((\text{Nek. īp. aktīvu vērtība, kas uzbūvēti pirms 31.12.2020. un kuru energoefektivitātes sertifikāts ir C vai zemāks}) + ((\text{Nek. īp. aktīvu vērtība, kas uzbūvēti pēc 31.12.2020. un kuru primārās enerģijas pieprasījums ir zem Direktīvā 2010/31/ES noteiktā gandrīz nulles enerģijas ēkai}))}{\text{Tādu nekustamā īpašuma aktīvu vērtība, kuriem ir pienākums ievērot noteikumus par primārās enerģijas pieprasījumu un gandrīz nulles enerģijas ēku}}$$

Formulās piemēro šādas definīcijas:

- 1) “ieguldījumu pašreizējā vērtība” ir finanšu tirgus dalībnieka ieguldījumu saņēmējā sabiedrībā veiktā ieguldījuma vērtība euro;
- 2) “uzņēmuma vērtība” ir summa fiskālā gada beigās, ko veido parasto akciju tirgus kapitalizācija, priekšrocību akciju tirgus kapitalizācija un kopējā parādsaistību un nekontrolējošās līdzdalības uzskaites vērtība, neatskaitot skaidru naudu vai tās ekvivalentus;
- 3) “visu ieguldījumu pašreizējā vērtība” ir visu finanšu tirgus dalībnieka ieguldījumu vērtība euro;
- 4) “gandrīz nulles enerģijas ēka”, “primārās enerģijas pieprasījums” un “energoefektivitātes sertifikāts” ir definēti Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2010/31/ES ⁽¹⁶⁾ 2. panta 2., 5. un 12. punktā.

1. tabula

Paziņojums par ieguldījumu lēmumu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem

Finanšu tirgus dalībnieks [nosaukums un, ja pieejams, juridiskās personas identifikators (LEI)]

Kopsavilkums

[Nosaukums un, ja pieejams, LEI] ņem vērā savu ieguldījumu lēmumu svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem. Šis paziņojums ir konsolidēts paziņojums par [finanšu tirgus dalībnieka nosaukums][attiecīgā gadījumā ierakstīt “un tā meitasuzņēmumu, proti, [uzskaitīt meitasuzņēmumus]”] svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem.

Šis paziņojums par svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem aptver atsaucies periodu no [ierakstīt “1. janvāra” vai datumu, kurā pirmo reizi tika ņemta vērā svarīgākā nelabvēlīgā ietekme] līdz [n gada] 31. decembrim.

[5. pantā minētais kopsavilkums sniegts 1. punktā minētajās valodās]

Apraksts par svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem

[7. pantā minētā informācija šādā formātā]

⁽¹⁶⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes 2010. gada 19. maija Direktīva 2010/31/ES par ēku energoefektivitāti (pārstrādāta redakcija), (OV L 153, 18.6.2010., 13. lpp.).

Rādītāji, kas piemērojami ieguldījumiem ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās

Negatīvs ilgtspējas rādītājs	Metrika	Ietekme [n gads]	Ietekme [n-1 gads]	Paskaidrojums	Veiktās darbības, plānotās darbības un mērķi nākamajam atsaucē periodam
KLIMATA UN CITI AR VIDI SAISTĪTI RĀDĪTĀJI					
Siltumnīcefekta gāzu emisijas	1. SEG emisijas	1. pakāpes SEG emisijas			
		2. pakāpes SEG emisijas			
		3. pakāpes SEG emisijas			
		Kopējās SEG emisijas			
	2. Oglekļa pēda	Oglekļa pēda			
	3. Ieguldījumu saņēmēju sabiedrību SEG intensitāte	Ieguldījumu saņēmēju sabiedrību SEG intensitāte			
	4. Saistība ar sabiedrībām, kas darbojas fosilā kurināmā nozarē	Ieguldījumu īpatsvars sabiedrībās, kas darbojas fosilā kurināmā nozarē			
	5. Neatjaunojamo energoresursu enerģijas patēriņa un ražošanas īpatsvars	Neatjaunojamo energoresursu enerģijas patēriņa un neatjaunojamās enerģijas ražošanas no neatjaunojamiem energoresursiem īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās salīdzinājumā ar atjaunojamajiem energoresursiem, izteikts procentos no visiem enerģijas avotiem			
	6. Enerģijas patēriņa intensitāte uz lielas ietekmes klimata nozari	Enerģijas patēriņš GWh uz miljonu euro ieguldījumu saņēmēju sabiedrību ieņēmumu, pa lielas ietekmes klimata nozarēm			
	7. Darbības, kas negatīvi ietekmē biodaudzveidības ziņā jutīgas teritorijas	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kuru telpas/darbības atrodas tādās biodaudzveidības ziņā jutīgās teritorijās vai tuvu tām, kur šo ieguldījumu saņēmēju sabiedrību darbības negatīvi ietekmē minētās teritorijas			
Biodaudzveidība					

Ūdens	8. Emisijas ūdenī	Ieguldījumu saņēmēju sabiedrību radīto emisiju ūdenī tonnas uz ieguldīto miljonu euro, izteiktas kā vidējais svērtais				
Atkritumi	9. Bīstamo atkritumu un radioaktīvo atkritumu attiecība	Ieguldījumu saņēmēju sabiedrību radīto bīstamo un radioaktīvo atkritumu tonnas uz miljonu euro, izteiktas kā vidējais svērtais				

RĀDĪTĀJI ATTIECĪBĀ UZ SOCIĀLAJĒM UN AR DARBINIEKIEM SAISTĪTIEM, CILVĒKTIESĪBU IEVĒROŠANAS, PRETKORUPCIJAS UN KUKUĻOŠANAS APKAROŠANAS JAUTĀJUMIEM

Sociālie un ar darbiniekiem saistītie jautājumi	10. ANO Globālā līguma principu un Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas (ESAO) pamatnostādņu daudznacionāliem uzņēmumiem pārkāpumi	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kas ir bijušas iesaistītas ANO Globālā līguma principu vai ESAO pamatnostādņu daudznacionāliem uzņēmumiem pārkāpumos				
	11. Atbilstības ANO Globālajam līgumam un ESAO pamatnostādņēm daudznacionāliem uzņēmumiem uzraudzības procesu un mehānismu trūkums	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kurās nav politikas atbilstības ANO Globālā līguma principiem vai ESAO pamatnostādņēm daudznacionāliem uzņēmumiem uzraudzībai, vai sūdzību izskatīšanas mehānismu, lai vērstos pret ANO Globālā līguma principu vai ESAO pamatnostādņu daudznacionāliem uzņēmumiem pārkāpumiem				
	12. Nekoriģētā vīriešu un sieviešu darba samaksas atšķirība	Ieguldījumu saņēmēju sabiedrību vidējā nekoriģētā vīriešu un sieviešu darba samaksas atšķirība				
	13. Dzimumu pārstāvība valdēs	Vidējā sieviešu un vīriešu valdes locekļu attiecība ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, izteikts procentos no visiem valdes locekļiem				
	14. Saistība ar pretrunīgi vērtētiem ieročiem (pretkājinieku mīnas, kasešu municija, ķīmiskie ieroči un bioloģiskie ieroči)	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kuras ir iesaistītas pretrunīgi vērtētu ieroču ražošanā vai pārdošanā				

Rādītāji, kas piemērojami ieguldījumiem suverēnos un pārvalstiskos subjektos

Negatīvs ilgtspējas rādītājs		Metrika	Ietekme [n gads]	Ietekme [n-1 gads]	Paskaidrojums	Veiktās darbības, plānotās darbības un mērķi nākamajam atsaucē periodam
Vides joma	15. SEG intensitāte	Ieguldījumu saņēmējvalstu SEG intensitāte				
Sociālā joma	16. Ieguldījumu saņēmējvalstis, uz kurām attiecas pārkāpumi sociālajā jomā	To ieguldījumu saņēmējvalstu skaits, uz kurām attiecas sociālie pārkāpumi (absolūtais skaits un relatīvais skaits, dalīts ar visu ieguldījumu saņēmējvalstu skaitu), kā minēts starptautiskajos līgumos un konvencijās, Apvienoto Nāciju Organizācijas principos un attiecīgā gadījumā valsts tiesību aktos.				

Rādītāji, kas piemērojami ieguldījumiem nekustamā īpašuma aktīvos

Negatīvs ilgtspējas rādītājs		Metrika	Ietekme [n gads]	Ietekme [n-1 gads]	Paskaidrojums	Veiktās darbības, plānotās darbības un mērķi nākamajam atsaucē periodam
Fosilais kurināmais	17. Saistība ar fosilo kurināmo caur nekustamā īpašuma aktīviem	Ieguldījumu īpatsvars nekustamā īpašuma aktīvos, kas iesaistīti fosilā kurināmā ieguvē, uzglabāšanā, transportēšanā vai ražošanā				
Energoefektivitāte	18. Saistība ar energoneefektīviem nekustamā īpašuma aktīviem	Ieguldījumu īpatsvars energoneefektīvos nekustamā īpašuma aktīvos				

Citi rādītāji par svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem

[Informācija par svarīgāko negatīvo ietekmi uz 6. panta 1. punkta a) apakšpunktā minētajiem ilgtspējas faktoriem 2. tabulas formātā]

[Informācija par svarīgāko negatīvo ietekmi uz 6. panta 1. punkta b) apakšpunktā minētajiem ilgtspējas faktoriem 3. tabulas formātā]

[Informācija par jebkādu citu negatīvu ietekmi uz ilgtspējas faktoriem, ko izmanto, lai noteiktu un novērtētu svarīgāko papildu negatīvo ietekmi uz 6. panta 1. punkta c) apakšpunktā minēto ilgtspējas faktoru, 2. vai 3. tabulas formātā]

Apraksts par politiku, ar kuru identificē svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem un nosaka prioritāti tai

[Informācija, kas minēta 7. pantā]

Iesaistīšanas politika

[Informācija, kas minēta 8. pantā]

Atsauces uz starptautiskajiem standartiem

[Informācija, kas minēta 9. pantā]

Vēsturiskais salīdzinājums

[Informācija, kas minēta 10. pantā]

2. tabula

Klimata un citi ar vidi saistīti papildu rādītāji

Negatīva ietekme uz ilgtspēju	Negatīva ietekme uz ilgtspējas faktoriem (kvalitatīva vai kvantitatīva)	Metrika
-------------------------------	--	---------

