NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRAVOMOCI (EU) 2021/2178

ze dne 6. července 2021,

kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 upřesněním obsahu a struktury informací, které mají zveřejňovat podniky podle článků 19a nebo 29a směrnice 2013/34/EU v souvislosti s environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi, a upřesněním metodiky za účelem plnění této povinnosti zveřejňování informací

(Text s významem pro EHP)

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 ze dne 18. června 2020 o zřízení rámce pro usnadnění udržitelných investic a o změně nařízení (EU) 2019/2088 ([1]), a zejména na čl. 8 odst. 4 uvedeného nařízení,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Podle čl. 8 odst. 1 nařízení (EU) 2020/852 musí podniky, na které se vztahují články 19a nebo 29a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ([2]), zveřejnit, jakým způsobem a do jaké míry jejich činnosti souvisejí s environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi. Ustanovení čl. 8 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852 vyžaduje, aby nefinanční podniky zveřejňovaly informace o podílu obratu, kapitálových výdajů a provozních výdajů („klíčové ukazatele výkonnosti“) svých činností týkající se aktiv nebo procesů souvisejících s environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi. Uvedené ustanovení však neupřesňuje rovnocenné klíčové ukazatele výkonnosti pro finanční podniky, tj. úvěrové instituce, správce aktiv, investiční podniky a pojišťovny a zajišťovny. Je tudíž nezbytné článek 8 nařízení (EU) 2020/852 doplnit tak, aby upřesňoval klíčové ukazatele výkonnosti pro finanční podniky a dále též obsah a strukturu informací, které mají všechny podniky zveřejnit, a metodiku, která má být při tomto zveřejnění dodržena.

(2) Je nezbytné zajistit jednotné uplatňování požadavků na zveřejňování stanovených v čl. 8 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852 nefinančními podniky, na které se vztahují články 19a nebo 29a směrnice 2013/34/EU. Proto by měla být stanovena pravidla pro další upřesnění obsahu a struktury informací požadovaných podle článku 8 nařízení (EU) 2020/852, včetně metodiky pro dosažení souladu s těmito pravidly. Aby investoři a veřejnost mohli řádně posoudit podíl environmentálně udržitelných hospodářských činností nefinančních podniků (dále jen „činnosti v souladu s taxonomií“), měly by tyto podniky mít povinnost zveřejnit, které z jejich hospodářských činností jsou v souladu s taxonomií. Navíc je nezbytné zveřejnit, ke kterým environmentálním cílům tyto činnosti významně přispívají. Nefinanční podniky by tudíž měly také stanovit rozdělení klíčových ukazatelů výkonnosti podílu činností v souladu s taxonomií na základě každého environmentálního cíle, k němuž tyto činnosti významně přispívají.

(3) Obrat, kapitálové výdaje a provozní výdaje jsou pro posouzení environmentální udržitelnosti finančních činností, včetně úvěrování, investic a pojištění, bezvýznamné. Tři klíčové ukazatele výkonnosti pro nefinanční podniky stanovené v čl. 8 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852 nejsou tudíž vhodné k prokázání toho, do jaké míry jsou hospodářské činnosti finančních podniků v souladu s taxonomií. Je tudíž nezbytné finančním podnikům poskytnout konkrétní klíčové ukazatele výkonnosti a metodiky výpočtu takových klíčových ukazatelů výkonnosti. Aby trhy těmto klíčovým ukazatelům výkonnosti lépe porozuměly, měly by veškerá zveřejnění těchto klíčových ukazatelů výkonnosti doprovázet kvalitativní informace, aby finanční podniky mohly vysvětlit, jak své klíčové ukazatele výkonnosti určily.

([1]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088 ze dne 27. listopadu 2019 o zveřejňování informací souvisejících s udržitelností v odvětví finančních služeb (Úř. věst. L 317, 9.12.2019, s. 1).

([2]) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Úř. věst. L 182, 29.6.2013, s. 19).

(4) Investoři a veřejnost by měli mít možnost posoudit podíl hospodářských činností v souladu s taxonomií prováděných podniky, do nichž se investuje. Správci aktiv by proto měli zveřejňovat podíl investic, které uskutečnili do hospodářských činností v souladu s taxonomií, na hodnotě všech investic, které spravují a které vyplývají z jejich kolektivní i individuální správy portfolia. Tento podíl investic v souladu s taxonomií by měl být vypočítán jako podíl hospodářských činností v souladu s taxonomií podniků, do nichž se investuje, který vyplývá z jejich příslušných klíčových ukazatelů výkonnosti, neboť tyto klíčové ukazatele výkonnosti jsou odrazem environmentální výkonnosti podniků, do nichž se investuje.

(5) Hlavní činností úvěrových institucí je poskytování financování reálné ekonomice a poskytování investic do ní. Expozice úvěrových institucí podnikům, které financují nebo do nichž investují, se v rozvaze úvěrových institucí odrážejí jako aktiva. Hlavním klíčovým ukazatelem výkonnosti úvěrových institucí, na které se vztahují povinnosti zveřejňování informací stanovené v článcích 19a a 29a směrnice 2013/34/EU, by měl být ukazatel zelených aktiv, který vyjadřuje podíl expozic souvisejících s činnostmi v souladu s taxonomií v porovnání s celkovými aktivy těchto úvěrových institucí. Ukazatel zelených aktiv by se měl vztahovat na hlavní úvěrovou a investiční činnost úvěrových institucí, včetně úvěrů, jiných pohledávek a dluhových cenných papírů, a na jejich kapitálové účasti, aby odrážel míru, do které tyto instituce financují činnosti v souladu s taxonomií.

(6) Úvěrové instituce vykonávají i jiné obchodní služby a činnosti než poskytování financování. Tyto činnosti vytvářejí příjmy z poplatků a provizí. Je nezbytné umožnit investorům a veřejnosti posoudit podíl hospodářských činností v souladu s taxonomií, které příjemci těchto služeb vykonávají. Úvěrové instituce, na které se vztahují povinnosti zveřejňování informací stanovené v článcích 19a a 29a směrnice 2013/34/EU, by tudíž měly rovněž zveřejnit, jaký podíl jejich příjmů z poplatků a provizí pochází z obchodních služeb a činností, které souvisejí s hospodářskými činnostmi jejich klientů v souladu s taxonomií.

(7) Úvěrové instituce mohou spravovat podkladová aktiva nebo poskytovat finanční záruky, což vede k podrozvahovým expozicím. Aby investoři a veřejnost mohli posoudit podíl činností v souladu s taxonomií, které vykonávají úvěrové instituce, měly by úvěrové instituce, na které se vztahuje povinnost zveřejňování informací stanovená v článcích 19a a 29a směrnice 2013/34/EU, u podrozvahových expozic zveřejnit podíl činností v souladu s taxonomií na podkladových aktivech, která spravují nebo jejichž výkonnost zaručují.

(8) Úvěrové instituce, na které se vztahují povinnosti zveřejňování informací stanovené v článcích 19a a 29a směrnice 2013/34/EU, by kromě zveřejňování informací týkajících se jejich bankovních portfolií měly rovněž samostatně zveřejňovat celkovou skladbu svých celkových aktiv, včetně obchodního portfolia, a veškeré trendy a limity z hlediska klimatických a environmentálních rizik. Úvěrové instituce s významnou obchodní činností by měly mít povinnost zveřejňovat podrobnější informace o svém obchodním portfoliu.

(9) Je důležité poskytnout investorům a veřejnosti úplný přehled o tom, jaké investice investiční podnik, na který se vztahují povinnosti zveřejňování informací stanovené v článcích 19a a 29a směrnice 2013/34/EU, uskutečnil do činností v souladu s taxonomií. Klíčové ukazatele výkonnosti těchto investičních podniků by proto měly zahrnovat jak jejich obchodování na vlastní účet, tak obchodování jménem klientů. Zveřejnění klíčového ukazatele výkonnosti pro obchodování na vlastní účet by mělo odrážet, jaký podíl celkových aktiv tvoří aktiva související s činností v souladu s taxonomií. Tento ukazatel by se měl zaměřit na investice investičních podniků, včetně dluhových cenných papírů a kapitálových nástrojů v podnicích, do nichž se investuje. Klíčový ukazatel výkonnosti pro environmentální udržitelnost služeb a činností investičních podniků jménem všech jejich klientů by měl vycházet z příjmů ve formě poplatků, provizí a jiných peněžních plnění, které investiční podniky vytvářejí na základě svých investičních služeb a činností, jež provádějí pro klienty.

(10) Klíčové ukazatele výkonnosti pojišťoven a zajišťoven, na které se vztahují povinnosti zveřejňování informací stanovené v článcích 19a a 29a směrnice 2013/34/EU, by měly zachycovat jejich upisovací činnosti v oblasti neživotního pojištění a investiční politiku, které jsou součástí jejich obchodního modelu, aby prokázaly míru, do které jsou tyto činnosti v souladu s taxonomií. Jeden z klíčových ukazatelů výkonnosti by se měl týkat investiční politiky těchto pojišťoven a zajišťoven pro finanční prostředky získané z jejich upisovacích činností a měl by ukazovat podíl aktiv investovaných do činností v souladu s taxonomií na jejich celkových aktivech. Druhý ukazatel by se měl týkat samotných upisovacích činností a měl by ukazovat, jaký podíl z celkových upisovacích činností

v oblasti neživotního pojištění tvoří upisovací činnosti v oblasti neživotního pojištění související s přizpůsobením se klimatu, které jsou prováděny v souladu s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139 ([3]) („akt v přenesené pravomoci o klimatu“).

(11) Finanční podniky, na které se vztahují povinnosti zveřejňování informací stanovené v článcích 19a a 29a směrnice 2013/34/EU, by neměly při výpočtu čitatele svých klíčových ukazatelů výkonnosti zohlednit expozici nefinančním podnikům, na které se nevztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU, nebo investice do takových nefinančních podniků. Zahrnutí takových expozic do čitatele lze zvážit při přezkumu tohoto aktu v přenesené pravomoci, k němuž bude připojeno posouzení dopadů. Tyto nefinanční podniky se mohou přesto rozhodnout dobrovolně zveřejnit své klíčové ukazatele výkonnosti, a to buď proto, aby měly přístup k environmentálně udržitelnému financování v rámci zvláštních systémů ekoznaček a environmentálně udržitelných finančních produktů, nebo v rámci své celkové obchodní strategie založené na environmentální udržitelnosti.

(12) S ohledem na vstup v platnost a uplatňování aktu v přenesené pravomoci o klimatu do konce roku 2021 a na závažné obtíže při posuzování souladu hospodářských činností v roce 2022 s technickými screeningovými kritérii stanovenými v uvedeném nařízení v přenesené pravomoci za předchozí vykazovaný rok, by se uplatňování tohoto nařízení v roce 2022 mělo omezit na určité prvky a podávání kvalitativních zpráv, přičemž zbývající ustanovení by se měla začít uplatňovat od 1. ledna 2023 pro nefinanční podniky a od 1. ledna 2024 pro finanční podniky. Klíčové ukazatele výkonnosti úvěrových institucí související s jejich obchodním portfoliem a provizemi a poplatky za jiné komerční služby a činnosti než poskytování financování by se navíc měly uplatňovat od 1. ledna 2026.

(13) Vzhledem k tomu, že v současné době neexistuje vhodná metodika výpočtu, měly by být expozice vůči ústředním vládám, centrálním bankám a nadnárodním emitentům vyloučeny z výpočtu čitatele a jmenovatele klíčových ukazatelů výkonnosti. Finanční podniky mohou dobrovolně poskytovat informace o expozicích vůči dluhopisům v souladu s taxonomií a dluhovým cenným papírům v souladu s taxonomií, které emitují ústřední vlády, centrální banky nebo nadnárodní emitenti. Do 30. června 2024 by měl být proveden přezkum, který by měl vyhodnotit možnost zahrnutí takových expozic do klíčových ukazatelů výkonnosti.

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

Článek 1

Definice

Pro účely tohoto nařízení se rozumí:

1) „environmentálním cílem“ jeden z environmentálních cílů stanovených v článku 9 nařízení (EU) 2020/852;

2) „hospodářskou činností v souladu s taxonomií“ hospodářská činnost, která splňuje požadavky stanovené v článku 3 nařízení (EU) 2020/852;

3) „přechodnou hospodářskou činností“ hospodářská činnost, která splňuje požadavky stanovené v čl. 10 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852;

4) „podpůrnou hospodářskou činností“ hospodářská činnost, která splňuje požadavky stanovené v článku 16 nařízení (EU) 2020/852;

([3]) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139 ze dne 4. června 2021, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852, pokud jde o stanovení technických screeningových kritérií pro určení toho, za jakých podmínek se hospodářská činnost kvalifikuje jako významně přispívající ke zmírňování změny klimatu nebo k přizpůsobování se změně klimatu, a toho, zda tato hospodářská činnost významně nepoškozuje některý z dalších environmentálních cílů (Úř. věst. L 442, 9.12.2021, s. 1).

5) „hospodářskou činností způsobilou pro taxonomii“ hospodářská činnost, která je popsána v aktech v přenesené pravomoci přijatých podle čl. 10 odst. 3, čl. 11 odst. 3, čl. 12 odst. 2, čl. 13 odst. 2, čl. 14 odst. 2 a čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852, bez ohledu na to, zda tato hospodářská činnost splňuje veškerá technická screeningová kritéria stanovená v těchto aktech v přenesené pravomoci nebo některé z nich;

6) „hospodářskou činností nezpůsobilou pro taxonomii“ hospodářská činnost, která není popsána v aktech v přenesené pravomoci přijatých podle čl. 10 odst. 3, čl. 11 odst. 3, čl. 12 odst. 2, čl. 13 odst. 2, čl. 14 odst. 2 a čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852;

7) „správcem aktiv“ podnik, na který se vztahují povinnosti zveřejňování informací stanovené v článcích 19a a 29a směrnice 2013/34/EU a který je buď:

   a) správce alternativních investičních fondů definovaný v čl. 4 bodě. 1 písm. b) směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/61/EU ([4]);

   b) správcovská společnost definovaná v čl. 2 bodě 1 písm. b) směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/65/ES ([5]);

   c) investiční společnost, která je povolena v souladu s články 27, 28 a 29 směrnice 2009/65/ES a která neurčila pro svou správu správcovskou společnost povolenou v souladu s články 6, 7 a 8 uvedené směrnice;

8) „finančním podnikem“ podnik, na který se vztahují povinnosti zveřejňování informací stanovené v článcích 19a a 29a směrnice 2013/34/EU a který je správce aktiv, úvěrová instituce definovaná v čl. 4 odst. 1 bodě 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady č. 575/2013 ([6]), investiční podnik definovaný v čl. 4 odst. 1 bodě 2 nařízení (EU) č. 575/2013, pojišťovna definovaná v čl. 13 bodu 1 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/138/ES ([7]) nebo zajišťovna definovaná v čl. 13 bodu 4 směrnice 2009/138/ES;

9) „nefinančním podnikem“ podnik, na který se vztahují povinnosti zveřejňování informací stanovené v článcích 19a a 29a směrnice 2013/34/EU a který není finančním podnikem podle bodu 8;

10) „pojišťovací nebo zajišťovací činností v souladu s taxonomií“ pojišťovací nebo zajišťovací činnost, která odpovídá kritériím stanoveným v oddílech 10.1 a 10.2 přílohy II nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139.

Článek 2

Zveřejňování informací nefinančními podniky

1. Nefinanční podniky zveřejňují informace uvedené v čl. 8 odst. 1 a 2 nařízení (EU) 2020/852 a upřesněné v příloze I tohoto nařízení.

2. Informace uvedené v odstavci 1 se předkládají ve formě tabulky pomocí šablon, které jsou uvedeny v příloze II tohoto nařízení.

([4]) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/61/EU ze dne 8. června 2011 o správcích alternativních investičních fondů a o změně směrnic 2003/41/ES a 2009/65/ES a nařízení (ES) č. 1060/2009 a (EU) č. 1095/2010 (Úř. věst. L 174, 1.7.2011, s. 1).

([5]) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/65/ES ze dne 13. července 2009 o koordinaci právních a správních předpisů týkajících se subjektů kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (SKIPCP) (Úř. věst. L 302, 17.11.2009, s. 32).

([6]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a investiční podniky a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1).

([7]) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/138/ES ze dne 25. listopadu 2009 o přístupu k pojišťovací a zajišťovací činnosti a jejím výkonu (Solventnost II) (Úř. věst. L 335, 17.12.2009, s. 1).

Článek 3

Zveřejňování informací správci aktiv

1. Správci aktiv zveřejňují informace uvedené v čl. 8 odst. 1 nařízení (EU) 2020/852 a upřesněné v přílohách III a XI tohoto nařízení.

2. Informace uvedené v odstavci 1 se předkládají ve formě tabulky pomocí šablony, která je uvedena v příloze IV tohoto nařízení.

Článek 4

Zveřejňování informací úvěrovými institucemi

1. Úvěrové instituce zveřejňují informace uvedené v čl. 8 odst. 1 nařízení (EU) 2020/852 a upřesněné v přílohách V a XI tohoto nařízení.

2. Informace uvedené v odstavci 1 se předkládají ve formě tabulky pomocí šablony, která je uvedena v příloze VI tohoto nařízení.

Článek 5

Zveřejňování informací investičními podniky

1. Investiční podniky zveřejňují informace uvedené v čl. 8 odst. 1 nařízení (EU) 2020/852 a upřesněné v přílohách VII a XI tohoto nařízení.

2. Informace uvedené v odstavci 1 se předkládají ve formě tabulky pomocí šablony, která je uvedena v příloze VIII tohoto nařízení.

Článek 6

Zveřejňování informací pojišťovnami a zajišťovnami

1. Pojišťovny a zajišťovny zveřejňují informace uvedené v čl. 8 odst. 1 nařízení (EU) 2020/852 a upřesněné v přílohách IX a XI tohoto nařízení.

2. Informace uvedené v odstavci 1 se předkládají ve formě tabulky pomocí šablon, které jsou uvedeny v příloze X tohoto nařízení.

Článek 7

Pravidla pro zveřejňování informací společná pro všechny finanční podniky

1. Z výpočtu čitatele a jmenovatele klíčových ukazatelů výkonnosti finančních podniků jsou vyloučeny expozice ústředním vládám, centrálním bankám a nadnárodním emitentům.

2. Z čitatele klíčových ukazatelů výkonnosti finančních podniků jsou vyloučeny deriváty.

3. Z čitatele klíčových ukazatelů výkonnosti finančních podniků jsou vyloučeny expozice podnikům, na které se nevztahuje povinnost zveřejňovat nefinanční informace podle článků 19a nebo 29a směrnice 2013/34/EU.

4. Aniž je dotčen odstavec 1, zahrnují se na základě informací poskytnutých podnikem, do něhož se investuje, do čitatele klíčových ukazatelů výkonnosti dluhopisy nebo dluhové cenné papíry udržitelné z hlediska životního prostředí, jež za účelem financování konkrétních určených činností emituje podnik, do něhož se investuje, a to až do plné hodnoty hospodářských činností v souladu s taxonomií, jež výnosy z těchto dluhopisů a dluhových cenných papírů financují.

Expozice, jejichž účelem není financovat konkrétní určené činnosti, se zahrnou do čitatele váženého klíčovým ukazatelem výkonnosti pro obrat a pro kapitálové výdaje podniků v souladu s metodikou stanovenou v přílohách III, V, VII a IX.

Pokud podnik, do něhož se investuje, vydal environmentálně udržitelné dluhopisy nebo dluhové cenné papíry za účelem financování konkrétních vymezených činností, finanční podniky odpovídajícím způsobem nezohlední klíčový ukazatel výkonnosti podniku, do něhož se investováno, aby se zabránilo dvojímu započtení.

5. V případě změny technických screeningových kritérií stanovených v aktech v přenesené pravomoci přijatých podle čl. 10 odst. 3, čl. 11 odst. 3, čl. 12 odst. 2, čl. 13 odst. 2, čl. 14 odst. 2 nebo čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852 – nedojde-li ke sladění financovaných hospodářských činností nebo aktiv s těmito pozměněnými technickými screeningovými kritérii – se podle tohoto nařízení vykazují úvěry pro zvláštní účely a nástroje uvedené v odstavci 4 v držení finančních podniků, které financují hospodářské činnosti nebo aktiva v souladu s taxonomií jako takové, a to do pěti let ode dne použitelnosti aktů v přenesené pravomoci, kterými se uvedená technická screeningová kritéria mění.

6. Tam, kde je to relevantní, stanoví finanční podniky rozdělení na čitatele a jmenovatele klíčových ukazatelů výkonnosti pro expozice a investice do:

a) expozic vůči nefinančním podnikům a investic do těchto podniků;

b) expozic vůči finančním podnikům a investic do těchto podniků;

c) expozic vůči nefinančním podnikům usazeným v Unii, na které se nevztahuje povinnost zveřejňovat přehled nefinančních informací podle článků 19a a 29a směrnice 2013/34/EU;

d) expozic vůči finančním podnikům usazeným v Unii, na které se nevztahuje povinnost zveřejňovat přehled nefinančních informací podle článků 19a a 29a směrnice 2013/34/EU uvedených v odstavci 2;

e) expozic vůči nefinančním podnikům usazeným ve třetí zemi, na které se nevztahuje povinnost zveřejňovat přehled nefinančních informací podle článků 19a a 29a směrnice 2013/34/EU;

f) expozic vůči uvedeným finančním podnikům usazeným ve třetí zemi, na které se nevztahuje povinnost zveřejňovat přehled nefinančních informací podle článků 19a a 29a směrnice 2013/34/EU;

g) expozic vůči derivátům a investice do nich;

h) jiných expozic a investic.

7. Finanční podniky mohou použít odhady pro posouzení souladu svých expozic vůči podnikům uvedeným v odst. 6 písm. e) a f) s taxonomií, pokud jsou tyto finanční podniky schopny prokázat splnění všech kritérií článku 3 nařízení (EU) 2020/852, s výjimkou kritérií stanovených v čl. 3 písm. b) uvedeného nařízení.

Finanční podniky formalizují, dokumentují a zveřejňují metodiku, na níž jsou tyto odhady založeny, včetně použitého přístupu a výzkumné metodiky, hlavních předpokladů a zásad obezřetnosti.

Finanční podniky zveřejní:

a) podíl expozic v souladu s taxonomií na základě odhadů, a to odděleně od jejich klíčových ukazatelů výkonnosti zveřejněných podle tohoto nařízení;

b) přijatá opatření a dobu nezbytnou k prokázání souladu s kritérii stanovenými v čl. 3 písm. b) nařízení (EU) 2020/852.

Článek 8

Společná pravidla pro zveřejňování informací finančními podniky a nefinančními podniky

1. Finanční podniky a nefinanční podniky zahrnují všechna další zveřejnění informací provázející klíčové ukazatele výkonnosti stanovené v přílohách I, III, V, VII, XI v týchž částech přehledu nefinančních informací, které obsahují tyto ukazatele, nebo uvádějí křížové odkazy na ty části přehledu nefinančních informací, které tyto ukazatele obsahují.

2. Informace zveřejněné v souladu s tímto nařízením se týkají ročního vykazovaného období, a to od předchozího kalendářního roku ode dne zveřejnění.

3. Finanční podniky a nefinanční podniky uvádějí v přehledu nefinančních informací klíčové ukazatele výkonnosti za předchozích pět ročních vykazovaných období.

Pro účely tohoto odstavce zahrnuje první výroční vykazované období rok 2023.

4. Finanční podniky a nefinanční podniky používají při zveřejňování informací stejnou měnu jako ve své účetní závěrce.

Finanční podniky použijí k výpočtu svých vlastních klíčových ukazatelů výkonnosti nejaktuálnější dostupné údaje a klíčové ukazatele výkonnosti svých protistran.

5. Do dvanácti měsíců po datu použitelnosti nařízení v přenesené pravomoci, která obsahují technická screeningová kritéria pro další environmentální cíle, jež byla přijata v souladu s čl. 12 odst. 2, čl. 13 odst. 2, čl. 14 odst. 2 a čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852, zahrnují klíčové ukazatele výkonnosti pouze cíle v oblasti zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se změně klimatu.

Článek 9

Přezkum

1. Do 30. června 2024 Komise přezkoumá uplatňování tohoto nařízení. Komise posoudí zejména potřebu jakýchkoli dalších změn s ohledem na začlenění:

a) expozic ústředním vládám a centrálním bankám do čitatele a jmenovatele klíčových ukazatelů výkonnosti finančních podniků;

b) expozic podnikům, které nezveřejňují přehled nefinančních informací podle článků 19a nebo 29a směrnice 2013/34/EU, do čitatele klíčových ukazatelů výkonnosti finančních podniků.

2. Přezkum expozic malých a středních podniků doprovodí posouzení dopadů hodnotící administrativní zátěž, přístup k financím a potenciální dopady možného rozšíření na expozice malých a středních podniků, na malé a střední podniky, na které se nevztahuje toto nařízení v přenesené pravomoci či které poskytují takové informace dobrovolně.

3. Expozice vůči podnikům, které nezveřejňují nefinanční informace podle článků 19a a 29a směrnice 2013/34/EU a článku 8 nařízení (EU) 2020/852, avšak které takové rovnocenné informace dobrovolně poskytují, a investice do nich, mohou být od 1. ledna 2025 zahrnuty do čitatelů klíčových ukazatelů výkonnosti finančních podniků, s výhradou kladného posouzení uvedeného v odstavci 2.

Článek 10

Vstup v platnost a použitelnost

1. Toto nařízení vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v Úředním věstníku Evropské unie.

2. Od 1. ledna 2022 do 31. prosince 2022, zveřejňují nefinanční podniky pouze podíl hospodářských činností způsobilých pro taxonomii a nezpůsobilých pro taxonomii na svém celkovém obratu, kapitálu a provozních výdajích a kvalitativní informace podle oddílu 1.2. přílohy I, které jsou pro toto zveřejnění relevantní.

3. Od 1. ledna 2022 do 31. prosince 2023 zveřejňují finanční podniky pouze:

a) podíl svých expozic hospodářským činnostem nezpůsobilým pro taxonomii a způsobilým pro taxonomii na svých celkových aktivech;

b) podíl expozic uvedených v čl. 7 odst. 1 a 2 na svých celkových aktivech;

c) podíl expozic uvedených v čl. 7 odst. 3 na svých celkových aktivech;

d) kvalitativní informace podle přílohy XI.

Úvěrové instituce zveřejňují též podíl svého obchodního portfolia a mezibankovních půjček na vyžádání na svých celkových aktivech.

Pojišťovny a zajišťovny zveřejňují též podíl hospodářských činností v oblasti neživotního pojištění způsobilých pro taxonomii a nezpůsobilých pro taxonomii.

4. Klíčové ukazatele výkonnosti nefinančních podniků, včetně průvodních informací, které se zveřejňují podle příloh I a II tohoto nařízení, se zveřejňují od 1. ledna 2023.

5. Klíčové ukazatele výkonnosti finančních podniků, včetně průvodních informací, které se zveřejňují podle příloh III, V, VII, IX, XI tohoto nařízení, se zveřejňují od 1. ledna 2024.

Oddíly 1.2.3. a 1.2.4. přílohy V se použijí ode dne 1. ledna 2026.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne 6. července 2021.

Za Komisi
předsedkyně
Ursula VON DER LEYEN

PŘÍLOHA I

KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI NEFINANČNÍCH PODNIKŮ

1. Obsah klíčových ukazatelů výkonnosti, které mají zveřejnit nefinanční podniky

1.1. *Specifikace klíčových ukazatelů výkonnosti (KPI)*

1.1.1. Klíčový ukazatel výkonnosti související s obratem (KPI pro obrat)

Podíl obratu uvedený v čl. 8 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) 2020/852 se vypočítá jako část čistého obratu plynoucího z produktů nebo služeb, včetně nehmotných aktiv, souvisejících s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií (čitatel), vydělená čistým obratem (jmenovatel) definovaným v čl. 2 bodě 5 směrnice 2013/34/EU. Obrat zahrnuje výnos uznávaný podle mezinárodního účetního standardu (IAS) 1, odst. 82 písm. a), přijatého nařízením Komise (ES) č. 1126/2008 ([1]).

Z čitatele klíčového ukazatele výkonnosti uvedeného v prvním pododstavci je vyloučena část čistého obratu plynoucího z produktů a služeb souvisejících s hospodářskými činnostmi, které byly přizpůsobeny změně klimatu v souladu s čl. 11 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2020/852 a v souladu s přílohou II nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139, pokud tyto činnosti:

a) lze považovat za podpůrné činnosti v souladu s čl. 11 odst. 1 písm. b) nařízení 2020/852 nebo

b) nejsou samy v souladu s taxonomií.

1.1.2. Klíčový ukazatel výkonnosti související s kapitálovými výdaji (KPI pro kapitálové výdaje)

Podíl kapitálových výdajů podle čl. 8 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2020/852 se vypočítá jako čitatel vydělený jmenovatelem ve smyslu bodů 1.1.2.1 a 1.1.2.2 této přílohy.

1.1.2.1. Jmenovatel

Jmenovatel zahrnuje přírůstky hmotných a nehmotných aktiv v průběhu dotčeného účetního období před odpisy, amortizací a případným opětovným oceněním, včetně přírůstků vyplývajících z přecenění a snížení hodnoty, za příslušné účetní období a vyjma změn reálné hodnoty. Jmenovatel zahrnuje též přírůstky hmotných a nehmotných aktiv vyplývajících z podnikových kombinací.

U nefinančních podniků, které uplatňují mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) přijaté nařízením (ES) č. 1126/2008, zahrnují kapitálové výdaje náklady, které se vykazují na základě:

a) IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení, odst. 73 písm. e) bod i) a iii);

b) IAS 38 Nehmotná aktiva, odst. 118 písm. e) bod i);

c) IAS 40 Investice do nemovitostí, odst. 76 písm. a) a b) (pro model oceňování reálnou hodnotou);

d) IAS 40 Investice do nemovitostí, odst. 79 písm. d) body i) a ii) (pro model oceňování pořizovacími náklady);

e) IAS 41 Zemědělství, odst. 50 písm. b) a e);

f) IFRS 16 Leasingy, odst. 53 písm. h).

U nefinančních podniků, které uplatňují vnitrostátní všeobecně uznávané účetní zásady (GAAP), zahrnují kapitálové výdaje náklady účtované podle použitelných zásad GAAP, které odpovídají nákladům zahrnutým do kapitálových výdajů nefinančními podniky, jež uplatňují standardy IFRS.

Leasingy, které nevedou k uznání práva na užívání aktiva, se jako kapitálové výdaje nezapočítávají.

([1]) Nařízení Komise (ES) č. 1126/2008 ze dne 3. listopadu 2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 (Úř. věst. L 320, 29.11.2008, s. 1).