Rādītāji, kas piemērojami ieguldījumiem ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās

KLIMATA UN CITI AR VIDĪ SAISTĪTI RĀDĪTĀJI

Emisijas	1. Neorganisko piesārņotāju emisijas	Neorganisko piesārņotāju ekvivalenta tonnas uz ieguldīto miljonu euro, izteiktas kā vidējais svērtais
	2. Gaisa piesārņotāju emisijas	Gaisa piesārņotāju ekvivalenta tonnas uz ieguldīto miljonu euro, izteiktas kā vidējais svērtais
	3. Ozona slāni noārdošu vielu emisijas	Ozona slāni noārdošo vielu ekvivalenta tonnas uz ieguldīto miljonu euro, izteiktas kā vidējais svērtais
	4. Ieguldījumi sabiedrībās, kurām nav oglekļa emisiju samazināšanas iniciatīvu	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kurām nav oglekļa emisiju samazināšanas iniciatīvu, kā mērķis ir panākt atbilstību Parīzes nolīgumam

Energoefektivitāte	5. Enerģijas patēriņa sadalījums pa neatjaunojamo energoresursu veidiem	Ieguldījumu saņēmēju sabiedrības izmantotās no neatjaunojamiem energoresursiem iegūtas enerģijas īpatsvars, sadalījumā pa neatjaunojamo energoresursu veidiem
Ūdens, atkritumi un materiāli – emisijas	6. Ūdens izmantošana un reciklēšana	1. Ieguldījumu saņēmēju sabiedrību vidējais patērētā ūdens daudzums (kubikmetros) uz miljonu euro ieguldījumu saņēmēju sabiedrību ieņēmumu 2. Ieguldījumu saņēmēju sabiedrību reciklētā un atkārtoti izmantotā ūdens vidējā svērtā procentuālā daļa
	7. Ieguldījumi sabiedrībās, kurām nav ūdens resursu apsaimniekošanas politikas	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kurām nav ūdens resursu apsaimniekošanas politikas
	8. Saistība ar teritorijām, kurās ir liela ūdens resursu noslodze	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kuru telpas atrodas apgabalos ar lielu ūdens resursu noslodzi un kurām nav ūdens apsaimniekošanas politikas
	9. Ieguldījumi sabiedrībās, kas ražo ķīmiskas vielas	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, uz kuru darbībām attiecas Regulas (EK) Nr. 1893/2006 I pielikuma 20.2. nodaļa
	10. Zemes degradācija, pārtuksnešošanās, augsnes noslēgšana	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kuru darbība izraisa zemes degradāciju, pārtuksnešošanos vai augsnes noslēgšanu
	11. Ieguldījumi sabiedrībās, kurām nav ilgtspējīgas zemes/lauksaimniecības prakses	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kurām nav ilgtspējīgas zemes/lauksaimniecības prakses vai politikas
	12. Ieguldījumi sabiedrībās, kurām nav ilgtspējīgas okeānu/jūras prakses	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kurām nav ilgtspējīgas okeānu/jūras prakses vai politikas
	13. Nepārstrādāto atkritumu attiecība	Ieguldījumu saņēmēju sabiedrību radīto nepārstrādāto atkritumu tonnas uz ieguldīto miljonu euro, izteiktas kā vidējais svērtais
	14. Dabiskās sugas un aizsargājamās teritorijas	1. Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kuru darbība skar apdraudētās sugas

		2. Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kurām nav bioloģiskās daudzveidības aizsardzības politikas, kas attiecas uz darbības vietām, kuras pieder, tiek nomātas vai apsaimniekotas aizsargājamās teritorijās vai blakus tām, vai ārpus aizsargājamām teritorijām esošās teritorijās ar lielu bioloģisko daudzveidību
	15. Atmežošana	Ieguldījumu īpatsvars sabiedrībās, kurām nav politikas atmežošanas novēršanai
Zaļie vērtspapīri	16. Tādu vērtspapīru īpatsvars, kuri nav emitēti saskaņā ar Savienības tiesību aktiem par vides ziņā ilgtspējīgām obligācijām	Tādu vērtspapīru īpatsvars ieguldījumos, kuri nav emitēti saskaņā ar Savienības tiesību aktiem par vides ziņā ilgtspējīgām obligācijām

Rādītāji, kas piemērojami ieguldījumiem suverēnos un pārvalstiskos subjektos

Zaļie vērtspapīri	17. Tādu obligāciju īpatsvars, kuras nav emitētas saskaņā ar Savienības tiesību aktiem par vides ziņā ilgtspējīgām obligācijām	Tādu obligāciju īpatsvars, kuras nav emitētas saskaņā ar Savienības tiesību aktiem par vides ziņā ilgtspējīgām obligācijām
-------------------	--	--

Rādītāji, kas piemērojami ieguldījumiem nekustamā īpašuma aktīvos

Siltumnīcefekta gāzu emisijas	18. SEG emisijas	1. pakāpes SEG emisijas, ko rada nekustamā īpašuma aktīvi
		2. pakāpes SEG emisijas, ko rada nekustamā īpašuma aktīvi
		3. pakāpes SEG emisijas, ko rada nekustamā īpašuma aktīvi
		Kopējās SEG emisijas, ko rada nekustamā īpašuma aktīvi
Enerģijas patēriņš	19. Enerģijas patēriņa intensitāte	Īpašumā esošo nekustamā īpašuma objektu enerģijas patēriņš GWh uz kvadrātmetru
Atkritumi	20. Darbību radītie atkritumi	Tādu nekustamā īpašuma aktīvu īpatsvars, kuri nav aprīkoti ar atkritumu šķīrošanas iekārtām un uz kuriem neattiecas atkritumu reģenerācijas vai pārstrādes līgums

Resursu patēriņš	21. Izejvielu patēriņš jaunbūvēs un nozīmīgos remontdarbos	Celtniecības izejmateriālu (izņemot reģenerētus, pārstrādātus un biobāzētus izejmateriālus) īpatsvars salīdzinājumā ar jaunbūvēs un nozīmīgos remontdarbos izmantoto celtniecības materiālu kopējo svaru
Biodaudzveidība	22. Zemes mākslīga pārveidošana	Tādu teritoriju īpatsvars, kuru platība ir bez veģetācijas (platības, uz kurām nav veģetācijas – uz zemes, kā arī uz jumtiem, terasēm un sienām) salīdzinājumā ar visu aktīvu zemes gabalu kopējo platību

3. tabula

Papildu rādītāji attiecībā uz sociālajiem un ar darbiniekiem saistītiem, cilvēktiesību ievērošanas, pretkorupcijas un kukuļošanas apkarošanas jautājumiem

RĀDĪTĀJI ATTIECĪBĀ UZ SOCIĀLAJIEM UN AR DARBINIEKIEM SAISTĪTIEM, CILVĒKTIESĪBU IEVĒROŠANAS, PRETKORUPCIJAS UN KUKUĻOŠANAS APKAROŠANAS JAUTĀJUMIEM

Negatīva ietekme uz ilgtspēju	Negatīva ietekme uz ilgtspējas faktoriem (kvalitatīva vai kvantitatīva)	Metrika
-------------------------------	--	---------

Rādītāji, kas piemērojami ieguldījumiem ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās

Sociālie un ar darbiniekiem saistītie jautājumi	1. Ieguldījumi sabiedrībās, kurām nav politikas nelaimes gadījumu darbā novēršanai	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kurām nav politikas nelaimes gadījumu darbā novēršanai
	2. Nelaimes gadījumu rādītājs	Nelaimes gadījumu rādītājs ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, izteikts kā vidējais svērtais
	3. Dienu skaits, kas zaudētas traumu, nelaimes gadījumu, nāves gadījumu vai slimības dēļ	Ieguldījumu saņēmēju sabiedrībās traumu, nelaimes gadījumu, nāves gadījumu vai slimību dēļ zaudēto darba dienu skaits, izteikts kā vidējais svērtais
	4. Piegādātāju rīcības kodeksa neesamība	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kurām nav piegādātāja rīcības kodeksa (pret nedrošiem darba apstākļiem, nestabilu darbu, bērnu darbu un piespiedu darbu)

Cilvēktiesības	5. Sūdzību izskatīšanas mehānisma trūkums saistībā ar darbinieku lietām	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kurām nav sūdzību izskatīšanas mehānisma saistībā ar darbinieku lietām
	6. Nepietiekama trauksmes cēlēju aizsardzība	Ieguldījumu īpatsvars vienībās, kurām nav trauksmes cēlēju aizsardzības politikas
	7. Diskriminācijas incidenti	1. To diskriminācijas incidentu skaits, par kuriem ziņots ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, izteikts kā vidējais svērtais 2. To diskriminācijas incidentu skaits, kuru rezultātā ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās tiek piemērotas sankcijas, izteikts kā vidējais svērtais
	8. Izpilddirektora pārmērīga atalgojuma attiecība	Ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās visaugstāk atalgotās personas gada kopējā atalgojuma vidējā attiecība pret visu darbinieku (izņemot visaugstāk atalgoto personu) kopējo gada vidējo atalgojumu
	9. Cilvēktiesību politikas trūkums	Ieguldījumu īpatsvars vienībās, kurām nav cilvēktiesību politikas
	10. Uzticamības pārbaudes trūkums	Ieguldījumu īpatsvars vienībās, kurām nav uzticamības pārbaudes procesa negatīvas ietekmes uz cilvēktiesībām identificēšanai, novēršanai, mazināšanai un risināšanai
	11. Cilvēku tirdzniecības novēršanas procesu un pasākumu trūkums	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kurām nav politikas pret cilvēku tirdzniecību
	12. Darbības un piegādātāji, kas pakļauti būtiskam bērnu darba incidentu riskam	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kuras saskaras ar darbībām un piegādātājiem, kuriem ir būtisks risks saistībā ar bērnu darba incidentiem, ģeogrāfisko apgabalu vai darbības veida ziņā