1.1.2.2. Čitatel

Čitatel se rovná části kapitálových výdajů, která je zahrnuta ve jmenovateli, tedy té, jež splňuje kteroukoliv z následujících podmínek:

a) souvisí s aktivy nebo procesy, jež jsou spojeny s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií;

b) je součástí plánu na rozšíření hospodářských činností v souladu s taxonomií nebo plánu umožnit, aby se hospodářské činnosti, které jsou způsobilé pro taxonomii, staly hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií (dále jen „plán kapitálových výdajů“) podle podmínek definovaných v druhém pododstavci tohoto bodu 1.1.2.2.;

c) souvisí s koupí výstupu hospodářských činností v souladu s taxonomií a s jednotlivými opatřeními, která umožňují, aby se cílové činnosti staly nízkouhlíkovými nebo vedly ke snížení emisí skleníkových plynů, a to zejména činnosti uvedené v bodech 7.3 až 7.6 přílohy I aktu v přenesené pravomoci o klimatu, jakož i další hospodářské činnosti uvedené v aktech v přenesené pravomoci přijatých podle čl. 10 odst. 3, čl. 11 odst. 3, čl. 12 odst. 2, čl. 13 odst. 2, čl. 14 odst. 2 a čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852, a za předpokladu, že tato opatření budou provedena a nabudou účinnosti do osmnácti měsíců.

Plán kapitálových výdajů uvedený v prvním odstavci tohoto bodu 1.1.2.2 musí splňovat tyto podmínky:

a) plán má za cíl buď rozšířit hospodářské činnosti v podniku, jež jsou v souladu s taxonomií, nebo modernizovat hospodářské činnosti způsobilé pro taxonomii tak, aby se do pěti let staly činnostmi v souladu s taxonomií;

b) plán se zveřejní na úrovni agregované hospodářské činnosti a schválí jej vedoucí orgán nefinančních podniků, a to buď přímo, nebo na základě pověření.

Pokud před dokončením plánu kapitálových výdajů dojde ke změně příslušných technických screeningových kritérií, nefinanční podniky plán do dvou let buď aktualizují, aby po dokončení plánu zajistily soulad hospodářských činností uvedených v písmenu a) se změněnými technickými screeningovými kritérii, nebo přepracují čitatele klíčového ukazatele výkonnosti pro kapitálové výdaje. Aktualizace plánu opětovně zahájí období uvedené v písmenu a). Období uvedené v druhém pododstavci písm. a) tohoto bodu 1.1.2.2 může překročit pět let pouze tehdy, je-li delší období objektivně odůvodněno zvláštními rysy hospodářské činnosti a dotčené modernizace, nesmí však přesáhnout deset let. Odůvodnění je uvedeno v samotném plánu kapitálových výdajů a v kontextových informacích podrobně popsaných v bodě 1.2.3. této přílohy.

Pokud plán kapitálových výdajů nesplňuje podmínky uvedené v druhém odstavci tohoto bodu 1.1.2.2, přepracuje se dříve zveřejněný klíčový ukazatel výkonnosti týkající se kapitálových výdajů.

Čitatel rovněž zahrnuje také část kapitálových výdajů na přizpůsobení hospodářských činností změně klimatu v souladu s přílohou II tohoto aktu v přenesené pravomoci o klimatu. V čitateli se uvede rozdělení části kapitálových výdajů vyčleněných na to, aby významným způsobem přispěly k přizpůsobení se změně klimatu.

1.1.3. Klíčový ukazatel výkonnosti související s provozními výdaji (KPI pro provozní výdaje)

Podíl provozních výdajů podle čl. 8 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) 2020/852 se vypočítá jako čitatel vydělený jmenovatelem ve smyslu bodů 1.1.3.1 a 1.1.3.2 této přílohy.

1.1.3.1. Jmenovatel

Jmenovatel zahrnuje přímé nekapitalizované náklady, které souvisejí s výzkumem a vývojem, opatřeními v oblasti renovace budov, krátkodobým pronájmem, údržbou a opravami a jakýmikoli jinými přímými výdaji souvisejícími s každodenní údržbou aktiv v podobě pozemků, budov a zařízení podnikem nebo dodavatelem, jenž činnosti zajišťuje externě, a které jsou nezbytné k zajištění nepřetržitého a účinného fungování těchto aktiv.

Nefinanční podniky, které používají vnitrostátní GAAP a nekapitalizují aktiva s právem na užívání, zahrnou náklady na leasing do provozních výdajů k nákladům uvedeným v prvním pododstavci bodu 1.1.3.1. této přílohy.

1.1.3.2. Čitatel

Čitatel se rovná části provozních výdajů, která je zahrnuta ve jmenovateli, tedy té, jež splňuje kteroukoliv z následujících podmínek:

a) souvisí s aktivy nebo procesy spojenými s hospodářskými činnostmi, jež jsou v souladu s taxonomií, včetně odborné přípravy a dalších potřeb v oblasti přizpůsobení lidských zdrojů, a s přímými nekapitalizovanými náklady, které představují výzkum a vývoj;

b) je součástí plánu kapitálových výdajů na rozšíření hospodářských činnost v souladu s taxonomií nebo plánu umožnit, aby se hospodářské činnosti, které jsou způsobilé pro taxonomii, staly hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií v předem stanoveném časovém rámci, jak je stanoveno v druhém odstavci tohoto bodu 1.1.3.2;

c) souvisí s koupí výstupu hospodářských činností v souladu s taxonomií a s jednotlivými opatřeními, která umožňují, aby se cílové činnosti staly nízkouhlíkovými nebo aby vedly ke snížení skleníkových plynů, jakož i s jednotlivými opatřeními v oblasti renovace budov, určenými v aktech v přenesené pravomoci přijatých podle čl. 10 odst. 3, čl. 11 odst. 3, čl. 12 odst. 2, čl. 13 odst. 2, čl. 14 odst. 2 a čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852, a za předpokladu, že tato opatření budou provedena a nabudou účinnosti do osmnácti měsíců.

Plán kapitálových výdajů uvedený v prvním odstavci tohoto bodu 1.1.3.2 musí splňovat podmínky určené v bodě 1.1.2.2. této přílohy.

Náklady na výzkum a vývoj již zohledněné v klíčovém ukazateli výkonnosti pro kapitálové výdaje se nepočítají do provozních výdajů.

Čitatel zahrnuje také část provozních výdajů na přizpůsobení hospodářských činností změně klimatu v souladu s přílohou II aktu v přenesené pravomoci o klimatu. V čitateli se uvede rozdělení části provozních výdajů vyčleněných na to, aby významným způsobem přispěly k přizpůsobení se změně klimatu.

Pokud provozní výdaje nejsou významné pro obchodní model nefinančních podniků, tyto podniky:

a) budou osvobozeny od výpočtu čitatele klíčového ukazatele pro provozní výdaje v souladu s bodem 1.1.3.2 a zveřejnit tento čitatel jako nulu;

b) zveřejní celkovou hodnotu jmenovatele pro provozní výdaje vypočtenou v souladu s bodem 1.1.3.1;

c) vysvětlí, proč provozní výdaje nejsou v jejich obchodním modelu podstatné.

1.2. *Specifikace zveřejnění doprovázejících klíčové ukazatele výkonnosti nefinančních podniků*

Nefinanční podniky zveřejní následující informace doprovázející příslušné klíčové ukazatele výkonnosti.

1.2.1. Účetní pravidla

Nefinanční podniky vysvětlí:

a) jakým způsobem byly stanoveny obrat, kapitálové výdaje a provozní výdaje a jak byly zařazeny do čitatele;

b) základ, na kterém byl vypočítán obrat, kapitálové výdaje a provozní výdaje, včetně případného posouzení při přidělení výnosů nebo výdajů různým hospodářským činnostem.

U obratu a kapitálových výdajů uvádějí nefinanční podniky odkazy na související řádkové položky v nefinančních výkazech.

Pokud se použití jakéhokoliv výpočtu od předchozího vykazovaného období změnilo, nefinanční podniky vysvětlí, proč tyto změny vedou ke spolehlivějším a relevantnějším informacím, a zajistí přepracované srovnávací údaje.

Nefinanční podniky zveřejní veškeré významné změny, ke kterým došlo během vykazovaného období v souvislosti s prováděním plánů kapitálových výdajů zveřejněných v souladu s bodem 1.1.2. této přílohy. Nefinanční podniky zveřejní všechny tyto informace:

a) významné změny, k nimž došlo v plánu, a důvody těchto změn;

b) dopad takových změn na potenciál hospodářských činností podniku stát se hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií a na období, v němž by k takovým změnám mělo dle očekávání dojít;

c) přepracování klíčových ukazatelů výkonnosti pro kapitálové výdaje a pro provozní výdaje za každé uplynulé vykazované období, které plán zahrnuje, vždy když mají změny plánu dopad na tyto klíčové ukazatele výkonnosti.

1.2.2. Posouzení souladu s nařízením (EU) 2020/852

1.2.2.1. Informace o posouzení souladu s nařízením (EU) 2020/852:

Nefinanční podniky:

a) popíší povahu hospodářských činností způsobilých pro taxonomii a v souladu s taxonomií pomocí odkazů na akty v přenesené pravomoci přijaté podle čl. 10 odst. 3, čl. 11 odst. 3, čl. 12 odst. 2, čl. 13 odst. 2, čl. 14 odst. 2, čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852;

b) vysvětlí, jak posoudily soulad s kritérii, která jsou stanovena v článku 3 nařízení (EU) 2020/852, a se souvisejícími technickými screeningovými kritérii zahrnutými do aktů v přenesené pravomoci uvedených v písmenu a);

c) vysvětlí, jak zamezit dvojímu započítání v souvislosti s rozdělením mezi čitatele klíčových ukazatelů výkonnosti pro obrat, kapitálové výdaje a provozní výdaje, pokud jde o jednotlivé hospodářské činnosti.

1.2.2.2. Příspěvek k více cílům

Pokud hospodářská činnost přispívá k několika environmentálním cílům, nefinanční podniky:

a) prokážou soulad s kritérii stanovenými v článku 3 nařízení (EU) 2020/852, zejména s technickými screeningovými kritérii s ohledem na několik environmentálních cílů;

b) zveřejní obrat, kapitálové výdaje a provozní výdaje z této činnosti jako příspěvek k několika environmentálním cílům;

c) do čitatele klíčových ukazatelů výkonnosti uvedených v bodě 1.1této přílohy započítají obrat z této činnosti pouze jednou, aby se zabránilo dvojímu započítání.

1.2.2.3. Třídění klíčových ukazatelů výkonnosti

Pokud mají být klíčové ukazatele výkonnosti pro hospodářskou činnost tříděny, zejména pokud se výrobní závody používají integrovaným způsobem, nefinanční podniky zajistí, aby:

a) každé třídění vycházelo z kritérií, která jsou vhodná pro prováděný výrobní proces, a aby odráželo technická specifika tohoto procesu;

b) ke klíčovým ukazatelům výkonnosti byly připojeny odpovídající informace o základu takového třídění.

1.2.3. Souvislosti

Nefinanční podniky vysvětlí údaje o jednotlivých klíčových ukazatelích výkonnosti a důvody případných změn těchto údajů ve vykazovaném období.

Nefinanční podniky mohou zveřejnit další klíčové ukazatele výkonnosti založené na obratu, kapitálových výdajích a provozních výdajích), které zahrnují investice do vlastního kapitálu vykazované ve společných podnicích podle IFRS 11 nebo IAS 28 na poměrném základě, který odpovídá jejich podílu na vlastním kapitálu společného podniku.

1.2.3.1. Kontextové informace o klíčovém ukazateli výkonnosti pro obrat

Nefinanční podniky poskytnou všechny tyto informace:

a) kvantitativní členění čitatele, aby bylo možné znázornit klíčové faktory změny klíčového ukazatele výkonnosti pro obrat během vykazovaného období, jako jsou příjmy ze smluv se zákazníky, příjmy z pronájmu nebo jiné zdroje příjmů;

b) informace o částkách souvisejících s činnostmi v souladu s taxonomií vykonávanými pro vlastní vnitřní spotřebu nefinančních podniků;

c) kvalitativní vysvětlení klíčových prvků změny klíčového ukazatele výkonnosti pro obrat během vykazovaného období.

Nefinanční podniky, které emitovaly environmentálně udržitelné dluhopisy nebo dluhové cenné papíry za účelem financování konkrétních identifikovaných činností v souladu s taxonomií, rovněž zveřejní klíčový ukazatel výkonnosti upravený tak, aby se zabránilo dvojímu započítání.

1.2.3.2. Kontextové informace o klíčovém ukazateli výkonnosti pro kapitálové výdaje

Nefinanční podniky uvedou kvantitativní rozdělení částek zahrnutých do čitatele na úrovni agregované hospodářské činnosti a kvalitativní vysvětlení klíčových prvků změny klíčového ukazatele výkonnosti pro kapitálové výdaje během vykazovaného období. V tomto rozdělení se zveřejní všechny tyto informace:

a) soubor přírůstků pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv vytvořených vlastní činností, a to i v rámci podnikové kombinace nebo nabytí, investičního nemovitého majetku pořízeného nebo vykázaného v účetní hodnotě a případně kapitalizovaných aktiv s právem na užívání;

b) soubor přírůstků související s akvizicemi prostřednictvím podnikových kombinací;

c) soubor výdajů vzniklých v souvislosti s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií a výdaje vzniklé jako součást plánu kapitálových výdajů uvedeného v bodě 1.1.2. této přílohy.

Nefinanční podniky zveřejní klíčové informace o každém ze svých plánů kapitálových výdajů uvedených v bodě 1.1.2. této přílohy, včetně těchto informací:

a) sledované environmentální cíle;

b) dotčené hospodářské činnosti;

c) případně dotčené činnosti v oblasti výzkumu, vývoje a inovací;

d) dobu, po kterou se očekává, že každá hospodářská činnost v souladu s taxonomií bude rozšířena, nebo po kterou se očekává, že se každá hospodářská činnost stane hospodářskou činností v souladu s taxonomií, a tam, kde tato doba přesahuje pět let, včetně objektivního odůvodnění tohoto delšího období na základě specifických rysů hospodářské činnosti a příslušné modernizace;

e) celkové kapitálové výdaje, u nichž se očekává, že budou vynaloženy během vykazovaného období a během doby trvání plánů kapitálových výdajů.

Nefinanční podnik, který emitoval environmentálně udržitelné dluhopisy nebo dluhové cenné papíry za účelem financování konkrétních identifikovaných činností v souladu s taxonomií, rovněž zveřejní klíčový ukazatel výkonnosti pro kapitálové výdaje upravený pro kapitálové výdaje v souladu s taxonomií financované takovými dluhopisy nebo dluhovými cennými papíry.

1.2.3.3. Kontextové informace o klíčovém ukazateli výkonnosti pro provozní výdaje

Nefinanční podniky poskytnou všechny tyto informace:

a) kvantitativní rozdělení čitatele (provozní výdaje určené v souladu s bodem 1.1.3.2 této přílohy), aby bylo možné znázornit klíčové prvky změny v klíčovém ukazateli výkonnosti pro provozní výdaje během vykazovaného období;

b) kvalitativní vysvětlení klíčových prvků změny klíčového ukazatele výkonnosti pro provozní výdaje během vykazovaného období;

c) vysvětlení ostatních výdajů souvisejících s každodenní údržbou položek pozemků, budov a zařízení, které jsou zahrnuty ve výpočtu provozních výdajů v rámci čitatele i jmenovatele;

jsou-li provozní výdaje součástí plánu kapitálových výdajů uvedeného v bodech 1.1.2.2 a 1.1.3.2. této přílohy, zveřejní nefinanční podniky klíčové informace o každém ze svých plánů kapitálových výdajů v souladu s požadavky bodu 1.2.3.2. této přílohy.