	13. Darbības un piegādātāji, kas pakļauti būtiskam piespiedu vai obligāta darba incidentu riskam	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kuras saskaras ar darbībām un piegādātājiem, kas pakļauti ievērojamam piespiedu vai obligātā darba incidentu riskam ģeogrāfisko apgabalu un/vai darbības veida ziņā
14. Nopietnu cilvēktiesību problēmu un incidentu atklāto gadījumu skaits	Ar ieguldījumu saņēmējām sabiedrībām saistītu smagu cilvēktiesību problēmu un incidentu skaits, pamatojoties uz vidējo svērto rādītāju	
Pretkorupcija un kukuļošanas apkarošana	15. Pretkorupcijas un kukuļošanas apkarošanas politikas trūkums	Ieguldījumu īpatsvars vienībās, kurām nav Apvienoto Nāciju Organizācijas Pretkorupcijas konvencijai atbilstošas pretkorupcijas un kukuļošanas apkarošanas politikas
	16. Gadījumi, kad nav veikti pietiekami pasākumi pretkorupcijas un kukuļošanas apkarošanas standartu pārkāpumu novēršanai	Ieguldījumu īpatsvars ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās, kurās konstatētas nepilnības saistībā ar darbībām, kas veiktas, lai novērstu pretkorupcijas un kukuļošanas apkarošanas procedūru un standartu pārkāpumus
	17. Notiesājošo spriedumu skaits un naudas sodu apmērs par pretkorupcijas un kukuļošanas apkarošanas tiesību aktu pārkāpumiem	Notiesājošo spriedumu skaits un naudas sodu apmērs par pretkorupcijas un kukuļošanas apkarošanas tiesību aktu pārkāpumiem ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās

Rādītāji, kas piemērojami ieguldījumiem suverēnos un pārvalstiskos subjektos

Sociālā joma	18. Vidējais ienākumu nevienlīdzības rādītājs	Ienākumu un ekonomiskās nevienlīdzības sadalījums starp konkrētas ekonomikas dalībniekiem, tostarp kvantitatīvs rādītājs, kas izskaidrots paskaidrojuma slejā
	19. Vārda brīvības vidējais rādītājs	Mērījums par to, cik lielā mērā politiskās un pilsoniskās sabiedrības organizācijas var brīvi darboties, tostarp kvantitatīvs rādītājs, kas izskaidrots paskaidrojuma slejā
Cilvēktiesības	20. Cilvēktiesību ievērošanas vidējais rādītājs	Mērījums par ieguldījumu saņēmējvalstu cilvēktiesību ievērošanas vidējo pakāpi, izmantojot kvantitatīvu rādītāju, kas izskaidrots paskaidrojuma slejā

Pārvaldība	21. Vidējais korupcijas rādītājs	Mērījums par publiskā sektora korupcijas uztveres līmeni, izmantojot kvantitatīvu rādītāju, kas izskaidrots paskaidrojuma slejā
	22. Nodokļu jurisdikcijas, kas nesadarbojas	Ieguldījumi jurisdikcijās, kas iekļautas ES sarakstā ar jurisdikcijām, kuras nodokļu nolūkos nesadarbojas
	23. Vidējais politiskās stabilitātes rādītājs	Mērījums par pašreizējā režīma gāšanas ar spēku varbūtību, izmantojot kvantitatīvu rādītāju, kas izskaidrots paskaidrojuma slejā
	24. Vidējais tiesiskuma rādītājs	Mērījums par korupcijas līmeni, pamattiesību trūkumu un civiltiesību un krimināltiesību trūkumiem, izmantojot kvantitatīvu rādītāju, kas izskaidrots paskaidrojuma slejā

II PIELIKUMS

Veidne Regulas (ES) 2019/2088 8. panta 1., 2. un 2.a punktā un Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minēto finanšu produktu informācijas atklāšanai pirms līguma noslēgšanas

Produkta nosaukums: [aizpildīt]

Juridiskās personas identifikators: [aizpildīt]

Ilgospējīgs

ieguldījums ir
ieguldījums
saimnieciskā
darbībā, kas veicina
vides vai sociālo
mērķu sasniegšanu,
ar noteikumu, ka
ieguldījums būtiski
nekaitē nevienam

ES taksonomija ir

Regulā (ES)
2020/852 noteikta
klasifikācijas sistēma,
ar kuru izveido **vides
ziņā ilgtspējīgu
saimniecisko
darbību** sarakstu.
Minētā regula
neietver sociālā ziņā
ilgtspējīgu
saimniecisko darbību
sarakstu. Ilgtspējīgi
ieguldījumi, kuriem ir
vides mērķis, varētu
būt vai nebūt
taksonomijai
atbilstīgi.

**Ilgspējas rādītāji**

mēra, kā tiek
panākta atbilstība
finanšu produkta
veicinātajiem vides
vai sociālajiem
raksturlielumiem.

Vides un/vai sociālie raksturlielumi

Vai šim finanšu produktam ir ilgtspējīga ieguldījuma mērķis? [attiecīgi atzīmēt un aizpildīt, procentuālais skaitlis atbilst minimālajām saistībām veikt ilgtspējīgus ieguldījumus]

☒ ☒ ☐ **Jā**
☒ ☐ ☒ **Nē**

☐ Tā ilgtspējīgo ieguldījumu, kuriem ir vides mērķis, minimālais apmērs būs: ____%

☐ saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām

☐ saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju nav uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām

☐ Tā ilgtspējīgo ieguldījumu, kuriem ir sociāls mērķis, minimālais apmērs būs: ____%

☐ Tas veicina vides/sociālos (V/S) raksturlielumus un, lai gan tā mērķis nav ilgtspējīgs ieguldījums, tā ilgtspējīgu ieguldījumu minimālā proporcija ir ____% un tiem ir

☐ vides mērķis saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām

☐ vides mērķis saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju nav uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām

☐ sociāls mērķis

☐ Tas veicina V/S raksturlielumus, bet neveiks ilgtspējīgus ieguldījumus

Kādus vides un/vai sociālos raksturlielumus veicina šis finanšu produkts?

[norāda finanšu produkta veicinātos vides un/vai sociālos raksturlielumus un to, vai atsaucies etalons ir izraudzīts, lai sasniegtu finanšu produkta veicinātos vides vai sociālos raksturlielumus]

● **Kādus ilgtspējas rādītājus izmanto, lai izmērītu, kā tiek sasniegts katrs šā finanšu produkta veicinātais vides vai sociālais raksturlielums?**

● **Kādi ir finanšu produkta daļēji plānoto ilgtspējīgo ieguldījumu mērķi un kā ilgtspējīgais ieguldījums veicina šo mērķu sasniegšanu?** [attiecībā uz finanšu produktiem, kuri veic ilgtspējīgus ieguldījumus, iekļauj aprakstu par mērķiem un to, kā ilgtspējīgie ieguldījumi veicina ilgtspējīga ieguldījuma mērķa sasniegšanu. Attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem uzskaita minētās regulas 9. pantā noteiktos vides mērķus, kurus sekmē finanšu produkta pamatā esošais ilgtspējīgais ieguldījums.]



Kā tiek nodrošināts, ka finanšu produkta daļēji plānotie ilgtspējīgie ieguldījumi nerada būtisku kaitējumu jebkadam vides vai sociālam ilgtspējīga ieguldījuma mērķim? [iekļauj aprakstu attiecībā uz finanšu produktu, ar kuru daļēji paredzēts veikt ilgtspējīgus ieguldījumus]

Kā tikuši ņemti vērā negatīvas ietekmes uz ilgtspējas faktoriem rādītāji? [iekļauj paskaidrojumu par to, kā tiek ņemti vērā I pielikuma 1. tabulā norādītās negatīvās ietekmes rādītāji un visi attiecīgie I pielikuma 2. un 3. tabulā norādītie rādītāji]

Kā ilgtspējīgi ieguldījumi tiek saskaņoti ar ESAO pamatnostādņēm daudznacionāliem uzņēmumiem un ANO vadošajiem principiem uzņēmējdarbībai un cilvēktiesībām? Detalizēta informācija. [iekļauj paskaidrojumu par saskaņotību ar ESAO vadlīnijām daudznacionāliem uzņēmumiem un ANO Vadošajiem principiem uzņēmējdarbībai un cilvēktiesībām, tostarp principiem un tiesībām, kuri ir izklāstīti astoņās pamatkonvencijās un noteikti Starptautiskās Darba organizācijas Deklarācijā par pamatprincipiem un pamattiesībām darbā un Starptautiskajā cilvēktiesību hartā]

[iekļauj paziņojumu attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem]]

ES taksonomijā ir noteikts princips “nenodari būtisku kaitējumu”, saskaņā ar kuru taksonomijai atbilstīgi ieguldījumi nedrīkstētu būtiski kaitēt ES taksonomijas mērķiem un tiem vajadzētu ievērot konkrētus ES kritērijus.

Princips “nenodari būtisku kaitējumu” attiecas tikai uz tiem finanšu produktam pamatā esošajiem ieguldījumiem, kuros ņemti vērā ES kritēriji vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām. Ieguldījumos, kas ir šā finanšu produkta atlikušās daļas pamatā, nav ņemti vērā ES kritēriji vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām.

Arī jebkādi citi ilgtspējīgiem ieguldījumi nedrīkst būtiski kaitēt vides vai sociālajiem mērķiem.

Svarīgākā negatīvā ietekme ir ieguldījumu lēmumu visbūtiskākā negatīvā ietekme uz ilgtspējas faktoriem, kas attiecas uz vides, sociālajiem un ar darbiniekiem saistītiem jautājumiem, cilvēktiesību ievērošanu, pretkorupcijas un kukuļošanas apkarošanas jautājumiem.



Vai šis finanšu produkts ņem vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem?

Jā, _____ [ja finanšu produkts ņem vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem, iekļauj skaidru un pamatotu paskaidrojumu par to, kā tas ņem vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem. Norāda, ja saskaņā ar Regulas (ES) 2019/2088 11. panta 2. punktu atklājamajā informācijā ir pieejama informācija par svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem]

Nē

Kādu ieguldījumu stratēģiju šis finanšu produkts izmanto? [sniedz aprakstu par ieguldījumu stratēģiju un norāda, kā šī stratēģija pastāvīgi tiek īstenota ieguldījumu procesā]

Ieguldījumu stratēģija

virza ieguldījumu lēmumus, pamatojoties uz tādiem faktoriem kā ieguldījumu mērķi un riska tolerance.

Labas pārvaldības prakse

ietver pareizas pārvaldības struktūras, attiecības ar darbiniekiem, personāla atalgojumu un nodokļu saistību izpildi.



Aktīvu izvietoējums
raksturo ieguldījumu proporcionālo daudzumu konkrētos aktīvos.

[iekļauj piezīmi tikai attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. pantā minētajiem finanšu produktiem]

Taksonomijai atbilstīgas darbības izsaka kā daļu no:

- **apgrozījuma**, kas atspoguļo to ieņēmumu daļu, kura ir no ieguldījumu saņēmēju uzņēmumu zaļajām darbībām
- **kapitāla izdevumiem** (CapEx), kas atspoguļo ieguldījumu saņēmēju uzņēmēju veiktos zaļos ieguldījumus, piem., pārejai uz zaļo ekonomiku
- **darbības izdevumiem** (OpEx), kas atspoguļo ieguldījumu saņēmēju uzņēmēju veiktās zaļās operatīvās darbības.

- **Kādi ir ieguldījumu stratēģijas, ko izmanto, lai atlasītu ieguldījumus, ar kuriem panākt atbilstību katram no šā finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem, saistošie elementi?**

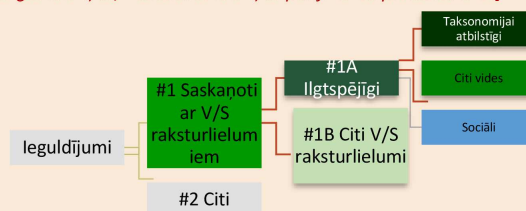
- **Kāda ir minimālā likme, par kādu apņemas samazināt ieguldījumu apmēru un kas ņemta vērā pirms minētās ieguldījumu stratēģijas piemērošanas?** [iekļauj norādi par likmi, ja ir apņemšanās ieguldījumu apmēru samazināt par minimālu likmi]

- **Kāda ir politika labas pārvaldības novērtēšanai ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās?** [iekļauj īsu aprakstu par politiku labas pārvaldības prakses novērtēšanai ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās]

Kāds aktīvu izvietoējums tiek plānots šim finanšu produktam? [iekļauj aprakstošu skaidrojumu par finanšu produkta ieguldījumiem, tostarp finanšu produkta ilgtspējīgu ieguldījumu minimālo proporcionālo daudzumu, ko izmanto, lai panāktu atbilstību vides vai sociālajiem raksturlielumiem, kurus veicina ar finanšu produktu saskaņā ar ieguldījumu stratēģijas saistošajiem elementiem, tostarp finanšu produkta ilgtspējīgu ieguldījumu minimālo proporcionālo daudzumu, ja ar minēto finanšu produktu apņemas veikt ilgtspējīgus ieguldījumus, tostarp aprakstu par jebkādiem minimālajiem vides vai sociālajiem aizsargpasākumiem]

- **Kā atvasināto instrumentu izmantošana panāk atbilstību šā finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem?** [attiecībā uz finanšu produktiem, kuri izmanto Regulas (ES) Nr. 600/2014 2. panta 1. punkta 29) apakšpunktā definētos atvasinātos instrumentus, lai tie varētu sasniegt sevis veicinātos vides vai sociālos raksturlielumus, apraksta, kā minēto atvasināto instrumentu izmantošana panāk atbilstību minētajiem raksturlielumiem]

[iekļauj tikai attiecīgos lodziņus, nebūtiskos lodziņus par finanšu produktu dzēš]



#1 Saskaņoti ar V/S raksturlielumiem ietver finanšu produkta ieguldījumus, ko izmanto, lai panāktu atbilstību finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem.

#2 Citi ietver atlikušos finanšu produkta ieguldījumus, kas nav ne saskaņoti ar vides vai sociālajiem raksturlielumiem, ne kvalificējami kā ilgtspējīgi ieguldījumi.

[turpmāk norādīto piezīmi iekļauj, ja ar finanšu produktu apņemas nodrošināt ilgtspējīgus ieguldījumus]

Kategorija **#1 Saskaņoti ar V/S raksturlielumiem** ietver:

- Apakškategorija **#1A Ilgtspējīgi** attiecas uz ilgtspējīgiem ieguldījumiem, kuriem ir vides vai sociāli mērķi.

[Iekļauj piezīmi tikai attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem]

Veicinošas

darbības tieši ļauj citām darbībām būtiski veicināt vides mērķa sasniegšanu.

Pārejas darbības ir

tās, kurām vēl nav pieejamas mazoglekļa alternatīvas un kuru siltumnīcefekta gāzu emisiju līmenis atbilst labākajiem raksturlielumiem.

[Iekļauj piezīmi attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem, kas iegulda vidiskās saimnieciskajās darbībās, kuras nav vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības]



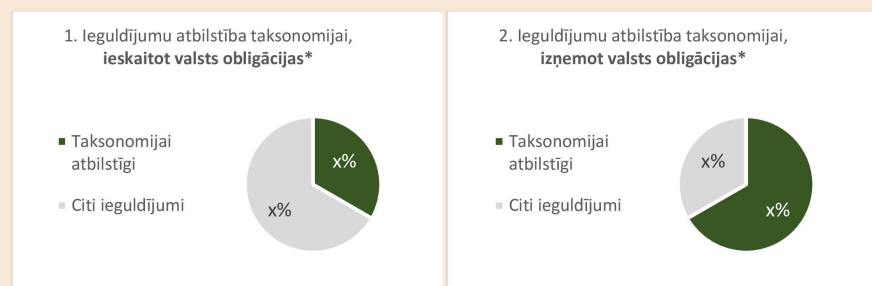
ir tādi ilgtspējīgi ieguldījumi, kuri ir vides mērķis un kuri **neņem vērā kritērijus**, kas ES taksonomijā noteikti attiecībā uz vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām.



Kāda minimālā mērā ilgtspējīgi ieguldījumi, kuriem ir vides mērķis, ir ES taksonomijai atbilstīgi?

[Iekļauj iedaļu attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem un iekļauj šīs regulas 15. panta 1. punkta a) apakšpunkta minēto grafisko attēlojumu, šīs regulas 15. panta 1. punkta b) apakšpunkta minēto aprakstu, šīs regulas 15. panta 1. punkta c) apakšpunkta minēto saprotamo skaidrojumu, šīs regulas 15. panta 1. punkta d) apakšpunktā minēto aprakstošo skaidrojumu un šīs regulas 15. panta 3. punktā minēto informāciju]

Abas turpmākajās diagrammās zaļā krāsā attēlota minimālā ES taksonomijai atbilstīgo ieguldījumu procentuālā daļa. Tā kā nav piemērotas metodoloģijas, lai noteiktu valsts obligāciju* atbilstību taksonomijai, pirmajā diagrammā attēlota ar visiem finanšu produktu ieguldījumiem, tostarp valsts obligācijām, saistītā atbilstība taksonomijai, savukārt otrajā diagrammā ir attēlota atbilstība taksonomijai tikai saistībā ar finanšu produktu ieguldījumiem, kas nav valsts obligācijas.



*Šajās diagrammās "valsts obligācijas" ietver visus riska darījumus ar suverēniem subjektiem



Kāda ir minimālā ieguldījumu daļa pārejas un veicinošajās darbībās? *[Iekļauj iedaļu attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem]*



Kāda ir minimālā ilgtspējīgu ieguldījumu, kuriem ir vides mērķis, bet kuri nav ES taksonomijai atbilstīgi, daļa? *[Iekļauj iedaļu tikai attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. pantā minētajiem finanšu produktiem, ja finanšu produkts iegulda saimnieciskajās darbībās, kuras nav vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības, un paskaidro, kāpēc finanšu produkts iegulda ilgtspējīgos ieguldījumos, kuriem ir vides mērķis saimnieciskajās darbībās, kuras nav taksonomijai atbilstīgas]*



Kāda ir minimālā sociāli ilgtspējīgu ieguldījumu daļa? *[Iekļauj iedaļu, tikai ja finanšu produkts ietver ilgtspējīgus ieguldījumus, kuriem ir sociāls mērķis]*



Kādi ieguldījumi ir iekļauti kategorijā "#2 Citi", kāds ir to mērķis un vai pastāv jebkādi minimuma vides vai sociāli aizsargpasākumi?



[iekļauj piezīmi attiecībā uz finanšu produktiem, ja indekss ir izraudzīts par atsauces etalonu, lai panāktu atbilstību finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem]

Atsauces etaloni ir indeksi, ar kuriem mēra, vai finanšu produkts panāk atbilstību tā veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem.

Vai konkrēts indekss ir izraudzīts par atsauces etalonu, lai noteiktu, vai šis finanšu produkts ir saskaņots ar tā veicinātajiem vides un/vai sociālajiem raksturlielumiem? *[iekļauj iedaļu, ja indekss ir izraudzīts par atsauces etalonu, lai panāktu atbilstību finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem, un norāda, kur ir atrodama izraudzītā indeksa aprēķināšanai izmantotā metodoloģija]*

- **Kā atsauces etalonu pastāvīgi saskaņo ar katru no finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem?**
- **Kā pastāvīgi tiek nodrošināta ieguldījumu stratēģijas saskaņošana ar indeksa metodoloģiju?**
- **Kā izraudzītais indekss atšķiras no attiecīgā plaša tirgus indeksa?**
- **Kur atrodama izvēlēta indeksa aprēķinam izmantotā metodoloģija?**



Kur tiešsaistē ir atrodama specifiskāka informācija par produktu?