2. **Metodika vykazování klíčových ukazatelů výkonnosti, které mají zveřejnit nefinanční podniky**

Pro zveřejňování informací podle čl. 8 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852 se použijí následující požadavky:

a) nefinanční podniky určí každou hospodářskou činnost, včetně podsouboru přechodných a podpůrných hospodářských činností;

b) nefinanční podniky zveřejní klíčové ukazatele výkonnosti pro každou hospodářskou činnost a celkové klíčové ukazatele výkonnosti pro všechny hospodářské činnosti na úrovni příslušného podniku nebo skupiny;

c) nefinanční podniky zveřejní klíčové ukazatele výkonnosti stanovené v bodech 1.1.1, 1.1.2 a 1.1.3. této přílohy pro každý environmentální cíl a celkové klíčové ukazatele výkonnosti pro všechny environmentální cíle na úrovni podniku nebo skupiny napříč všemi environmentálními cíli, přičemž zamezí dvojímu započítání;

d) nefinanční podniky určí podíl hospodářských činností, jež jsou v souladu s taxonomií, a podíl hospodářských činností způsobilých pro taxonomii, které nesplňují technická screeningová kritéria. V rámci hospodářské činnosti způsobilé pro taxonomii nefinanční podniky určí podíl činnosti, která je v souladu s taxonomií;

e) nefinanční podniky určí hospodářské činnosti nezpůsobilé pro taxonomii a zveřejní podíl ve jmenovateli klíčového ukazatele výkonnosti pro obrat u těchto hospodářských činností na úrovni podniku nebo skupiny;

f) klíčové ukazatele výkonnosti se uvedou na úrovni jednotlivého podniku, pokud tento podnik sestavuje pouze jednotlivé přehledy nefinančních informací, nebo na úrovni skupiny, pokud podnik sestavuje konsolidované přehledy nefinančních informací.

PŘÍLOHA II

ŠABLONY PRO KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI NEFINANČNÍCH PODNIKŮ

Šablona: Podíl obratu z produktů nebo služeb souvisejících s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií – zveřejnění za rok N

				Kritéria významného přínosu						Kritéria podle zásady DNSH (zásada „významně nepoškozovat“)										
Hospodářské činnosti (1)	**Kód(y) (2)**	**Absolutní obrat (3)**	**Podíl obratu (4)**	**Zmírňování změny klimatu (5)**	**Přizpůsobování se změně klimatu (6)**	**Vodní a mořské zdroje (7)**	**Oběhové hospodářství (8)**	**Znečištění (9)**	**Biologická rozmanitost a ekosystémy (10)**	**Zmírňování změny klimatu (11)**	**Přizpůsobování se změně klimatu (12)**	**Vodní a mořské zdroje (13)**	**Oběhové hospodářství (14)**	**Znečištění (15)**	**Biologická rozmanitost a ekosystémy (16)**	**Minimální záruky (17)**	**Podíl obratu v souladu s taxonomií, rok N (18)**	**Podíl obratu v souladu s taxonomií, rok N–1 (19)**	**Kategorie (podpůrná činnost nebo) (20)**	**Kategorie „(přechodná činnost)“ (21)**
		Měna	%	%	%	%	%	%	%	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Procenta	Procenta	E	T
A. ČINNOSTI ZPŮSOBILÉ PRO TAXONOMII			%																	
A.1 Environmentálně udržitelné činnosti (v souladu s taxonomií)																				
Činnost 1 [1]				%	%	%	%	%	%		Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	**Ano**	%		E	
Činnost 2			%	%	%	%	%	%	%	Ano	Ano		Ano	Ano	Ano	Ano	%			

Hospodářské činnosti (1)	Kód(y) (2)	Absolutní obrat (3)	Podíl obratu (4)	Kritéria významného přínosu							Kritéria podle zásady DNSH (zásada „významně nepoškozovat“)								Minimální záruky (17)	Podíl obratu v souladu s taxonomií, rok N (18)	Podíl obratu v souladu s taxonomií, rok N–1 (19)	Kategorie (podpůrná činnost nebo) (20)	Kategorie „přechodná činnost“ (21)
				Zmírňování změny klimatu (5)	Přizpůsobování se změně klimatu (6)	Vodní a mořské zdroje (7)	Oběhové hospodářství (8)	Znečištění (9)	Biologická rozmanitost a ekosystémy (10)	Zmírňování změny klimatu (11)	Přizpůsobování se změně klimatu (12)	Vodní a mořské zdroje (13)	Oběhové hospodářství (14)	Znečištění (15)	Biologická rozmanitost a ekosystémy (16)								
		Měna	%	%	%	%	%	%	%	Ano/Ne	Ano/Ne	Ano/Ne	Ano/Ne	Ano/Ne	Ano/Ne	Ano/Ne	Ano/Ne	Ano/Ne	Ano/Ne	Procenta	Procenta	E	T
Obrat environmentálně udržitelných činností (v souladu s taxonomií) (A.1)			%	%	%	%	%	%	%											%			
A.2 Činnosti způsobilé pro taxonomii, avšak ne environmentálně udržitelné (činnosti, které nejsou v souladu s taxonomií)																							
Činnost 1			%																				

				Kritéria významného přínosu						Kritéria podle zásady DNSH (zásada „významně nepoškozovat“)										
Hospodářské činnosti (1)	**Kód(y) (2)**	**Absolutní obrat (3)** Měna	**Podíl obratu (4)** %	**Zmírňování změny klimatu (5)** %	**Přizpůsobování se změně klimatu (6)** %	**Vodní a mořské zdroje (7)** %	**Oběhové hospodářství (8)** %	**Znečištění (9)** %	**Biologická rozmanitost a ekosystémy (10)** %	**Zmírňování změny klimatu (11)** Ano/Ne	**Přizpůsobování se změně klimatu (12)** Ano/Ne	**Vodní a mořské zdroje (13)** Ano/Ne	**Oběhové hospodářství (14)** Ano/Ne	**Znečištění (15)** Ano/Ne	**Biologická rozmanitost a ekosystémy (16)** Ano/Ne	**Minimální záruky (17)** Ano/Ne	**Podíl obratu v souladu s taxonomií, rok N (18)** Procenta	**Podíl obratu v souladu s taxonomií, rok N–1 (19)** Procenta	**Kategorie (podpůrná činnost nebo) (20)** E	**Kategorie „(přechodná činnost)“ (21)** T
Činnost 3			%																	
Obrat činností způsobilých pro taxonomii, avšak ne environmentálně udržitelných (činnosti, které nejsou v souladu s taxonomií) (A.2)			%																	
Celkem (A.1 + A.2)			%														%		%	
B. ČINNOSTI NEZPŮSOBILÉ PRO TAXONOMII																				
Obrat činností nezpůsobilých pro taxonomii (B)			%																	
Celkem (A + B)			%																	

1 Činnost 1 je zcela způsobilá pro taxonomii. V souladu s taxonomií je však pouze její část. Činnost 1 může být tudíž vykázána pod A1 i pod A2. V nefinančním podniku může být v klíčovém ukazateli výkonnosti pro obrat počítán jako činnost v souladu s taxonomií pouze podíl vykázaný v A1.

Do sloupce 21 by měly být doplněny přechodné činnosti přispívající ke zmírňování změny klimatu.

U činností uvedených v části A2 mohou sloupce 5 až 17 nefinanční podniky vyplnit dobrovolně.

Šablona: Podíl kapitálových výdajů z produktů nebo služeb souvisejících s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií – zveřejnění za rok N

				Kritéria významného přínosu						Kritéria podle zásady DNSH (zásada „významně nepoškozovat“)									
Hospodářské činnosti (1)	**Kód(y) (2)**	**Absolutní kapitálové výdaje (3)**	**Podíl kapitálových výdajů (4)**	**Zmírňování změny klimatu (5)**	**Přizpůsobování se změně klimatu (6)**	**Vodní a mořské zdroje (7)**	**Oběhové hospodářství (8)**	**Znečištění (9)**	**Biologická rozmanitost a ekosystémy (10)**	**Zmírňování změny klimatu (11)**	**Přizpůsobování se změně klimatu (12)**	**Vodní a mořské zdroje (13)**	**Oběhové hospodářství (14)**	**Znečištění (15)**	**Biologická rozmanitost a ekosystémy (16)**	**Minimální záruky (17)**	**Podíl kapitálových výdajů v souladu s taxonomií, rok N (18)**	**Podíl kapitálových výdajů v souladu s taxonomií, rok N–1 (19)**	**Kategorie (podpůrná činnost) (20)**	**Kategorie (přechodná činnost) (21)**
		Měna	%	a	%	%	%	%	%	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Procenta	Procenta	E	T
A. ČINNOSTI ZPŮSOBILÉ PRO TAXONOMII																				
A.1 Environmentálně udržitelné činnosti (v souladu s taxonomií)																				
Činnost 1 [1]			%	%	%	%	%	%	%	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	**Ano**	%		E	
Činnost 2			%	%	%	%	%	%	%	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	%			

				Kritéria významného přínosu						Kritéria podle zásady DNSH (zásada „významně nepoškozovat“)										
Hospodářské činnosti (1)	**Kód(y) (2)**	**Absolutní kapitálové výdaje (3)**	**Podíl kapitálových výdajů (4)**	**Zmírňování změny klimatu (5)**	**Přizpůsobování se změně klimatu (6)**	**Vodní a mořské zdroje (7)**	**Oběhové hospodářství (8)**	**Znečištění (9)**	**Biologická rozmanitost a ekosystémy (10)**	**Zmírňování změny klimatu (11)**	**Přizpůsobování se změně klimatu (12)**	**Vodní a mořské zdroje (13)**	**Oběhové hospodářství (14)**	**Znečištění (15)**	**Biologická rozmanitost a ekosystémy (16)**	**Minimální záruky (17)**	**Podíl kapitálových výdajů v souladu s taxonomií, rok N (18)**	**Podíl kapitálových výdajů v souladu s taxonomií, rok N–1 (19)**	**Kategorie (podpůrná činnost) (20)**	**Kategorie (přechodná činnost) (21)**
		Měna	%	a	%	%	%	%	%	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Procenta	Procenta	E	T
Kapitálové výdaje environmentálně udržitelných činností (v souladu s taxonomií) (A.1)			%	%	%	%	%	%	%								%			
A.2 Činnosti způsobilé pro taxonomii, avšak ne environmentálně udržitelné (činnosti, které nejsou v souladu s taxonomií)																				
Činnost 1			%																	
Činnost 3			%																	

				Kritéria významného přínosu						Kritéria podle zásady DNSH (zásada „významně nepoškozovat“)									
Hospodářské činnosti (1)	**Kód(y) (2)**	**Absolutní kapitálové výdaje (3)**	**Podíl kapitálových výdajů (4)**	**Zmírňování změny klimatu (5)**	**Přizpůsobování se změně klimatu (6)**	**Vodní a mořské zdroje (7)**	**Oběhové hospodářství (8)**	**Znečištění (9)**	**Biologická rozmanitost a ekosystémy (10)**	**Zmírňování změny klimatu (11)**	**Přizpůsobování se změně klimatu (12)**	**Vodní a mořské zdroje (13)**	**Oběhové hospodářství (14)**	**Znečištění (15)**	**Biologická rozmanitost a ekosystémy (16)**	**Minimální záruky (17)**	**Podíl kapitálových výdajů v souladu s taxonomií, rok N (18)**	**Podíl kapitálových výdajů v souladu s taxonomií, rok N–1 (19)**	**Kategorie (podpůrná činnost) (20)**	**Kategorie (přechodná činnost) (21)**
		Měna	%	a	%	%	%	%	%	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Procenta	Procenta	E	T
Kapitálové výdaje činností způsobilých pro taxonomii, avšak ne environmentálně udržitelných (činnosti, které nejsou v souladu s taxonomií) (A.2)			**%**																	
Celkem (A.1 + A.2)			**%**														**%**		**%**	

B. ČINNOSTI NEZPŮSOBILÉ PRO TAXONOMII			
Obrat činností nezpůsobilých pro taxonomii (B)			**%**
Celkem (A + B)			**%**

1 Činnost 1 je zcela způsobilá pro taxonomii. V souladu s taxonomií je však pouze její část. Činnost 1 může být tudíž vykázána pod A1 i pod A2. V nefinančním podniku může být v klíčovém ukazateli výkonnosti pro obrat počítán jako činnost v souladu s taxonomií pouze podíl vykázaný v A1.

U činností uvedených v části A2 mohou sloupce 5 až 17 nefinanční podniky vyplnit dobrovolně.

Šablona: Podíl provozních výdajů z produktů nebo služeb souvisejících s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií – zveřejnění informací za rok N

				Kritéria významného přínosu						Kritéria podle zásady DNSH (zásada „významně nepoškozovat“)										
Hospodářské činnosti (1)	**Kód(y) (2)**	**Absolutní provozní výdaje (3)**	**Podíl provozních výdajů (4)**	**Zmírňování změny klimatu (5)**	**Přizpůsobování se změně klimatu (6)**	**Vodní a mořské zdroje (7)**	**Oběhové hospodářství (8)**	**Znečištění (9)**	**Biologická rozmanitost a ekosystémy (10)**	**Zmírňování změny klimatu (11)**	**Přizpůsobování se změně klimatu (12)**	**Vodní a mořské zdroje (13)**	**Oběhové hospodářství (14)**	**Znečištění (15)**	**Biologická rozmanitost a ekosystémy (16)**	**Minimální záruky (17)**	**Podíl provozních výdajů v souladu s taxonomií, rok N (18)**	**Podíl provozních výdajů v souladu s taxonomií, rok N–1 (19)**	**Kategorie (podpůrná činnost) (20)**	**Kategorie (přechodná činnost) (21)**
		Měna	%	%	%	%	%	%	%	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Procenta	Procenta	E	T
A. ČINNOSTI ZPŮSOBILÉ PRO TAXONOMII																				
A.1 Environmentálně udržitelné činnosti (v souladu s taxonomií)																				
Činnost 1 [1]			%	%	%	%	%	%	%	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	**Ano**	%		E	
Činnost 2			%	%	%	%	%	%	%	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	%			

Hospodářské činnosti (1)	Kód(y) (2)	Absolutní provozní výdaje (3)	Měna	Podíl provozních výdajů (4)	%	Kritéria významného přínosu										Kritéria podle zásady DNSH (zásada „významně nepoškozovat“)										Podíl provozních výdajů v souladu s taxonomií, rok N (18)	Procenta	Podíl provozních výdajů v souladu s taxonomií, rok N–1 (19)	Procenta	Kategorie (podpůrná činnost) (20)	E	Kategorie (přechodná činnost) (21)	T
						Zmírňování změny klimatu (5)	%	Přizpůsobování se změně klimatu (6)	%	Vodní a mořské zdroje (7)	%	Oběhové hospodářství (8)	%	Znečištění (9)	%	Biologická rozmanitost a ekosystémy (10)	%	Zmírňování změny klimatu (11)	Ano/Ne	Přizpůsobování se změně klimatu (12)	Ano/Ne	Vodní a mořské zdroje (13)	Ano/Ne	Oběhové hospodářství (14)	Ano/Ne	Znečištění (15)	Ano/Ne	Biologická rozmanitost a ekosystémy (16)	Ano/Ne	Minimální záruky (17)	Ano/Ne						
Provozní výdaje environmentálně udržitelných činností (v souladu s taxonomií) (A.1)				%	%																					%	%				
A.2 Činnosti způsobilé pro taxonomii, avšak ne environmentálně udržitelné (činnosti, které nejsou v souladu s taxonomií)																															
Činnost 1				%	%																					%	%				
Činnost 3				%	%																					%	%				

				Kritéria významného přínosu						Kritéria podle zásady DNSH (zásada „významně nepoškozovat“)									
Hospodářské činnosti (1)	**Kód(y) (2)**	**Absolutní provozní výdaje (3)**	**Podíl provozních výdajů (4)**	**Zmírňování změny klimatu (5)**	**Přizpůsobování se změně klimatu (6)**	**Vodní a mořské zdroje (7)**	**Oběhové hospodářství (8)**	**Znečištění (9)**	**Biologická rozmanitost a ekosystémy (10)**	**Zmírňování změny klimatu (11)**	**Přizpůsobování se změně klimatu (12)**	**Vodní a mořské zdroje (13)**	**Oběhové hospodářství (14)**	**Znečištění (15)**	**Biologická rozmanitost a ekosystémy (16)**	**Minimální záruky (17)**	**Podíl provozních výdajů v souladu s taxonomií, rok N (18)**	**Podíl provozních výdajů v souladu s taxonomií, rok N–1 (19)**	**Kategorie (podpůrná činnost) (20)**	**Kategorie (přechodná činnost) (21)**
		Měna	%	%	%	%	%	%	%	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Ano/ Ne	Procenta	Procenta	E	T
Provozní výdaje činností způsobilých pro taxonomii, avšak ne environmentálně udržitelných (činnosti, které nejsou v souladu s taxonomií) (A.2)			**%**																	
Celkem (A.1 + A.2)			**%**														**%**		**%**	
B. ČINNOSTI NEZPŮSOBILÉ PRO TAXONOMII																				
Obrat činností nezpůsobilých pro taxonomii (B)			**%**																	
Celkem (A + B)			**%**																	

1 Činnost 1 je zcela způsobilá pro taxonomii. V souladu s taxonomií je však pouze její část. Činnost 1 může být tudíž vykázána pod A1 i pod A2. V nefinančním podniku může být v klíčovém ukazateli výkonnosti pro kapitálové výdaje počítán jako činnost v souladu s taxonomií pouze podíl vykázaný v A1.