Specifiskāka informācija par produktu ir atrodama šādā tīmekļa vietnē: *[iekļauj hipersaiti uz tīmekļa vietni, kas minēta šīs regulas 23. pantā]*

Kāds ir šā finanšu produkta ilgtspējīga ieguldījuma mērķis? *[norāda finanšu produkta izvirzīto ieguldījuma mērķi, apraksta, kā ilgtspējīgie ieguldījumi sekmē ilgtspējīga ieguldījuma mērķa sasniegšanu, un norāda, vai atsaucies etalons ir izraudzīts nolūkā sasniegt ilgtspējīgā ieguldījuma mērķi. Attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 5. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem saistībā ar ilgtspējīgiem ieguldījumiem, kuriem ir vides mērķi, uzskaita minētās regulas 9. pantā noteiktos vides mērķus, kurus sekmē finanšu produkta pamatā esošais ilgtspējīgais ieguldījums. Attiecībā uz Regulas (ES) 2019/2088 9. panta 3. punktā minētajiem finanšu produktiem norāda, ka finanšu produkta mērķis ir samazināt oglekļa emisijas, un paskaidro, ka atsaucies etalons ir uzskatāms par ES klimata pārejas etalonu vai par Parīzes nolīgumam pielāgotu ES etalonu saskaņā ar Regulas (ES) 2016/1011 III sadaļas 3.a nodaļu, un norāda, kur ir atrodama minētā etalona aprēķināšanai izmantotā metodoloģija. Ja ne ES klimata pārejas etalons, ne Parīzes nolīgumam pielāgots ES etalons, kas kvalificēts saskaņā ar Regulu (ES) 2016/1011, nav pieejams, šo faktu piemin un iekļauj paskaidrojumu par to, kā tiek nodrošināti turpmāki centieni sasniegt oglekļa emisiju samazināšanas mērķi nolūkā sasniegt Parīzes nolīguma mērķus, un kādā mērā attiecīgie finanšu produkti atbilst Delegētajā regulā (ES) 2020/1818 noteiktajām metodoloģijas prasībām]*

- **Kurus ilgtspējas rādītājus izmanto, lai izmērītu, kā tiek sasniegts šā finanšu produkta ilgtspējīga ieguldījuma mērķis?**

Svarīgākā negatīvā ietekme ir ieguldījumu lēmumu visbūtiskākā negatīvā ietekme uz ilgtspējas faktoriem, kas attiecas uz vides, sociālajiem un ar darbiniekiem saistītiem jautājumiem, cilvēktiesību ievērošanu, pretkorupcijas un kukuļošanas apkarošanas jautājumiem.

- **Kādā veidā tiek nodrošināts, ka ilgtspējīgie ieguldījumi nerada būtisku kaitējumu jebkadam vides vai sociālam ilgtspējīga ieguldījuma mērķim?**

- Kā tikuši ņemti vērā negatīvas ietekmes uz ilgtspējas faktoriem rādītāji? *[paskaidro, kā tiek ņemti vērā I pielikuma 1. tabulā norādītie negatīvās ietekmes rādītāji un visi attiecīgie I pielikuma 2. un 3. tabulā norādītie rādītāji]*
- Kā ilgtspējīgi ieguldījumi tiek saskaņoti ar ESAO pamatnostādņēm daudznacionāliem uzņēmumiem un ANO vadošajiem principiem uzņēmējdarbībai un cilvēktiesībām? *[iekļauj paskaidrojumu par saskaņotību ar ESAO vadlīnijām daudznacionāliem uzņēmumiem un ANO Vadošajiem principiem uzņēmējdarbībai un cilvēktiesībām, tostarp principiem un tiesībām, kuri ir izklāstīti astoņās pamatkonvencijās un noteikti Starptautiskās Darba organizācijas Deklarācijā par pamatprincipiem un pamattiesībām darbā un Starptautiskajā cilvēktiesību hartā]*



Vai šis finanšu produkts ņem vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem?

Jā *[ja finanšu produkts ņem vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem, iekļauj skaidru un pamatotu paskaidrojumu par to, kā tas ņem vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem. Norāda, ja saskaņā ar Regulas (ES) 2019/2088 11. panta 2. punktu atklājamajā informācijā ir pieejama informācija par svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem]*

Nē



Kādu ieguldījumu stratēģiju šis finanšu produkts izmanto? *[sniedz aprakstu par ieguldījumu stratēģiju un norāda, kā šī stratēģija pastāvīgi tiek īstenota ieguldījumu procesā]*

Ieguldījumu stratēģija virza ieguldījumu lēmumus, pamatojoties uz tādiem faktoriem kā ieguldījumu mērķi un riska tolerance.

- **Kādi ir ieguldījumu stratēģijas, ko izmanto, lai atlasītu ieguldījumus, ar kuriem sasniegt ilgtspējīga ieguldījuma mērķi, saistošie elementi?**

Labas pārvaldības

prakse ietver
pareizas pārvaldības
struktūras,
attiecības ar
darbiniekiem,
personāla
atbalgojumu un
nodokļu saistību
izpildi.

- **Kāda ir politika labas pārvaldības novērtēšanai ieguldījumu saņēmējās sabiedrībās?**



Kāds ir aktīvu izvietojs un kāda ir ilgtspējīgu ieguldījumu minimālā

daļa? [iekļauj aprakstošu skaidrojumu par finanšu produkta ieguldījumiem, tostarp finanšu produkta ieguldījumu minimālo proporcionālo daudzumu, ko izmanto, lai sasniegtu ilgtspējīga ieguldījuma mērķi saskaņā ar ieguldījumu stratēģijas saistošajiem elementiem]

Aktīvu izvietojs

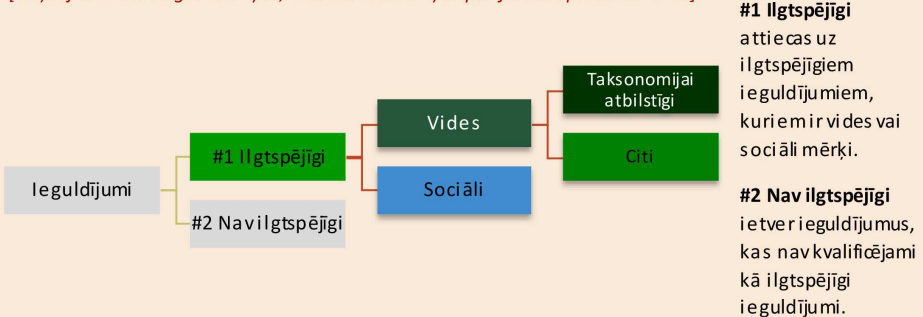
raksturo ieguldījumu
daļu konkrētos
aktīvos.

[iekļauj piezīmi tikai
attiecībā uz Regulas
(ES) 2020/852 5. panta
pirmajā daļā
minētajiem finanšu
produktiem]

Taksonomijai
atbilstīgas darbības
izsaka kā daļu no:

- **apgrozījums**, kas atspoguļo to ieņēmumu daļu, kura ir no ieguldījumu saņēmēju uzņēmumu zālajām darbībām
- **kapitāla izdevumi** (CapEx), kas atspoguļo ieguldījumu saņēmēju uzņēmēju veiktos zāļos ieguldījumus, piem., pārejai uz zāļo ekonomiku
- **darbības izdevumi** (OpEx), kas atspoguļo ieguldījumu saņēmēju uzņēmēju veiktās zālās operatīvās darbības.

[iekļauj tikai attiecīgos lodziņus, nebūtiskos lodziņus par finanšu produktu dzēš]



- **Kā atvasināto instrumentu izmantošana palīdz sasniegt ilgtspējīga ieguldījuma mērķi?** [attiecībā uz finanšu produktiem, kuri izmanto Regulas (ES) Nr. 600/2014 2. panta 1. punkta 29) apakšpunktā definētos atvasinātos instrumentus, lai tie varētu sasniegt savu ilgtspējīga ieguldījuma mērķi, apraksta, kā minēto atvasināto instrumentu izmantošana sasniedz minēto ilgtspējīga ieguldījuma mērķi]



Kāda minimālā mērā ilgtspējīgi ieguldījumi, kuriem ir vides mērķis, ir ES taksonomijai atbilstīgi? [iekļauj iedaļu attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852

5. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem un iekļauj šīs regulas 19. panta 1. punkta a) apakšpunkta minēto grafisko attēlojumu, šīs regulas 19. panta 1. punkta b) apakšpunkta minēto aprakstu, šīs regulas 19. panta 1. punkta c) apakšpunkta minēto saprotamo skaidrojumu, šīs regulas 19. panta 1. punkta d) apakšpunktā minēto aprakstošo skaidrojumu un šīs regulas 15. panta 4. punktā minēto informāciju]

[iekļauj piezīmi tikai attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 5. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem]

Veicinošas darbības tieši ļauj citām darbībām būtiski veicināt vides mērķa sasniegšanu.

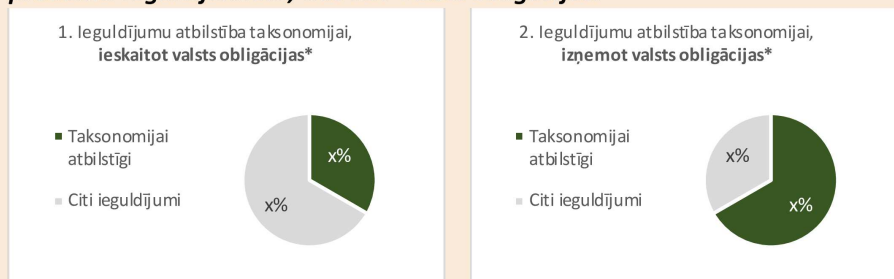
Pārejas darbības ir tās, kurām vēl nav pieejamas mazoglekļa alternatīvas un kuru siltumnīcefekta gāzu emisiju līmenis atbilst labākajiem raksturlielumiem.

[iekļauj piezīmi attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 5. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem, kas iegulda vidiskās saimnieciskajās darbībās, kuras nav vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības]



ir vides ziņā ilgtspējīgi ieguldījumi, kas **neņem vērā kritērijus**, kuri ES taksonomijā noteikti attiecībā uz vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām.

Abas turpmākajās diagrammās zaļā krāsā attēlota minimālā ES taksonomijai atbilstīgo ieguldījumu procentuālā daļa. Tā kā nav piemērotas metodoloģijas, lai noteiktu valsts obligāciju* atbilstību taksonomijai, pirmajā diagrammā attēlota ar visiem finanšu produktu ieguldījumiem, tostarp valsts obligācijām, saistītā atbilstība taksonomijai, savukārt otrajā diagrammā ir attēlota atbilstība taksonomijai tikai saistībā ar finanšu produktu ieguldījumiem, kas nav valsts obligācijas.



***Šajās diagrammās "valsts obligācijas" ietver visus riska darījumus ar suverēniem subjektiem**

- **Kāda ir minimālā ieguldījumu daļa pārejas un veicinošajās darbībās?** *[iekļauj iedaļu attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 5. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem]*



Kāda ir minimālā ilgtspējīgu ieguldījumu, kuriem ir vides mērķis, bet kuri nav ES taksonomijai atbilstīgi, daļa? *[iekļauj iedaļu tikai attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 5. pantā minētajiem finanšu produktiem, ja finanšu produkts iegulda vidiskās saimnieciskajās darbībās, kuras nav vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības, un paskaidro, kāpēc finanšu produkts iegulda ilgtspējīgos ieguldījumos, kuriem ir vides mērķis saimnieciskajās darbībās, kuras nav taksonomijai atbilstīgas]*



Kāda ir tā ilgtspējīgo ieguldījumu, kuriem ir sociāls mērķis, minimālā daļa? *[iekļauj iedaļu, tikai ja finanšu produkts ietver ilgtspējīgus ieguldījumus, kuriem ir sociāls mērķis]*



Kuri ieguldījumi ir iekļauti kategorijā "#2 Nav ilgtspējīgi", kāds ir to mērķis un vai pastāv jebkādi minimuma vides vai sociāli aizsargpasākumi? *[aprakta finanšu produkta ieguldījumu atlikušā proporcionālā daudzuma mērķi, iekļaujot aprakstu par jebkādiem minimālajiem vides vai sociālajiem aizsargpasākumiem, to, kā viņu proporcionālais daudzums un izmantojums neatstāj pastāvīgu ietekmi uz ilgtspējīga ieguldījuma mērķa sasniegšanu, un to, vai šos ieguldījumus izmanto riska ierobežošanai vai saistībā ar naudu, kas tiek turēta kā papildu likviditāte]*



[iekļauj piezīmi attiecībā uz Regulas (ES) 2019/2088 9. panta 1. punktā minētajiem finanšu produktiem]

Atsauces etaloni ir indeksi, ko izmanto, lai izmērītu, vai finanšu produkts sasniedz ilgtspējīga ieguldījuma mērķi.

Vai konkrēts indekss ir izraudzīts par atsaucē etalonu, lai sasniegtu ilgtspējīga ieguldījuma mērķi? *[iekļauj iedaļu tikai attiecībā uz Regulas (ES) 2019/2088 9. panta 1. punktā minētajiem finanšu produktiem un norāda, kur atrodama izvēlēta indeksa aprēķinam izmantotā metodoloģija]*

- **Kā atsaucē etalons veidā, kas ir pastāvīgi saskaņots ar ilgtspējīga ieguldījuma mērķi, ņem vērā ilgtspējas faktorus?**
- **Kā pastāvīgi tiek nodrošināta ieguldījumu stratēģijas saskaņošana ar indeksa metodoloģiju?**
- **Kā un kāpēc izraudzītais indekss atšķiras no attiecīgā plaša tirgus indeksa?**
- **Kur atrodama izvēlēta indeksa aprēķinam izmantotā metodoloģija?**



Kur tiešsaistē ir atrodama specifiskāka informācija par produktu?

Specifiskāka informācija par produktu ir atrodama šādā tīmekļa vietnē:
[iekļauj hipersaiti uz tīmekļa vietni, kas minēta šīs regulas 23. pantā]

IV PIELIKUMS

Veidne periodiskai informācijas atklāšanai par finanšu produktiem, kas minēti Regulas (ES) 2019/2088 8. panta 1., 2. un 2.a punktā un Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā

Produkta nosaukums: [aizpildīt]

Juridiskās personas identifikators: [aizpildīt]

Vides un/vai sociālie raksturlielumi

Ilgtspējīgs ieguldījums ir ieguldījums saimnieciskā darbībā, kas veicina vides vai sociālo mērķu sasniegšanu, ar noteikumu, ka ieguldījums būtiski nekaitē nevienam vides vai sociālajam mērķim un ka ieguldījumu saņēmējas sabiedrības ievēro labas pārvaldības praksi.

ES taksonomija ir klasifikācijas sistēma, kas noteikta Regulā (ES) 2020/852, ar kuru ievieš sarakstu ar **vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām**. Minētajā regulā nav noteikts sociāli ilgtspējīgu saimniecisko darbību saraksts. Ilgtspējīgi ieguldījumi, kuriem ir vides mērķis, varētu būt vai nebūt taksonomijai atbilstīgi.

Vai šim finanšu produktam bija ilgtspējīga ieguldījuma mērķis? [attiecīgi atzīmēt un aizpildīt, procentuālais skaitlis atbilst minimālajām saistībām veikt ilgtspējīgus ieguldījumus]

☒ ☒ ☐ **Jā**

☐ **Tā ilgtspējīgo ieguldījumu, kuriem ir vides mērķis, apmērs bija: ____%**

☐ saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām

☐ saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju nav uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām

☐ **Tā ilgtspējīgo ieguldījumu, kuriem ir sociāls mērķis, apmērs bija: ____%**

☒ ☐ ☒ **Nē**

☐ **Tas veicināja vides/sociālos (V/S) raksturlielumus un, lai gan tā mērķis nebija ilgtspējīgs ieguldījums, tā ilgtspējīgo ieguldījumu proporcija bija ____% un tiem ir**

☐ vides mērķis saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām

☐ vides mērķis saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju nav uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām

☐ sociāls mērķis

☐ **Tas veicināja V/S raksturlielumus, bet neveica ilgtspējīgus ieguldījumus**



Kādā mērā panākta atbilstība šā finanšu produkta veicinātajiem vides un/vai sociālajiem raksturlielumiem? [uzskaita finanšu produkta veicinātos vides un/vai sociālos raksturlielumus] Attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem attiecībā uz ilgtspējīgiem ieguldījumiem, kuriem ir vides mērķi, uzskaita minētās regulas 9. pantā noteiktos vides mērķus, kurus sekmējis finanšu produkta pamatā esošais ilgtspējīgais ieguldījums. Attiecībā uz finanšu produktiem, kas veica ilgtspējīgus ieguldījumus, kuriem ir sociāli mērķi, uzskaita sociālos mērķus]

☐ **Kāds bija ilgtspējas rādītāju sniegums?**

Ilgtspējas rādītāji mēra, kā tiek panākta atbilstība finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem.

- **...un salīdzinājumā ar iepriekšējiem periodiem?** [iekļauj attiecībā uz finanšu produktiem, par kuriem ir iesniegts vismaz viens iepriekšējs periodisks ziņojums]
- **Kādi bija finanšu produkta daļēji veikto ilgtspējīgo ieguldījumu mērķi un kā ilgtspējīgais ieguldījums veicināja šo mērķu sasniegšanu?** [iekļauj attiecībā uz finanšu produktiem, kuri veica ilgtspējīgus ieguldījumus, bet nebija iekļauti atbildē uz iepriekšējo jautājumu, apraksta mērķus. Apraksta, kā ilgtspējīgie ieguldījumi ir sekmējuši ilgtspējīga ieguldījuma mērķa sasniegšanu. Attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem uzskaita minētās regulas 9. pantā noteiktos vides mērķus, kurus sekmējis finanšu produkta pamatā esošais ilgtspējīgais ieguldījums.]
- **Kā tika nodrošināts, ka finanšu produkta daļēji plānotie ilgtspējīgie ieguldījumi nerada būtisku kaitējumu jebkādam vides vai sociālam ilgtspējīga ieguldījuma mērķim?** [iekļauj, ja finanšu produkts ietver ilgtspējīgus ieguldījumus]

Svarīgākā negatīvā ietekme ir ieguldījumu lēmumu visbūtiskākā negatīvā ietekme uz ilgtspējas faktoriem, kas attiecas uz vides, sociālajiem un ar darbiniekiem saistītiem jautājumiem, cilvēktiesību ievērošanu, pretkorupcijas un

Kā tika ņemti vērā negatīvas ietekmes uz ilgtspējas faktoriem rādītāji?

Vai ilgtspējīgi ieguldījumi tika saskaņoti ar ESAO pamatnostādņēm daudznacionāliem uzņēmumiem un ANO vadošajiem principiem uzņēmējdarbībai un cilvēktiesībām? Detalizēta informācija.

[iekļauj paziņojumu attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem]]

ES taksonomijā ir noteikts princips “nenodari būtisku kaitējumu”, saskaņā ar kuru taksonomijai atbilstīgi ieguldījumi nedrīkstētu būtiski kaitēt ES taksonomijas mērķiem un tiem vajadzētu ievērot konkrētus Savienības kritērijus.

“Princips “nenodari būtisku kaitējumu” attiecas tikai uz tiem finanšu produktam pamatā esošajiem ieguldījumiem, kuros ņemti vērā Savienības kritēriji vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām. Ieguldījumos, kas ir šā finanšu produkta atlikušās daļas pamatā, nav ņemti vērā Savienības kritēriji vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām.

Arī jebkādi citi ilgtspējīgiem ieguldījumi nedrīkst būtiski kaitēt vides vai sociālajiem mērķiem.



Kā šis finanšu produkts ir ņēmis vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem?
[iekļauj iedaļu, ja finanšu produkts ir ņēmis vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem]



Kādi bija šā finanšu produkta galvenie ieguldījumi?

Sarakstā ir iekļauti ieguldījumi, kas veido lielāko daļu no finanšu produkta ieguldījumiem atsaucē periodā, kas ir: *[aizpildīt]*

Lielākie ieguldījumi

Nozare

Aktīvi %

Valsts



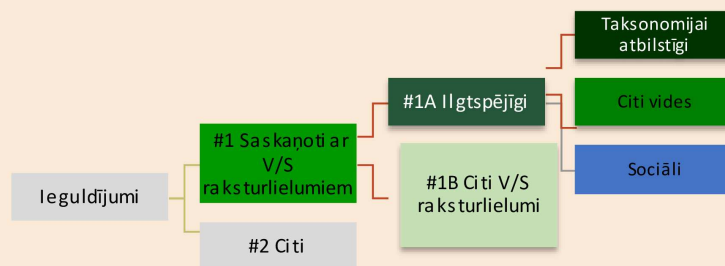
Kāds bija ar ilgtspēju saistīto ieguldījumu proporcionālais daudzums?

Aktīvu izvietoums
 raksturo ieguldījumu proporcionālo daudzumu konkrētos aktīvos.



Kāds bija aktīvu izvietoums?

[Iekļauj tikai attiecīgos lodziņus, nebūtiskos lodziņus par finanšu produktu dzēš]



#1 Saskanoji ar V/S raksturlielumiem ietver finanšu produkta ieguldījumus, ko izmanto, lai panāktu atbilstību finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem.