U činností uvedených v části A2 mohou sloupce 5 až 17 nefinanční podniky vyplnit dobrovolně.

PŘÍLOHA III

KLÍČOVÝ UKAZATEL VÝKONNOSTI SPRÁVCŮ AKTIV

1. Obsah klíčových ukazatelů výkonnosti, které mají zveřejnit správci aktiv

Klíčový ukazatel výkonnosti se vypočítá jako čitatel vydělený jmenovatelem ve smyslu bodů 1.1 a 1.2 této přílohy.

1.1. *Čitatel*

Čitatel se skládá z váženého průměru hodnoty investic do hospodářských činností v souladu s taxonomií podniků, do nichž se investuje. Základem váženého průměru hodnoty investic je podíl hospodářských činností v souladu s taxonomií podniku, do něhož se investuje, měřený následovně:

a) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou nefinanční podniky, klíčovými ukazateli výkonnosti pro obrat a pro kapitálové výdaje vyplývajícími z výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami II a II;

b) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou správci aktiv, klíčovými ukazateli výkonnosti na základě obratu a kapitálových výdajů vyplývajícími z výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami III a IV;

c) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou úvěrové instituce, ukazatelem zelených aktiv na základě obratu a kapitálových výdajů vyplývajícím z výpočtu ukazatele zelených aktiv podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami V a VI;

d) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou investiční podniky, investicemi a výnosy vyplývajícími z výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti na základě obratu a kapitálových výdajů podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami VII a VIII ve shodě s podílem služeb a činností obchodování na vlastní účet a neobchodování na vlastní účet v příjmech investičního podniku;

e) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou pojišťovny nebo zajišťovny, investicemi, částkami hrubého předepsaného pojistného nebo případně celkovými výnosy z pojistných smluv vyplývajícími z výpočtu buď klíčových ukazatelů výkonnosti investic na základě obratu a kapitálových výdajů, nebo případně z jejich kombinace s klíčovými ukazateli výkonnosti upisování neživotních pojišťoven a zajišťoven, do nichž se investuje v souladu s těmito přílohami IX a X.

Výpočet umožňuje započtení pro účely vykazování podílu investic do hospodářských činností v souladu s taxonomií díky metodice, která se používá k výpočtu čistých krátkých pozic stanovených v čl. 3 odst. 4 a 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 236/2012 ([1]).

Odchylně od prvního pododstavce tohoto bodu 1.1 se dluhové cenné papíry pro účely financování konkrétních určených činností nebo projektů nebo environmentálně udržitelných dluhopisů emitovaných podnikem, do něhož se investuje, zahrnují do čitatele až do hodnoty hospodářských činností v souladu s taxonomií, které výnosy z těchto dluhopisů a dluhových cenných papírů financují, a to na základě informací poskytnutých podnikem, do něhož se investuje.

1.2. *Jmenovatel*

Jmenovatel se skládá z hodnoty všech spravovaných aktiv bez expozic uvedených v čl. 7 odst. 1 tohoto nařízení vyplývajících z činností kolektivní i individuální správy portfolia správců aktiv.

Správci aktiv zveřejní klíčový ukazatel výkonnosti opírající se o klíčové ukazatele výkonnosti pro obrat u podniků, do nichž se investuje, a o klíčového ukazatele výkonnosti opírajícího se o klíčový ukazatel výkonnosti pro kapitálové výdaje u podniků, do nichž se investuje.

2. Metodika přípravy a vykazování klíčových ukazatelů výkonnosti, které mají zveřejnit správci aktiv

Pro účely zveřejňování podle čl. 8 odst. 1 nařízení (EU) 2020/852 správci aktiv:

a) zveřejní klíčové ukazatele výkonnosti pro každý environmentální cíl a pro agregované hospodářské činnosti v souladu s taxonomií na úrovni příslušného podniku nebo skupiny;

b) určí podsoubor přechodných a podpůrných hospodářských činností a zveřejní klíčové ukazatele výkonnosti pro agregované hospodářské činnosti na úrovni podniku nebo skupiny;

([1]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 236/2012 ze dne 14. března 2012 o prodeji na krátko a některých aspektech swapů úvěrového selhání (Úř. věst. L 86, 24.3.2012, s. 1).

c) stanoví rozdělení čitatele a jmenovatele podle druhu investice;

d) zveřejní klíčové ukazatele výkonnosti v souvislosti s agregovanými hospodářskými činnostmi způsobilými pro taxonomii;

e) zveřejní podíl hospodářských činností nezpůsobilých pro taxonomii v rámci spravovaných aktiv;

f) zveřejní podíl investic v expozicích uvedených v čl. 7 odst. 1 tohoto nařízení na celkových investicích;

g) uvedou klíčové ukazatele výkonnosti na úrovni jednotlivého správce aktiv, pokud tento podnik sestavuje pouze jednotlivé přehledy nefinančních informací, nebo na úrovni skupiny, pokud podnik sestavuje konsolidované přehledy nefinančních informací.

PŘÍLOHA IV

ŠABLONA PRO KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI SPRÁVCŮ AKTIV

Standardní šablona pro zveřejňování informací vyžadované podle článku 8 nařízení (EU) 2020/852 (správci aktiv)

Hodnota váženého průměru všech investic, které jsou vyčleněny na financování nebo souvisejí s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií, **v poměru k hodnotě celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti** s těmito váhami, pokud jde o investice do podniků uvedené níže: Na základě obratu: % Na základě kapitálových výdajů: %	Hodnota váženého průměru všech investic, které jsou vyčleněny na financování hospodářských činností v souladu s taxonomií nebo které s nimi souvisejí, s těmito váhami, pokud jde o investice do podniků uvedené níže: Na základě obratu: [peněžní částka] Na základě kapitálových výdajů: [peněžní částka]
Procentní podíl aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti v poměru k celkovým investicím (celková spravovaná aktiva). Vyjma investic do veřejnoprávních subjektů, poměr krytí: %	Peněžní hodnota aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti. Vyjma investic do veřejnoprávních subjektů. Krytí: [peněžní částka]
Další, doplňující zveřejnění informací: rozdělení **jmenovatele** klíčového ukazatele výkonnosti	
Procentní podíl derivátů v poměru k celkovým aktivům zahrnutým do klíčového ukazatele výkonnosti. X %	Hodnota derivátů v peněžních částkách: [peněžní částka]
Podíl **expozic vůči finančním a nefinančním podnikům EU, na které se nevztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU** , z celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: Nefinanční podniky: Finanční podniky:	Hodnota **expozic vůči finančním a nefinančním podnikům EU, na které se nevztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU**: Nefinanční podniky: [peněžní částka] Finanční podniky: [peněžní částka]
Podíl **expozic vůči finančním a nefinančním podnikům ze třetích zemí, na které se nevztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU**, z celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: Nefinanční podniky: Finanční podniky:	Hodnota **expozic vůči finančním a nefinančním podnikům ze třetích zemí, na které se nevztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU**: Nefinanční podniky: [peněžní částka] Finanční podniky: [peněžní částka]
Podíl **expozic vůči finančním a nefinančním podnikům, na které se vztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU**, z celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: Nefinanční podniky: Finanční podniky:	Hodnota **expozic vůči finančním a nefinančním podnikům, na které se vztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU**: Nefinanční podniky: [peněžní částka] Finanční podniky: [peněžní částka]
Podíl **expozic vůči jiným protistranám** z celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: X %	Hodnota **expozic vůči jiným protistranám**: [peněžní částka]
Hodnota všech investic, jež financují **hospodářské činnosti, které nejsou způsobilé pro taxonomii**, v poměru k hodnotě celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: X %	Hodnota všech investic, jež financují **hospodářské činnosti, které nejsou způsobilé pro taxonomii**: [peněžní částka]

Hodnota všech investic, jež financují hospodářské činnosti způsobilé pro taxonomii, **avšak nejsou v souladu s taxonomií, v poměru k hodnotě** celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: X %	Hodnota všech investic, jež financují hospodářské činnosti, které jsou způsobilé pro taxonomii, **avšak nejsou v souladu s taxonomií:** [peněžní částka]
Další, doplňující zveřejnění: rozdělení **čitatele** klíčového ukazatele výkonnosti	
Podíl **expozic v souladu s taxonomií vůči finančním a nefinančním podnikům, na které se nevztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU**, z celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: Nefinanční podniky: Na základě obratu: % Na základě kapitálových výdajů: % Finanční podniky: Na základě obratu: % Na základě kapitálových výdajů: %	Hodnota **expozic v souladu s taxonomií vůči finančním a nefinančním podnikům, na které se vztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU**: Nefinanční podniky: Na základě obratu: [peněžní částka] Na základě kapitálových výdajů: [peněžní částka] Finanční podniky: Na základě obratu: [peněžní částka] Na základě kapitálových výdajů: [peněžní částka]
Podíl **expozic v souladu s taxonomií vůči jiným protistranám** z celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: Na základě obratu: % Na základě kapitálových výdajů: %	Hodnota **expozic v souladu s taxonomií vůči jiným protistranám**: Na základě obratu: [peněžní částka] Na základě kapitálových výdajů: [peněžní částka]

Rozdělení čitatele klíčového ukazatele výkonnosti podle environmentálních cílů		
Činnosti v souladu s taxonomií –		
(1) Zmírňování změny klimatu	Obrat: % Kapitálové výdaje: %	Přechodné činnosti: A % (obrat; kapitálové výdaje) Podpůrné činnosti: B % (obrat; kapitálové výdaje)
(2) Přizpůsobování se změně klimatu	Obrat: % Kapitálové výdaje: %	Přechodné činnosti: A % (obrat; kapitálové výdaje) Podpůrné činnosti: B % (obrat; kapitálové výdaje)
(3) Udržitelné využívání a ochrana vodních a mořských zdrojů	Obrat: % Kapitálové výdaje: %	Přechodné činnosti: A % (obrat; kapitálové výdaje) Podpůrné činnosti: B % (obrat; kapitálové výdaje)
(4) Přechod na oběhové hospodářství	Obrat: % Kapitálové výdaje: %	Přechodné činnosti: A % (obrat; kapitálové výdaje) Podpůrné činnosti: B % (obrat; kapitálové výdaje)
(5) Prevence a omezování znečištění	Obrat: % Kapitálové výdaje: %	Přechodné činnosti: A % (obrat; kapitálové výdaje) Podpůrné činnosti: B % (obrat; kapitálové výdaje)
(6) Ochrana a obnova biologické rozmanitosti a ekosystémů	Obrat: % Kapitálové výdaje: %	Přechodné činnosti: A % (obrat; kapitálové výdaje) Podpůrné činnosti: B % (obrat; kapitálové výdaje)

PŘÍLOHA V

KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI ÚVĚROVÝCH INSTITUCÍ

1. Obsah klíčových ukazatelů výkonnosti, které mají zveřejnit úvěrové instituce

1.1. *Rozsah klíčových ukazatelů výkonnosti*

1.1.1. Konsolidace

Úvěrové instituce zveřejní příslušné klíčové ukazatele výkonnosti na základě rozsahu své obezřetnostní konsolidace určené v souladu s hlavou II kapitolou 2 oddílem 2 nařízení (EU) č. 575/2013.

1.1.2. Celková zahrnutá aktiva

Do výpočtu ukazatele zelených aktiv (GAR) pro rozvahové expozice jsou zahrnuty tyto účetní kategorie finančních aktiv, včetně úvěrů a jiných pohledávek, dluhových cenných papírů, kapitálových investic a zabavených zajištění:

a) finanční aktiva v naběhlé hodnotě,

b) finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do ostatního úplného výsledku,

c) investice do dceřiných podniků,

d) společné podniky a přidružené podniky,

e) finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty a neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty,

f) zajištění nemovitostmi získané úvěrovými institucemi převzetím výměnou za zrušení dluhů.

Expozice uvedené v čl. 7 odst. 1 tohoto nařízení nejsou do ukazatele zelených aktiv zahrnuty.

Z čitatele ukazatele zelených aktiv jsou vyloučena tato aktiva:

a) finanční aktiva určená k obchodování,

b) mezibankovní půjčky na vyžádání.

c) expozice vůči podnikům, které nejsou povinny zveřejňovat nefinanční informace podle článku 19a nebo 29a směrnice 2013/34/EU.

Při výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti pro podrozvahové expozice se zohlední finanční záruky poskytnuté úvěrovou institucí a spravovaná aktiva pro záruky a nefinanční podniky, do nichž se investuje. Z tohoto výpočtu jsou vyloučeny ostatní podrozvahové expozice, například závazky.

1.2. *Obsah klíčových ukazatelů výkonnosti a metodika*

1.2.1. Ukazatel zelených aktiv (GAR)

V ukazateli zelených aktiv se uvede podíl aktiv úvěrové instituce financujících hospodářské činnosti v souladu s taxonomií a investovaných do těchto činností jako podíl celkových zahrnutých aktiv v souladu s bodem 1.1.2 této přílohy.

Ukazatel zelených aktiv vychází z expozic a rozvahy podle rozsahu obezřetnostní konsolidace v souladu s hlavou II kapitolou 2 oddílem 2 nařízení (EU) č. 575/2013 pro druhy aktiv a účetní portfolia uvedená v bodě 1.1.2 této přílohy, včetně informací o stavu a tocích, o přechodných a podpůrných činnostech a o specializovaném a všeobecném úvěrování.