#2 Citi ietver atlikušos finanšu produkta ieguldījumus, kas nav ne saskaņoti ar vides vai sociālajiem raksturlielumiem, ne kvalificējami kā ilgtspējīgi ieguldījumi.

[turpmāk norādīto piezīmi iekļauj, ja finanšu produkts nodrošināja ilgtspējīgus ieguldījumus]

Kategorija **#1 Saskanoji ar V/S raksturlielumiem** ietver:

- Apaļš kategorija **#1A Ilgtspējīgi** attiecas uz ilgtspējīgiem ieguldījumiem, kuriem ir vides vai sociāli mērķi.

- Apaļš kategorija **#1B Citi V/S raksturlielumi** aptver ieguldījumus, kas ir saskaņoti ar vides vai sociālajiem raksturlielumiem, kuri nav kvalificējami kā ilgtspējīgi ieguldījumi.

[Iekļauj piezīmi attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem]

Taksonomijai atbilstīgas darbības izsaka kā daļu no:

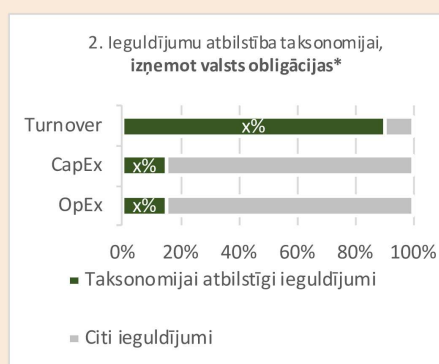
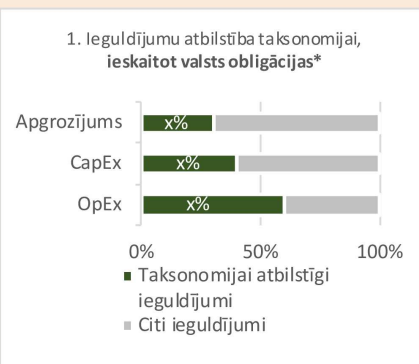
- **apgrozījuma**, kas atspoguļo ieguldījumu saņēmēju sabiedrību "zaļumu" šobrīd
- **kapitāla izdevumiem** (CapEx), kas atspoguļo ieguldījumu saņēmēju uzņēmēju veiktos zaļos ieguldījumus, kuri ir būtiski pārejai uz zaļo ekonomiku
- **darbības izdevumiem** (OpEx), kas atspoguļo ieguldījumu saņēmēju uzņēmēju veiktās zaļās operatīvās darbības

Kurās tautsaimniecības nozarēs tika veikti ieguldījumi?



Kāda mērā ilgtspējīgie ieguldījumi, kuriem ir vides mērķis, bija ES taksonomijai atbilstīgi? *[Iekļauj iedaļu par Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem un iekļauj informāciju saskaņā ar šīs regulas 51. pantu]*

Turpmākajās diagrammās zaļā krāsā attēlota ES taksonomijai atbilstīgo ieguldījumu procentuālā daļa. Tā kā nav piemērotas metodoloģijas, lai noteiktu valsts obligāciju* atbilstību taksonomijai, pirmajā diagrammā attēlota ar visiem finanšu produktu ieguldījumiem, tostarp valsts obligācijām, saistītā atbilstība taksonomijai, savukārt otrajā diagrammā ir attēlota atbilstība taksonomijai tikai saistībā ar finanšu produktu ieguldījumiem, kas nav valsts obligācijas.



*Šajās diagrammās "valsts obligācijas" ietver visus riska darījumus ar suverēniem subjektiem

[Iekļauj piezīmi tikai attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem]

Veicinošas darbības tieši ļauj citām darbībām būtiski veicināt vides mērķa sasniegšanu.

Pārejas darbības ir tās, kurām vēl nav pieejamas mazoglekļa alternatīvas un kuru siltumnīcefekta gāzu emisiju līmenis atbilst labākajiem raksturlielumiem.

- **Kāda bija ieguldījumu daļa pārejas un veicinošajās darbībās?** *[Iekļauj atsaucē periodā veikto ieguldījumu procentuālo sadalījumu]*

- **Kā ES taksonomijai atbilstīgo ieguldījumu procentuālā daļa bija salīdzināma ar iepriekšējiem atsaucē periodiem?** *[Iekļauj, ja ir iesniegts vismaz viens iepriekšējs periodisks ziņojums]*

[Iekļauj piezīmi attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem, kas iegulda vidiskās saimnieciskajās darbībās, kuras nav vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības]



ir tādi ilgtspējīgi ieguldījumi, kuri ir vides mērķis un kuri **neņem vērā kritērijus**, kas ES taksonomijā noteikti attiecībā uz vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām saskaņā ar Regulu (ES) 2020/852.



Kāda bija ilgtspējīgu ieguldījumu, kuriem ir vides mērķis, bet kuri nebija ES taksonomijai atbilstīgi, daļa? *[Iekļauj iedaļu tikai attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 6. pantā minētajiem finanšu produktiem, ja finanšu produkts ietvēra ilgtspējīgus ieguldījumus, kuriem ir vides mērķis un kuri ieguldīja saimnieciskajās darbībās, kas nav vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības, un paskaidro, kāpēc finanšu produkts ieguldīja saimnieciskajās darbībās, kuras nebija taksonomijai atbilstīgas]*



Kāda bija sociāli ilgtspējīgu ieguldījumu daļa? *[Iekļauj, tikai ja finanšu produkts ietvēra ilgtspējīgus ieguldījumus, kuriem ir sociāls mērķis]*



Kādi ieguldījumi bija iekļauti kategorijā "Citi", kāds bija to mērķis un vai pastāvēja jebkādi minimuma vides vai sociāli aizsargpasākumi?



Kādi pasākumi ir veikti, lai atsaucē perioda laikā panāktu atbilstību vides un/vai sociālajiem raksturlielumiem? *[uzskaita darbības, kas veiktas, lai periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā izpildītu finanšu produkta veicinātos vides vai sociālos raksturlielumus, tostarp Direktīvas 2007/36/EK 3.g pantā minēto akcionāru iesaistīšanu un jebkādu citu iesaistīšanu saistībā ar finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem]*



[Iekļauj piezīmi attiecībā uz finanšu produktiem, ja indekss ir izraudzīts par atsaucē etalonu, lai panāktu atbilstību finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem]

Atsaucē etaloni ir indeksi, ko izmanto, lai izmērītu, vai finanšu produkts atbilst to veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem.

Kāds bija šā finanšu produkta sniegums salīdzinājumā ar atsaucē etalonu? *[Iekļauj iedaļu, ja indekss ir izraudzīts par atsaucē etalonu, lai panāktu atbilstību finanšu produkta veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem, un norāda, kur ir atrodama izraudzītā indeksa aprēķināšanai izmantotā metodoloģija]*

- **Kā atsaucē etalons atšķiras no plaša tirgus indeksa?**
- **Kāds bija šā finanšu produkta sniegums ilgtspējas rādītāju ziņā, lai noteiktu atsaucē etalona saskaņotību ar veicinātajiem vides vai sociālajiem raksturlielumiem?**
- **Kāds bija šā finanšu produkta sniegums salīdzinājumā ar atsaucē etalonu?**
- **Kāds bija šā finanšu produkta sniegums salīdzinājumā ar plašo tirgus indeksu?**

V PIELIKUMS

Veidne Regulas (ES) 2019/2088 9. panta 1.–4.a punktā un Regulas (ES) 2020/852 5. panta pirmajā daļā minēto produktu informācijas periodiskai atklāšanai

Ilgspējīgs ieguldījums ir ieguldījums saimnieciskā darbībā, kas veicina vides vai sociālo mērķu sasniegšanu, ar noteikumu, ka ieguldījums būtiski nekaitē nevienam vides vai sociālajam mērķim un ka ieguldījumu saņēmējas sabiedrības ievēro labas pārvaldības praksi.

ES taksonomija ir klasifikācijas sistēma, kas noteikta Regulā (ES) 2020/852, ar kuru ievieš sarakstu ar vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām. Minētajā regulā nav noteikts sociāli ilgtspējīgu saimniecisko darbību saraksts. Ilgtspējīgi ieguldījumi, kuriem ir vides mērķis, varētu būt vai nebūt taksonomijai atbilstīgi.

Produkta nosaukums: [aizpildīt]

Juridiskās personas identifikators: [aizpildīt]

Ilgspējīga ieguldījuma mērķis

Vai šim finanšu produktam bija ilgtspējīga ieguldījuma mērķis? [attiecīgi atzīmēt un aizpildīt, procentuālais skaitlis atbilst minimālajām saistībām veikt ilgtspējīgus ieguldījumus]

☒ ☐ ☒ Jā

☐ Tā ilgtspējīgo ieguldījumu, kuriem ir vides mērķis, apmērs bija: ____%

☐ saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām

☐ saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju nav uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām

☐ Tā ilgtspējīgo ieguldījumu, kuriem ir sociāls mērķis, apmērs bija: ____%

☐ ☐ Nē

☐ Tas veicināja vides/sociālos (V/S) raksturlielumus un, lai gan tā mērķis nebija ilgtspējīgs ieguldījums, tā ilgtspējīgo ieguldījumu proporcija bija ____% un tiem ir vides mērķis saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām

☐ vides mērķis saimnieciskās darbībās, kuras saskaņā ar ES taksonomiju nav uzskatāmas par vides ziņā ilgtspējīgām

☐ sociāls mērķis

☐ Tas veicināja V/S raksturlielumus, bet neveica ilgtspējīgus ieguldījumus

Kādā mērā tika sasniegts šā finanšu produkta ilgtspējīga ieguldījuma mērķis? [uzskaita šā finanšu produkta ilgtspējīga ieguldījuma mērķi un apraksta, kā ilgtspējīgais ieguldījums ir sekmējis ilgtspējīgo ieguldījuma mērķa sasniegšanu. Attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 5. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem saistībā ar ilgtspējīgiem ieguldījumiem, kuriem ir vides mērķis, norāda, kuru Regulas (ES) 2020/852 9. pantā noteikto vides mērķu sasniegšanu finanšu produkta pamatā esošais ilgtspējīgais ieguldījums ir sekmējis. Attiecībā uz Regulas (ES) 2019/2088 9. panta 3. punktā minētajiem finanšu produktiem norāda, kā mērķis samazināt oglekļa emisijas tika saskaņots ar Parīzes nolīgumu]

☐ Kāds bija ilgtspējas rādītāju sniegums?