Úvěrové instituce zveřejní všechny tyto informace:

a) agregovaný ukazatel zelených aktiv pro zahrnutá rozvahová aktiva;

b) rozdělení podle environmentálního cíle a druhu protistrany.

Definice klíčových ukazatelů výkonnosti vychází z těchto složek:

a) čitatel, který zahrnuje úvěry a jiné pohledávky, dluhové cenné papíry, akcie a zabavená zajištění, financující hospodářské činnosti v souladu s taxonomií na základě klíčového ukazatele výkonnosti pro obrat a klíčového ukazatele výkonnosti pro kapitálové výdaje u podkladových aktiv;

b) jmenovatel, který zahrnuje celkové úvěry a jiné pohledávky, celkové dluhové cenné papíry, celkové akcie a celková zabavená zajištění a všechna ostatní zahrnutá rozvahová aktiva.

Kromě ukazatele zelených aktiv zveřejní úvěrové instituce procentní podíl svých celkových aktiv, která jsou v souladu s čl. 7 odst. 2 tohoto nařízení a bodem 1.1.2 této přílohy vyloučena z čitatele ukazatele zelených aktiv.

1.2.1.1. Uplatňování ukazatele zelených aktiv na expozice nefinančních podniků

Úvěrové instituce zveřejní ukazatel zelených aktiv u stavu úvěrů, dluhových cenných papírů a kapitálových investic a u toku nových úvěrů. Úvěrové instituce postupují při výpočtu ukazatele zelených aktiv u každého environmentálního cíle podle následujících kroků.

Environmentální cíle	**První krok**	**Druhý krok**	**Ukazatel zelených aktiv (GAR)**
Zmírňování změny klimatu	Podíl úvěrů a jiných pohledávek/dluhových cenných papírů/kapitálových nástrojů financujících hospodářské činnosti způsobilé pro taxonomii, pokud jde o cíl zmírňování změny klimatu, v porovnání s celkovými úvěry v poměru k dluhovým cenným papírům/kapitálovým nástrojům pro nefinanční podniky a všem ostatním zahrnutým rozvahovým aktivům	Podíl úvěrů a jiných pohledávek/dluhových cenných papírů/kapitálových nástrojů financujících hospodářské činnosti v souladu s taxonomií, pokud jde o cíl zmírňování změny klimatu, v porovnání s úvěry a jinými pohledávkami/ dluhovými cennými papíry/ kapitálovými nástroji financujícími hospodářské činnosti v odvětvích zahrnutých do taxonomie, pokud jde o cíl zmírňování změny klimatu.	**Podíl úvěrů a jiných pohledávek/dluhových cenných papírů/ kapitálových nástrojů financujících hospodářské činnosti v souladu taxonomií, pokud jde o cíl zmírňování změny klimatu, v porovnání s celkovými úvěry a jinými pohledávkami/dluhovými cennými papíry/ kapitálovými nástroji nefinančních podniků a všemi ostatními rozvahovými aktivy**
		Z toho: podpůrné činnosti Z toho: podpůrné činnosti Z toho přechodné činnosti Z toho přechodné činnosti	
Stav a tok			
Přizpůsobování se změně klimatu	Podíl úvěrů a jiných pohledávek/dluhových cenných papírů/kapitálových nástrojů financujících hospodářské činnosti způsobilé pro taxonomii, pokud jde o cíl přizpůsobování se změně klimatu, v porovnání s celkovými úvěry v poměru k dluhovým cenným papírům/kapitálovým nástrojům pro nefinanční podniky a všem ostatním zahrnutým rozvahovým aktivům	Podíl úvěrů a jiných pohledávek/dluhových cenných papírů/kapitálových nástrojů financujících hospodářské činnosti v souladu s taxonomií, pokud jde o cíl přizpůsobování se změně klimatu, v porovnání s úvěry a jinými pohledávkami/dluhovými cennými papíry/kapitálovými nástroji financujícími hospodářské činnosti v odvětvích zahrnutých do taxonomie, pokud jde o cíl přizpůsobování se změně klimatu	**Podíl úvěrů a jiných pohledávek/dluhových cenných papírů/ kapitálových nástrojů financujících hospodářské činnosti v souladu taxonomií, pokud jde o cíl přizpůsobování se změně klimatu, v porovnání s celkovými úvěry a jinými pohledávkami/dluhovými cennými papíry/ kapitálovými nástroji** nefinančních podniků **a všemi ostatními zahrnutými rozvahovými aktivy**
		Z toho: podpůrné činnosti Z toho podpůrné činnosti Z toho činnosti přizpůsobení se Z toho přechodné činnosti	

Stav a tok	
Jiné environmentální činnosti	Jakmile jsou definována screeningová kritéria, měly by být zveřejněny stejné ukazatele pro každý z ostatních čtyř environmentálních cílů. To znamená: udržitelné využívání a ochrana vodních a mořských zdrojů; přechod na oběhové hospodářství; prevence a omezování znečištění; ochrana a obnova biologické rozmanitosti a ekosystémů.

i) Ukazatel zelených aktiv pro činnosti úvěrování a kapitálové investice do nefinančních podniků, ukazatel zelených aktiv pro *úvěry a jiné pohledávky*

Pro výpočet ukazatele zelených aktiv pro tento druh expozic úvěrové instituce použijí a zveřejní následující položky:

(1)(a) úvěry a jiné pohledávky nefinančním podnikům celkem, včetně úvěrů a jiných pohledávek vykázaných v účetních kategoriích podle bodu 1.2 této přílohy, jedná se tedy o hrubou účetní hodnotu:

i) úvěrů a jiných pohledávek v naběhlé hodnotě a v reálné hodnotě vykázané do ostatního úplného výsledku;

ii) úvěrů a jiných pohledávek k obchodování v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

(1)(b) úvěry a jiné pohledávky nefinančním podnikům financující hospodářské činnosti nezpůsobilé pro taxonomie, včetně hrubé účetní hodnoty úvěrů a jiných pohledávek v příslušných účetních kategoriích vůči společnostem vykonávajícím hospodářské činnosti způsobilé pro taxonomii (případně kódy statistické klasifikace ekonomických činností v Evropské unii NACE úrovně 4).

(1)(c) úvěry a jiné pohledávky nefinančním podnikům, které financují hospodářské činnosti v souladu s taxonomií pro každý environmentální cíl, včetně všech úvěrů a jiných pohledávek na financování hospodářských činností v souladu s taxonomií, včetně podskupin přechodných a podpůrných hospodářských činností.

Částka pro účely položky (1)(c) se vypočítá pomocí vzorce 1(c) = (1)(c)(1) + (1)(c)(2), kde:

(1)(c)(1) představuje úvěry a jiné pohledávky, kde je známo použití výnosů, včetně specializovaného úvěrování – úvěry na projektové financování ve smyslu přílohy V prováděcího nařízení Komise (EU) č. 680/2014 ([1]), a

(1)(c)(2) představuje úvěry a jiné pohledávky, kde použití výnosů (všeobecné úvěry) není známo.

Pro účely položky (1)(c)(1) úvěrové instituce zohlední hrubou účetní hodnotu expozic v oblasti financování projektů pro nefinanční podnik v rozsahu a podílu, ve kterém financovaný projekt financuje hospodářskou činnost v souladu s taxonomií. Posouzení skutečnosti, zda byl požadavek splněn, se opírá o informace poskytnuté protistranou o projektu nebo činnostech, na které budou výnosy použity. Úvěrové instituce poskytnou informace o druhu hospodářské činnosti, která je financována. Dvojí započítání není povoleno. Pokud se stejná specializovaná úvěrová expozice týká dvou environmentálních cílů, úvěrové instituce ji přidělí tomu nejrelevantnějšímu.

Pro účely položky (1)(c)(2) se úvěrové instituce opírají o klíčový ukazatel výkonnosti pro kapitálové výdaje a klíčový ukazatel výkonosti pro obrat, který protistrana zveřejní pro každý environmentální cíl v souladu s tímto nařízením. Výše úvěrů a jiných pohledávek poskytnutých nefinančním podnikům je součtem hrubé účetní hodnoty celkových úvěrů a jiných pohledávek s neznámým použitím výnosů pro nefinanční podniky, který je vážen na základě podílu hospodářských činností v souladu s taxonomií s rozdělením na přechodné a podpůrné činnosti pro každou protistranu.

Úvěrové instituce vypočítají klíčové ukazatele výkonnosti pro dotčené druhy expozic takto:

První krok = (1)(b)/(1)(a).

([1]) Prováděcí nařízení Komise (EU) č. 680/2014 ze dne 16. dubna 2014, kterým se stanoví prováděcí technické normy, pokud jde o podávání zpráv institucí pro účely dohledu podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 (Úř. věst. L 191, 28.6.2014, s. 1).

Druhý krok = (1)(c)/(1)(b). V příslušném případě úvěrové instituce zveřejní samostatně tu část klíčového ukazatele výkonnosti, která odkazuje na podpůrné činnosti.

Ukazatel zelených aktiv pro úvěry a jiné pohledávky (pro každý environmentální cíl) = (1)(c)/(1)(a). Úvěrové instituce zveřejní ukazatel zelených aktiv na základě klíčového ukazatele výkonnosti pro obrat a samostatně případně tu část klíčového ukazatele výkonnosti, který odkazuje na podpůrné a přechodné činnosti.

Zveřejní se tyto aspekty klíčových ukazatelů výkonnosti:

a) z hlediska stavu na základě celkové hrubé účetní hodnoty úvěrů a jiných pohledávek k referenčnímu datu zveřejnění;

b) z hlediska toku na základě hrubé účetní hodnoty nových úvěrů a jiných pohledávek během roku předcházejícího referenčnímu datu zveřejnění;

c) se samostatným rozdělením na podpůrné a na přechodné a přizpůsobovací činnosti a na specializované úvěrování.

ii) Ukazatel zelených aktiv pro dluhové cenné papíry pro nefinanční podniky

Pro výpočet ukazatele zelených aktiv pro tento druh expozic úvěrové instituce vypočítají a zveřejní následující položky:

(2)(a) Celková hodnota dluhových cenných papírů zahrnuje hrubou účetní hodnotu dluhových cenných papírů v naběhlé hodnotě a reálné hodnotě vykázané do ostatního úplného výsledku a dluhové cenné papíry nedržené k obchodování v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty.

(2)(b) Dluhové cenné papíry nefinančních podniků financující hospodářské činnosti nezpůsobilé pro taxonomie, včetně hrubé účetní hodnoty dluhových cenných papírů a jiných pohledávek v příslušných účetních kategoriích vůči společnostem vykonávajícím hospodářské činnosti způsobilé pro taxonomii (případně kódy statistické klasifikace ekonomických činností v Evropské unii NACE úrovně 4).

(2)(c) Dluhové cenné papíry pro příslušné subjekty, které financují hospodářské činnosti v souladu s taxonomií, včetně všech dluhových cenných papírů financujících hospodářské činností v souladu s taxonomií, včetně přechodných a podpůrných činností.

Částka pro účely položky (2)(c) se vypočítá pomocí vzorce:

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

(2)(c)(1) představuje dluhové cenné papíry, kde je známo použití výnosů,

(2)(c)(2) představuje dluhové cenné papíry, kde použití výnosů není známo.

Pro účely položky (2)(c)(1) zohlední úvěrové instituce toto:

V položce (2)(c)(1)(a) úvěrové instituce zohlední celkovou hrubou účetní hodnotu expozic environmentálně udržitelným dluhopisům emitovaným v souladu s unijními právními předpisy. Současné emise dluhopisů kvalifikované jako zelené dluhopisy emitentů, jejichž použití výnosů musí být investováno do hospodářských činností způsobilých pro taxonomii, se posuzují v závislosti na úrovni souladu hospodářských činností s taxonomií podle nařízení (EU) 2020/852, nebo financovaných projektů na základě konkrétních informací poskytnutých emitentem pro danou emisi. Úvěrové instituce zajistí transparentnost ohledně druhu hospodářské činnosti, která je financována. Dvojí započítání není povoleno. Pokud se stejný zelený dluhopis může týkat dvou environmentálních cílů, úvěrové instituce jej přidělí tomu nejrelevantnějšímu.

V položce (2)(c)(1)(b) úvěrové instituce zohlední hrubou účetní hodnotu dluhových cenných papírů investovaných do expozic v oblasti financování projektů v rozsahu, ve kterém jsou činnosti financovaného projektu hospodářské činnosti v souladu s taxonomií. Posouzení se opírá o konkrétní informace, které emitent poskytl pro tuto emisi. Dvojí započítání není povoleno. Pokud se stejná specializovaná úvěrová expozice může týkat dvou environmentálních cílů, úvěrové instituce ji přidělí tomu nejrelevantnějšímu. Úvěrové instituce zajistí transparentnost ohledně druhu hospodářské činnosti, která je financována.

Pro účely položky (2)(c)(2) se úvěrové instituce opírají o klíčový ukazatel výkonnosti pro obrat a klíčový ukazatel výkonnosti pro kapitálové výdaje, které protistrana zveřejní v souladu s článkem 2 tohoto nařízení. Výše dluhových cenných papírů poskytnutých nefinančním podnikům je součtem hrubé účetní hodnoty celkových dluhových cenných papírů s neznámým použitím výnosů, který je vážen na základě podílu hospodářských činností v souladu s taxonomií s rozdělením na přechodné a podpůrné činnosti pro každou protistranu.

Úvěrové instituce vypočítají klíčové ukazatele výkonnosti navržené podle tohoto vzorce pro tento druh expozic:

První krok = (2)(b)/(2)(a).

Druhý krok = (2)(c)/(2)(b). V příslušném případě úvěrové instituce zveřejní samostatně tu část klíčového ukazatele výkonnosti, která odkazuje na podpůrné a přechodné činnosti.

Ukazatel zelených aktiv pro dluhové cenné papíry = (2)(c)/(2)(a) na základě klíčového ukazatele výkonnosti pro obrat; (2)(c)/(2)(a) na základě klíčového ukazatele výkonnosti pro kapitálové výdaje.

Zveřejní se tyto aspekty klíčových ukazatelů výkonnosti:

a) z hlediska stavu na základě celkové hrubé účetní hodnoty dluhových cenných papírů k referenčnímu datu zveřejnění;

b) z hlediska toku na základě hrubé účetní hodnoty nových dluhových cenných papírů během roku předcházejícímu referenčnímu datu zveřejnění,

c) se samostatným rozdělením na podpůrné a na přechodné činnosti a na specializované úvěrování.

iii) Ukazatel zelených aktiv pro kapitálové investice úvěrových institucí do nefinančních podniků

Úvěrové instituce vypočítají a zveřejní:

a) podíl kapitálových investic v nefinančních podnicích vykonávajících hospodářské činnosti způsobilé pro taxonomii v porovnání s celkovými kapitálovými investicemi v nefinančních podnicích.

Čitatel zahrnuje hrubou účetní hodnotu kapitálových investic nedržených k obchodování, které zahrnují finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku a finanční aktiva nedržená k obchodování v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty a investice do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených podniků, nefinančních podniků vykonávajících hospodářské činnosti způsobilé pro taxonomii.

Jmenovatel zahrnuje celkovou hrubou účetní hodnotu kapitálových investic nefinančních podniků nedržených k obchodování, které zahrnují finanční aktiva v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku a finanční aktiva nedržená k obchodování v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty a investice do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených podniků;

b) podíl kapitálových investic v nefinančních podnicích vykonávajících hospodářské činnosti v souladu s taxonomií v porovnání s kapitálovými investicemi v těchto nefinančních podnicích vykonávajících hospodářské činnosti způsobilé pro taxonomii.

Čitatel se rovná hrubé účetní hodnotě kapitálových investic nedržených k obchodování na základě klíčového ukazatele výkonnosti pro obrat a klíčového ukazatele výkonnosti pro kapitálové výdaje souvisejících s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií nefinančního podniku, jemuž kapitálové nástroje patří.

Jmenovatel zahrnuje hrubou účetní hodnotu kapitálových investic nedržených k obchodování na základě klíčového ukazatele výkonnosti pro obrat u nefinančních podniků vykonávajících hospodářské činnosti způsobilé pro taxonomii.

c) **Ukazatel zelených aktiv pro kapitálové investice** = podíl kapitálových investic v nefinančních podnicích financující hospodářské činnosti v souladu s taxonomií v porovnání s celkovými kapitálovými investicemi v nefinančních podnicích.

Čitatel se rovná hrubé účetní hodnotě kapitálových investic nedržených k obchodování vážených na základě klíčového ukazatele výkonnosti pro obrat a klíčového ukazatele výkonnosti pro kapitálové výdaje související s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií, které zveřejnil nefinanční podnik, jemuž kapitálové nástroje patří.

Jmenovatel zahrnuje celkovou hrubou účetní hodnotu kapitálových investic nedržených k obchodování nefinančních podniků.

Zveřejní se tyto aspekty ukazatelů:

a) z hlediska stavu na základě celkové hrubé účetní hodnoty kapitálových investic k referenčnímu datu zveřejnění;

b) z hlediska toku na základě hrubé účetní hodnoty kapitálových investic během roku předcházejícího referenčnímu datu zveřejnění;

c) se samostatným rozdělením na podpůrné a přechodné činnosti.

iv) Ukazatel zelených aktiv u celkového financování v nefinančních podnicích (úvěrování plus kapitálové investice)

Dané tři ukazatele pro každý environmentální cíl se zveřejní na základě klíčového ukazatele výkonnosti pro obrat a v případě dluhových cenných papírů a kapitálových investic na základě klíčového ukazatele výkonnosti pro obrat a klíčového ukazatele výkonnosti pro kapitálové výdaje u podkladových aktiv na agregované úrovni pro všechny finanční rozvahové nástroje, včetně kapitálových investic, v nefinančních podnicích.

Čitatel a jmenovatel ukazatelů obsahují hrubou účetní hodnotu úvěrů a jiných pohledávek, dluhových cenných papírů a kapitálových investic významných ve všech případech.

1.2.1.2. Ukazatel zelených aktiv pro úvěrové činnosti finančním podnikům a kapitálové investice finančních podniků

Ukazatel zelených aktiv u úvěrových činností kapitálovým investicím finančních podniků se vypočítá jako podíl úvěrů a jiných pohledávek, dluhových cenných papírů a kapitálových investic příslušných účetních portfolií financujících hospodářské činnosti v souladu s taxonomií, pokud jde o každý environmentální cíl, v porovnání s celkovými úvěry a jinými pohledávkami, dluhovými cennými papíry a kapitálovými investicemi finančních podniků.

Tento ukazatel zelených aktiv obsahuje zveřejněné informace pro zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se změně klimatu s rozdělením pro podpůrné činnosti. U zmírňování změny klimatu ukazatel zelených aktiv obsahuje též zveřejněné informace o přechodných a přizpůsobovacích činnostech. V případě dotyčných činností, které přispívají ke zmírňování změny klimatu a přizpůsobování se této změně a k dalším environmentálním cílům, úvěrové instituce rovněž zveřejní údaje o stavu a toku.

Čitatel ukazatele zelených aktiv pro finanční podniky se vypočítá na základě klíčových ukazatelů výkonnosti protistran vypočítaných podle tohoto nařízení. Výše úvěrů a jiných pohledávek, dluhových cenných papírů a kapitálových investic příslušných účetních portfolií poskytnutých finančním podnikům, které se mají zohlednit v čitateli ukazatele, je součtem jejich hrubé účetní hodnoty, váženým na základě podílu hospodářských činností v souladu s taxonomií s rozdělením na přechodné, přizpůsobovací a podpůrné činnosti pro každou protistranu.

Je-li protistranou jiná úvěrová instituce, jako klíčové ukazatele výkonnosti na základě obratu a kapitálových výdajů se použije hrubá účetní hodnota dluhových cenných papírů, úvěrů a jiných pohledávek a kapitálových investic příslušných účetních portfolií vážená „celkovým ukazatelem zelených aktiv protistrany definovaným v oddíle“, tj. hrubá účetní hodnota vynásobená „celkovým ukazatelem zelených aktiv“ protistrany.

Je-li protistranou investiční podnik, uplatňuje se následující výpočet klíčového ukazatele výkonnosti na základě podílu služeb v příjmech investičního podniku:

a) v případě investičních podniků obchodujících na vlastní účet v souladu s oddílem A přílohy I směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/65/EU ([2]) je hrubá účetní hodnota dluhových cenných papírů, úvěrů a jiných pohledávek a kapitálových investic vážena ukazatelem zelených aktiv na základě obratu a kapitálových výdajů zveřejněného investičními podniky, tj. hrubá účetní částka se vynásobí „hodnotou aktiv investovaných (dluhových cenných papírů, kapitálových nástrojů, peněžních ekvivalentů a derivátů) do hospodářských činností v souladu s taxonomií jako podíl hodnoty investovaných celkových aktiv“;

b) v případě investičních podniků jiných než obchodujících na vlastní účet v souladu s oddílem A přílohy I směrnice 2014/65/EU je hrubá účetní částka dluhových cenných papírů, úvěrů a jiných pohledávek a kapitálových investic vážena klíčovými ukazateli výkonnosti na základě obratu a kapitálových výdajů týkajícími se výnosů, tj. poplatků, provizí a jiných peněžních plnění, které zveřejní investiční podniky, tj. hrubá účetní částka se vynásobí „poplatky, provizemi a jinými peněžními plněními ze služeb a činností vůči hospodářským činnostem v souladu s taxonomií jako podílem celkových poplatků, provizí a jiných peněžních plnění ze všech služeb a činností“.

Je-li protistranou správce aktiv, jako klíčové ukazatele výkonnosti na základě obratu a kapitálových výdajů se použije hrubá účetní hodnota dluhových cenných papírů, úvěrů a jiných pohledávek a kapitálových investic vážená ukazatelem investic protistrany, které jsou hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií, jak je vymezeno v přílohách III a IV tohoto nařízení, tj. hrubá účetní hodnota se vynásobí ukazatelem celkových investic správce aktiv.

([2]) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/65/EU ze dne 15. května 2014 o trzích finančních nástrojů a o změně směrnic 2002/92/ES a 2011/61/EU (Úř. věst. L 173, 12.6.2014, s. 349).

V případě podniků, do nichž se investuje a které jsou pojišťovny nebo zajišťovny, jsou měřítkem investice, částky hrubého předepsaného pojistného nebo případně celkové výnosy z pojistných smluv vyplývající z výpočtu buď klíčových ukazatelů výkonnosti investic na základě obratu nebo kapitálových výdajů, nebo klíčových ukazatelů výkonnosti upisování podniků, do nichž se investuje, v souladu s těmito přílohami XI a X tohoto nařízení.

Jmenovatelem je celková hrubá účetní hodnota úvěrů a jiných pohledávek, dluhových cenných papírů a kapitálových investic příslušných účetních portfolií ve finančních podnicích.

1.2.1.3. Ukazatel zelených aktiv pro retailové expozice

Ukazatel zelených aktiv pro retailové expozice vůči úvěrům na obytné nemovitosti nebo na renovaci domů se vypočítá jako podíl úvěrů poskytnutých domácnostem a zajištěných obytnou nemovitostí nebo poskytnutých na renovaci domu, které jsou v souladu s taxonomií podle technických screeningových kritérií pro budovy, konkrétně renovace a pořízení a vlastnictví v souladu s body 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 a 7.7 přílohy I aktu v přenesené pravomoci o klimatu, v porovnání s celkovými úvěry poskytnutými domácnostem a zajištěnými obytnou nemovitostí nebo poskytnutými na renovaci domů. Tento ukazatel zelených aktiv zahrnuje zveřejnění informací o přechodných činnostech a informací o stavu a toku. Tento ukazatel zelených aktiv se vztahuje pouze na investice významné pro zmírňování změny klimatu.

Ukazatel zelených aktiv pro retailové expozice vůči úvěrům na úvěrovou spotřebu na automobily se vypočítá jako podíl úvěrů na financování automobilů, které splňují technická screeningová kritéria, jak jsou stanovena v oddíle 6.5 přílohy I aktu v přenesené pravomoci o klimatu. Tento ukazatel zelených aktiv zahrnuje zveřejněné informace o přechodných činnostech a také zveřejněné informace o stavu úvěrů pouze v případě úvěrů poskytnutých po [datu použitelnosti tohoto nařízení] a o toku úvěrů. Tento ukazatel zelených aktiv se vztahuje pouze na investice významné pro zmírňování změny klimatu.

Klíčové ukazatele výkonnosti týkající se retailových expozic financujících hospodářské činnosti v souladu s taxonomií se použijí pouze za účelem zmírnění změny klimatu.

i) ***Úvěry na obytné nemovitosti***

Zveřejněné klíčové ukazatele výkonnosti úvěrových institucí se týkají portfolia retailových úvěrů, zejména portfolia hypotečních úvěrů. Tento klíčový ukazatel výkonnosti se zveřejní zohledněním splnění technických screeningových kritérií pro budovy v souladu s oddíly 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 a 7.7 přílohy I aktu v přenesené pravomoci o klimatu.

Úvěrové instituce zveřejní klíčový ukazatel výkonnosti pro své portfolio úvěrů na obytné nemovitosti jako podíl úvěrů poskytnutých domácnostem a zajištěných obytnými nemovitostmi, které přispívají k environmentálnímu cíli zmírňování změny klimatu, jak je stanoveno v oddílech 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 a 7.7 přílohy I k aktu v přenesené pravomoci o klimatu, v porovnání s celkovými úvěry poskytnutými domácnostem a zajištěnými obytnými nemovitostmi.

Úvěrové instituce zveřejní informace o stavu úvěrů k referenčnímu datu zveřejnění a informace o tocích nových úvěrů během období zveřejnění.

Čitatel ukazatele zahrnuje hrubou účetní hodnotu úvěrů na obytné nemovitosti, které splňují technická screeningová kritéria uvedená v oddíle 7.7 přílohy I aktu v přenesené pravomoci o klimatu.

V čitateli ukazatele zohlední úvěrové instituce také ty úvěry, které byly poskytnuty na renovaci budovy nebo domu v souladu s technickými screeningovými kritérii pro budovy podle oddílů 7.2, 7.3, 7.4, 7.5 a 7.6 přílohy I aktu v přenesené pravomoci o klimatu.

Jmenovatel zahrnuje celkovou hrubou účetní hodnotu úvěrů poskytnutých domácnostem a zajištěných obytnou nemovitostí, zvýšenou o celkovou hrubou účetní hodnotu úvěrů na renovaci domů poskytnutých domácnostem, aby se zamezilo dvojímu započítání úvěrů v případě, že jsou úvěry na renovaci domů zajištěnými úvěry.

ii) ***Retail – spotřebitelské úvěry na nákup automobilu***

Úvěrové instituce zveřejní klíčové ukazatele výkonnosti pro úvěry poskytnuté domácnostem na pořízení motorového vozidla (úvěry na automobily). Klíčový ukazatel výkonnosti je podíl úvěrů spojených s automobily, které splňují technická screeningová kritéria v souladu s oddílem 6.5 přílohy I aktu v přenesené pravomoci o klimatu.

Úvěrové instituce zohlední ty úvěry na automobily, které byly poskytnuty ode dne uplatnění požadavků na zveřejňování informací, a to jak pro klíčový ukazatel výkonnosti týkající se stavu, tak i nových úvěrů. Aktualizace týkající se stavu úvěrů poskytnutých před dnem použitelnosti se nezohledňují.

1.2.1.4. Ukazatel zelených aktiv pro úvěry a jiné pohledávky financující veřejného bydlení a jiné specializované úvěry orgánům veřejné moci

Pokud mají úvěrové instituce obchodní model založený do značné míry na financování veřejného bydlení, zveřejní klíčový ukazatel výkonnosti týkající se podílu budov, jejichž nákup úvěrová instituce financuje, na splnění technických screeningových kritérií v souladu s oddílem 7.7 přílohy I aktu v přenesené pravomoci o klimatu. Tento ukazatel zelených aktiv úvěrová instituce odhadne a zveřejní jako podíl úvěrů poskytnutých obcím financujícím veřejné bydlení v souladu s technickými screeningovými kritérii podle oddílu 7.7 přílohy I aktu v přenesené pravomoci o klimatu v porovnání s celkovými úvěry poskytnutými obcím na financování veřejného bydlení. Úvěrová instituce zahrne zveřejnění informací o stavu a toku.

Metodika výpočtu čitatele a jmenovatele se shoduje s metodikou pro úvěry na obytné nemovitosti.

Pro financování ostatních činností a aktiv, které nejsou veřejným bydlením, úvěrové instituce zohlední hrubou účetní hodnotu expozic v oblasti financování projektů pro orgány veřejné moci v rozsahu a podílu, ve kterém financovaný projekt financuje hospodářskou činnost v souladu s taxonomií. Posouzení skutečnosti, zda byl požadavek splněn, se opírá o informace poskytnuté orgánem veřejné moci o projektu nebo činnostech, na které budou výnosy použity. Úvěrové instituce poskytnou informace o druhu hospodářské činnosti, která je financována. Dvojí započítání není povoleno. Pokud se stejná specializovaná úvěrová expozice týká dvou environmentálních cílů, úvěrové instituce ji přidělí tomu nejrelevantnějšímu.

1.2.1.5. Jiné rozvahové expozice – zabavená zajištění nemovitostmi

Úvěrové instituce zveřejní klíčový ukazatel výkonnosti pro podíl splnění technických screeningových kritérií podle oddílu 7.7 přílohy I [aktu v přenesené pravomoci o klimatu] v jejich portfoliu zabavených zajištění komerčními a obytnými nemovitostmi určených k prodeji, pokud jde o environmentální cíl zmírňování změny klimatu, jako podíl zabavených zajištění komerčními a obytnými nemovitostmi, která splňují technická screeningová kritéria podle oddílu 7.7 přílohy I aktu v přenesené pravomoci o klimatu, v porovnání s celkovým zabaveným zajištěním komerčními a obytnými nemovitostmi.

Úvěrové instituce zveřejní informace o stavu úvěrů k referenčnímu datu zveřejnění a informace o tocích nových aktiv během období zveřejnění.

Čitatel ukazatele zahrnuje hrubou účetní hodnotu zabavených zajištění komerčními a obytnými nemovitostmi v souladu s technickými screeningovými kritérii pro budovy v oddíle 7.7 přílohy I aktu v přenesené pravomoci o klimatu.

Jmenovatel zahrnuje celkovou hrubou účetní hodnotu zajištění komerčními a obytnými nemovitostmi zabavených úvěrovou institucí.

Úvěrové instituce zveřejní informace o stavu úvěrů k referenčnímu datu zveřejnění a informace o tocích nových úvěrů během období zveřejnění.