Ar ilgtspējas rādītājiem mēra, kā šis finanšu produkts sasniedz ilgtspējas mērķus.



...un salīdzinājumā ar iepriekšējiem periodiem? [iekļauj attiecībā uz finanšu produktiem, par kuriem ir iesniegts vismaz viens iepriekšējs periodisks ziņojums]

Svarīgākā negatīvā ietekme ir ieguldījumu lēmumu visbūtiskākā negatīvā ietekme uz ilgtspējas faktoriem, kas attiecas uz vides, sociālajiem un ar darbiniekiem saistītiem jautājumiem, cilvēktiesību ievērošanu, pretkorupcijas un kukuļošanas apkarošanas jautājumiem.

Kā ilgtspējīgi ieguldījumi būtiski nekaitēja ilgtspējīgu ieguldījumu mērķiem? [iekļauj, ja finanšu produkts ietver ilgtspējīgus ieguldījumus]

Kā tika ņemti vērā negatīvas ietekmes uz ilgtspējas faktoriem rādītāji?

Vai ilgtspējīgi ieguldījumi tika saskaņoti ar ESAO pamatnostādņām daudz nacionāliem uzņēmumiem un ANO vadošajiem principiem uzņēmējdarbībai un cilvēktiesībām? Detalizēta informācija.



Kā šis finanšu produkts ir ņēmis vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem? [iekļauj iedaļu, ja finanšu produkts ir ņēmis vērā svarīgāko negatīvo ietekmi uz ilgtspējas faktoriem]



Kādi bija šā finanšu produkta galvenie ieguldījumi?

Sarakstā ir iekļauti ieguldījumi, kas veido lielāko daļu no finanšu produkta ieguldījumiem atsaucies periodā, kas ir: [aizpildīt]

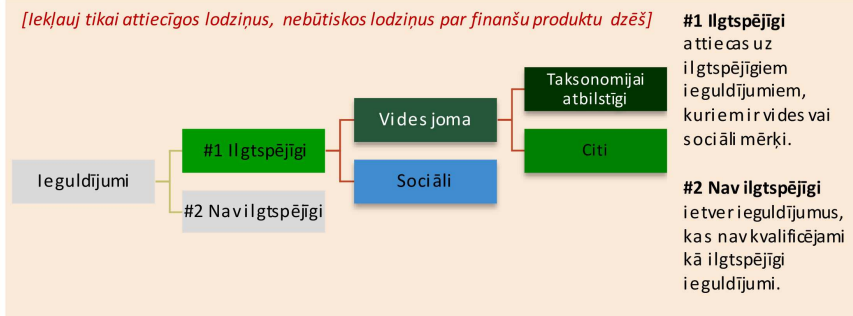
Lielākie ieguldījumi	Nozare	Aktīvi %	Valsts



Kāds bija ar ilgtspēju saistīto ieguldījumu proporcionālais daudzums?

Kāds bija aktīvu izvietoums?

Aktīvu izvietoums
raksturo ieguldījumu
proporcionālo
daudzumu konkrētos



*[Iekļauj piezīmi tikai
attiecībā uz Regulas
(ES) 2020/852 5. panta
pirmajā daļā
minētajiem finanšu
produktiem]*

Taksonomijai
atbilstīgas darbības
izsaka kā daļu no:

- **apgrozījuma**, kas
atspoguļo to
ieņēmumu daļu,
kura ir no
ieguldījumu
saņēmēju
uzņēmumu
zaļajām darbībām
- **kapitāla
izdevumiem**
(CapEx), kas
atspoguļo
ieguldījumu
saņēmēju
uzņēmēju veiktos
zaļos ieguldījumus,
piem., pārejai uz
zaļo ekonomiku
- **darbības
izdevumiem**
(OpEx), kas
atspoguļo
ieguldījumu
saņēmēju
uzņēmēju veiktās
zaļās operatīvās
darbības.

Kurās tautsaimniecības nozarēs tika veikti ieguldījumi?



Kāda mērā ilgtspējīgie ieguldījumi, kuriem ir vides mērķis, bija ES
taksonomijai atbilstīgi? *[Iekļauj iedaļu attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852
5. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem un iekļauj informāciju
saskaņā ar šīs regulas 59. pantu]*

*Turpmākajās diagrammās zaļā krāsā attēlota ES taksonomijai atbilstīgo ieguldījumu
procentuālā daļa. Tā kā nav piemērotas metodoloģijas, lai noteiktu valsts obligāciju*
atbilstību taksonomijai, pirmajā diagrammā attēlota ar visiem finanšu produktu
ieguldījumiem, tostarp valsts obligācijām, saistītā atbilstība taksonomijai, savukārt
otrajā diagrammā ir attēlota atbilstība taksonomijai tikai saistībā ar finanšu
produktu ieguldījumiem, kas nav valsts obligācijas.*

[iekļauj piezīmi attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 5. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem, kas iegulda vidiskās saimnieciskajās darbībās, kuras nav vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības]



ir ilgtspējīgi ieguldījumi, kuriem ir vides mērķis un kuri **neņem vērā kritērijus**, kas ES taksonomijā noteikti attiecībā uz vides ziņā ilgtspējīgām saimnieciskajām darbībām.

[iekļauj piezīmi attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 5. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem]

Veicinošas darbības tieši ļauj citām darbībām būtiski veicināt vides mērķa sasniegšanu.

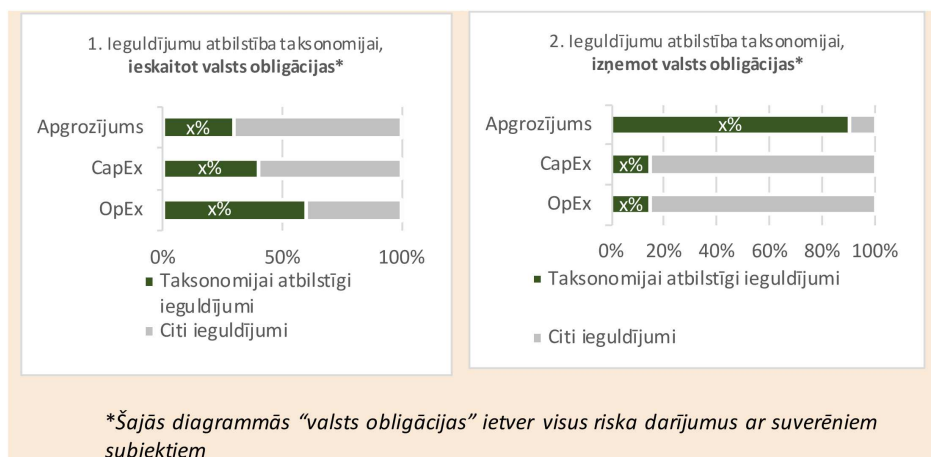
Pārejas darbības ir saimnieciskās darbības, kurām vēl nav pieejamas mazoglekļa alternatīvas un kuru siltumnīcefekta gāzu emisiju līmenis atbilst labākajiem raksturlielumiem.



Kāda bija ilgtspējīgu ieguldījumu, kuriem ir vides mērķis, bet kuri nebija ES taksonomijai atbilstīgi, daļa? [iekļauj tikai attiecībā uz Regulas (ES) 2020/852 5. panta pirmajā daļā minētajiem finanšu produktiem, ja finanšu produkts ietvēra ieguldījumus, kuriem bija vides mērķis un kuri ieguldīja saimnieciskajās darbībās, kas nav vides ziņā ilgtspējīgas saimnieciskās darbības, un paskaidro, kāpēc finanšu produkts ieguldīja saimnieciskajās darbībās, kuras nebija taksonomijai atbilstīgas]



Kāda bija sociāli ilgtspējīgu ieguldījumu daļa? [iekļauj, tikai ja finanšu produkts ietver ilgtspējīgus ieguldījumus, kuriem ir sociāls mērķis]



● Kāda bija ieguldījumu daļa pārejas un veicinošajās darbībās? [iekļauj atsaucē periodā veikto ieguldījumu procentuālo sadalījumu]

● Kā ES taksonomijai atbilstīgo ieguldījumu procentuālā daļa bija salīdzināma ar iepriekšējiem atsaucē periodiem? [iekļauj, ja ir iesniegts vismaz viens iepriekšējs periodisks ziņojums]



Kādi ieguldījumi bija iekļauti kategorijā “Nav ilgtspējīgi”, kāds bija to mērķis un vai pastāvēja jebkādi minimuma vides vai sociāli aizsargpasākumi?



Kādi pasākumi ir veikti, lai atsaucē perioda laikā panāktu atbilstību ilgtspējīga ieguldījuma mērķim? *[uzskaita darbības, kas veiktas, lai periodiskā ziņojuma aptvertajā periodā sasniegtu finanšu produkta ilgtspējīga ieguldījuma mērķi, tostarp Direktīvas 2007/36/EK 3.g pantā minēto akcionāru iesaistīšanu un jebkādu citu iesaistīšanu saistībā ar finanšu produkta ilgtspējīga ieguldījuma mērķi]*



Kāds bija šā finanšu produkta sniegums salīdzinājumā ar ilgtspējas atsaucē etalonu? *[iekļauj iedaļu tikai attiecībā uz Regulas (ES) 2019/2088 9. panta 1. punktā minētajiem finanšu produktiem un norāda, kur atrodama izvēlēta indeksa aprēķinam izmantotā metodoloģija]*

- **Kā atsaucē etalons atšķirās no plaša tirgus indeksa?**
- **Kāds bija šā finanšu produkta sniegums ilgtspējas rādītāju ziņā, lai noteiktu atsaucē etalona saskaņotību ar ilgtspējīgu ieguldījumu mērķi?**
- **Kāds bija šā finanšu produkta sniegums salīdzinājumā ar atsaucē etalonu?**
- **Kāds bija šā finanšu produkta sniegums salīdzinājumā ar plašo tirgus indeksu?**

[iekļauj piezīmi attiecībā uz Regulas (ES) 2019/2088 9. panta 1. punktā minētajiem finanšu produktiem]

Atsaucē etaloni ir indeksi, ko izmanto, lai izmērītu, vai finanšu produkts sasniedz ilgtspējīgo mērķi.