1.2.1.6. Celkový ukazatel zelených aktiv

Úvěrové instituce zveřejní informace o celkovém ukazateli zelených aktiv. Tento údaj odráží kumulativní hodnotu klíčových ukazatelů výkonnosti založených na expozicích tak, že se do jmenovatele zahrnou celková rozvahová aktiva bez expozic podle čl. 7 odst. 1 a že se do celkového čitatele započítají čitatele environmentálně udržitelných expozic klíčových ukazatelů výkonnosti založených na expozicích:

a) celkový ukazatel zelených aktiv finančních činností namířených na finanční podniky u všech environmentálních cílů;

b) celkový ukazatel zelených aktiv finančních činností zaměřených na finanční podniky u všech environmentálních cílů;

c) ukazatel zelených aktiv pro expozice obytných nemovitostí, včetně úvěrů na renovace domů, u cíle zmírňování změny klimatu;

d) ukazatel zelených aktiv pro retailové úvěry na automobily u cíle zmírňování změny klimatu;

e) ukazatel zelených aktiv pro úvěry poskytnuté místním orgánům na financování bydlení a ostatní specializované úvěry;

f) ukazatel zelených aktiv pro zabavená zajištění komerčními a obytnými nemovitostmi určená k prodeji.

Společně s celkovým ukazatelem zelených aktiv zveřejní úvěrové instituce procentní podíl aktiv, která jsou v souladu s čl. 7 odst. 2 a 3 a oddílem 1.1.2 této přílohy vyloučena z čitatele ukazatele zelených aktiv.

1.2.2. *Klíčové ukazatele výkonnosti pro podrozvahové expozice*

Úvěrové instituce zveřejní doplňkový ukazatel o úrovni spojení s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií u podrozvahových expozic, které úvěrové instituce spravují a směrují nebo jimiž přispívají ke směrování kapitálových toků k hospodářským činnostem, jejichž environmentální udržitelnost lze posoudit v souladu s nařízením (EU) 2020/852:

a) finanční záruky za úvěry a jiné pohledávky a jiné dluhové nástroje vůči podnikům a

b) spravovaná aktiva.

1.2.2.1. Zelený ukazatel pro finanční záruky finančních a nefinančních podniků

Zelený ukazatel pro finanční záruky podniků je definován jako podíl finančních záruk na podporu dluhových nástrojů financujících hospodářské činnosti v souladu s taxonomií v porovnání se všemi finančními zárukami na podporu dluhových cenných papírů pro podniky. Zahrnuje zveřejnění informací o stavu a toku. V případě zmírňování změny klimatu se zahrnou i zveřejněné informace o tom, které činnosti jsou podpůrné a které přechodné. V případě přizpůsobování se změně klimatu se zahrnou zveřejněné informace o tom, které činnosti jsou podpůrné a které přizpůsobovací.

Metodika pro výpočet klíčových ukazatelů výkonnosti v oblasti finančních záruk je stejná jako metodika stanovená pro klíčové ukazatele výkonnosti v oblasti úvěrů a jiných pohledávek a/nebo dluhových cenných papírů vůči podnikům, ale použije se na podkladové úvěry a jiné pohledávky/dluhové cenné papíry, které úvěrová instituce podporuje.

1.2.2.2. Zelený ukazatel pro spravovaná aktiva

Zelený ukazatel pro spravovaná aktiva představuje podíl spravovaných aktiv (kapitálových a dluhových nástrojů) od podniků financujících hospodářské činnosti v souladu s taxonomií v porovnání s celkovými spravovanými aktivy (kapitálové a dluhové nástroje). Zahrnuje zveřejnění informací o stavu a toku. V případě zmírňování změny klimatu se zahrnou i zveřejněné informace o tom, které činnosti jsou podpůrné a které přechodné. V případě přizpůsobování se změně klimatu se zahrnou zveřejněné informace o tom, které činnosti jsou podpůrné a které přizpůsobovací.

Metodika výpočtu klíčového ukazatele výkonnosti pro spravovaná aktiva je stejná jako metodika pro správce aktiv v souladu s přílohou III tohoto nařízení.

1.2.3. *Klíčové ukazatele výkonnosti u jiných služeb než úvěrování – poplatky a provize*

Klíčový ukazatel výkonnosti u výnosů z poplatků a provizí spojených se službami souvisejícími s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií podniků je definován jako podíl výnosů úvěrové instituce z poplatků a provizí od podniků, které vyplývají z jiných produktů nebo služeb než z úvěrování souvisejícího s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií, v porovnání s celkovými příjmy z poplatků a provizí od podniků z jiných produktů nebo služeb než z úvěrování.

Úvěrové instituce zveřejní výnosy z poplatků a provizí spojených s poskytovanými službami jinými než úvěrování a správa aktiv, včetně následujících služeb (jak je instituce vykazují v souladu s šablonou 22.1 „Výnosy z poplatků a provizí a náklady na poplatky a provize podle činností“ stanovenou v prováděcím nařízení (EU) č. 680/2014):

a) emise nebo jiné služby související s cennými papíry třetích osob;

b) přijetí, předání a výkon příkazů k nákupu nebo prodeji cenných papírů jménem zákazníků;

c) firemní poradenství v oblasti fúzí a akvizic;

d) firemní finanční služby týkající se poradenství v oblasti kapitálového trhu pro korporátní nebo jiné klienty;

e) poplatky spojené s privátním bankovnictvím;

f) clearingové a vypořádací služby;

g) úschova nebo jiné spojené služby;

h) platební služby;

i) výnosy z poplatků a provizí za distribuci produktů vydaných subjekty mimo obezřetnostní skupinu pro její současné zákazníky;

j) činnosti v oblasti správy úvěrů;

k) devizové služby a mezinárodní transakce.

Čitatel klíčového ukazatele výkonnosti zahrnuje výnosy z poplatků a provizí, které jsou uvedené v bodu 284 přílohy V prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, ze služeb jiných než úvěrování a správa aktiv poskytovaných podnikům a souvisejících s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií. Ty jsou odhadnuty vážením výnosů z poplatků a provizí od každé protistrany s podílem obratu a kapitálových výdajů souvisejících s hospodářskými činnostmi podniku v souladu s taxonomií, které přispívají k příslušnému environmentálnímu cíli, jenž podnik zveřejnil v souladu s článkem 8 nařízení (EU) 2020/852. U finančních podniků se pro protistrany použije stejný ukazatel jako u klíčových ukazatelů výkonnosti pro tyto podniky.

Jmenovatelem je celková výše výnosů z poplatků a provizí od podniků z jiných produktů nebo služeb, než je úvěrování a správa aktiv.

1.2.4. *Další zveřejnění informací v ukazateli zelených aktiv: Ukazatel zelených aktiv pro obchodní portfolio*

Obchodní portfolio je vyloučeno ze jmenovatele a nezahrnuje se do celkového ukazatele zelených aktiv.

Úvěrové instituce poskytnou vysvětlení investiční politiky týkající se jejich obchodního portfolia, celkového složení a jakéhokoli trendu, pokud jde o převládající odvětví a jejich spojení s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií. Rovněž vysvětlí případná omezení z hlediska klimatických a environmentálních rizik a cíle z hlediska míry spojení s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií a způsob řízení environmentálních rizik, která mohou ovlivnit hodnotu portfolia.

Pokud obchodní portfolio hraje důležitou roli v obchodním modelu úvěrové instituce, zejména pokud úvěrové instituce nesplňují podmínky stanovené v čl. 94 odst. 1 nařízení (EU) č. 575/2013 nebo podmínky stanovené v čl. 325a odst. 1 uvedeného nařízení, zveřejní úvěrové instituce kvantitativní informace a klíčové ukazatele výkonnosti, které ukazují, do jaké míry instituce obchoduje s environmentálně udržitelnými aktivy a do jaké míry přispívá k podpoře obchodování s tímto druhem aktiv.

Úvěrové instituce zveřejní tyto informace:

a) celkové obchodování s nástroji v souladu s taxonomií během období, za které se informace zveřejňují, včetně absolutních nákupů a také absolutních prodejů environmentálně udržitelných cenných papírů;

b) celkové obchodování s cennými papíry během období zveřejnění, včetně celkových absolutních nákupů a celkových absolutních prodejů cenných papírů.

Absolutní nákupy plus absolutní prodeje environmentálně udržitelných cenných papírů se zahrnují do čitatele konkrétního ukazatele zelených aktiv pro obchodní portfolio úvěrové instituce. Celkové absolutní nákupy plus celkové absolutní prodeje cenných papírů jsou zahrnuty do jmenovatele ukazatele zelených aktiv pro obchodní portfolio.

Část jmenovatele ukazatele zelených aktiv pro obchodní portfolio se odhaduje vážením hrubé účetní hodnoty dluhových cenných papírů a kapitálových nástrojů koupených a/nebo prodaných od každé protistrany s podílem obratu a kapitálových výdajů souvisejících s hospodářskými činnostmi podniku v souladu s taxonomií, které přispívají k příslušnému environmentálnímu cíli, jejž podnik zveřejnil v souladu s článkem 8 nařízení (EU) 2020/852 a tímto nařízením. U finančních podniků se použije stejný ukazatel pro protistranu jako u příslušných klíčových ukazatelů výkonnosti pro tyto protistrany.

PŘÍLOHA VI

ŠABLONA PRO KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI ÚVĚROVÝCH INSTITUCÍ

Číslo šablony	Název
0	Shrnutí KPI
1	Aktiva pro výpočet ukazatele zelených aktiv (GAR)
2	Ukazatel zelených aktiv (GAR) – informace o odvětví
3	Klíčový ukazatel výkonnosti (KPI) „Stav“ pro ukazatel zelených aktiv (GAR)
4	Klíčový ukazatel výkonnosti (KPI) „Tok“ pro ukazatel zelených aktiv (GAR)
5	Klíčový ukazatel výkonnosti (KPI) „Podrozvahové expozice“
6	Klíčový ukazatel výkonnosti (KPI) u příjmů z poplatků a provizí ze služeb jiných než úvěrování a správa aktiv
7	Klíčový ukazatel výkonnosti (KPI) „Obchodní portfolio“

0. **Shrnutí klíčových ukazatelů výkonnosti (KPI), které mají zveřejňovat úvěrové instituce podle článku 8 nařízení o taxonomii**

		Celková environmentálně udržitelná aktiva	**KPI******	**KPI*******	**% pokrytí (z celkových aktiv)*****
Hlavní KPI	**Ukazatel zelených aktiv (GAR) Stav**				

		Celkové environmentálně udržitelné činnosti	KPI	KPI	% pokrytí (z celkových aktiv)
Další KPI	*GAR (Tok)*				
	*Obchodní portfolio**				
	Finanční záruky				
	Spravovaná aktiva				
	*Příjmy z poplatků a provizí***				

*U úvěrových institucí, které nesplňují podmínky čl. 94 odst. 1 nebo čl. 325a odst. 1 nařízení o kapitálových požadavcích.

**Příjmy z poplatků a provizí ze služeb jiných než úvěrování a správa aktiv.

Instituce zveřejňují prognostické informace pro tyto klíčové ukazatele výkonnosti, včetně informací o cílech, společně s příslušnými vysvětleními používané metodiky.

*** % aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti z celkových aktiv bank.

****Na základě klíčového ukazatele výkonnosti „Obrat“ protistrany.

*****Na základě klíčového ukazatele výkonnosti „Kapitálové výdaje“ protistrany, kromě úvěrových činností tam, kde se používá klíčový ukazatel výkonnosti „Obrat“ z obecného úvěrování.

Poznámka 1: Ve všech šablonách pro podávání zpráv by se neměly vykazovat buňky stínované černou barvou.

Poznámka 2: Poplatky a provize (list 6) a Obchodní portfolio (list 7) se použijí pouze od roku 2026. Zahrnutí malých a středních podniků do těchto klíčových ukazatelů výkonnosti se použije pouze v případě kladného výsledku posouzení dopadů.

1. Aktiva pro výpočet ukazatele zelených aktiv (GAR)

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	y	z	aa	ab	ac	ad	ae	af
		Referenční datum zveřejnění T																Referenční datum zveřejnění T–1																
			Zmírňování změny klimatu					Přizpůsobování se změně klimatu					CELKEM (zmírňování změny klimatu + přizpůsobování se změně						Zmírňování změny klimatu					Přizpůsobování se změně klimatu					CELKEM (zmírňování změny klimatu + přizpůsobování se změně				
EUR (v milionech)		Celková hrubá účetní hodnota	Z toho vůči odvětvím významným pro taxonomii (způsobilé pro taxonomii)					Z toho vůči odvětvím významným pro taxonomii (způsobilé pro taxonomii)					Z toho vůči odvětvím významným pro taxonomii (způsobilé pro taxonomii)					Celková hrubá účetní hodnota	Z toho vůči odvětvím významným pro taxonomii (způsobilé pro taxonomii)					Z toho vůči odvětvím významným pro taxonomii (způsobilé pro taxonomii)					Z toho vůči odvětvím významným pro taxonomii (způsobilé pro taxonomii)				
			Z toho environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií)					Z toho environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií)					Z toho environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií)						Z toho environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií)						Z toho environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií)					Z toho environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií)				
					Z toho: specializované úvěry	Z toho přechodné	Z toho podpůrné			Z toho specializované úvěry	Z toho přizpůsobení	Z toho podpůrné			Z toho specializované úvěry	Z toho přechodné/přizpůsobení	Z toho podpůrné				Z toho specializované úvěry	Z toho přechodné	Z toho podpůrné				Z toho specializované úvěry	Z toho přizpůsobení	Z toho podpůrné			Z toho specializované úvěry	Z toho přechodné/přizpůsobení	Z toho podpůrné
1	**GAR – aktiva zahrnutá do čitatele i jmenovatele**																																
2	Úvěry a jiné pohledávky, dluhové cenné papíry a kapitálové nástroje (ne vysokofrekvenční) způsobilé pro výpočet GAR																																
3	**Finanční podniky**																																
4	Úvěrové instituce																																
5	Úvěry a jiné pohledávky																																
6	Dluhové cenné papíry, včetně těch, u nichž jsou informace o využití výnosů																																
7	Kapitálové nástroje				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
8	Ostatní finanční podniky																																
9	z toho investiční podniky																																
10	Úvěry a jiné pohledávky																																
11	Dluhové cenné papíry, včetně těch, u nichž jsou informace o využití výnosů																																
12	Kapitálové nástroje				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
13	z toho: správcovské společnosti																																
14	Úvěry a jiné pohledávky																																
15	Dluhové cenné papíry, včetně těch, u nichž jsou informace o využití výnosů																																
16	Kapitálové nástroje				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
17	z toho pojišťovny																																
18	Úvěry a jiné pohledávky																																
19	Dluhové cenné papíry, včetně těch, u nichž jsou informace o využití výnosů																																
20	Kapitálové nástroje				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
21	**Nefinanční podniky**																																
22	Nefinanční podniky podléhající povinnostem zveřejňování informací podle směrnice o vykazování nefinančních informací																																
23	Úvěry a jiné pohledávky																																
24	Dluhové cenné papíry, včetně těch, u nichž jsou známy informace o využití výnosů																																
25	Kapitálové nástroje				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]					[redacted]					[redacted]		
26	**Domácnosti**																																
27	z toho úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi																																
28	z toho úvěry na rekonstrukce budov																																
29	z toho úvěry na motorová vozidla																																
30	**Financování místních samospráv**																																
31	Kolaterál získaný převzetím: obytných a komerčních nemovitostí																																
32	Ostatní financování místních samospráv																																
33	**Jiná aktiva vyloučená z čitatele pro výpočet GAR (zahrnutá do jmenovatele)**																																
34	**Nefinanční podniky**		[redacted]																														
35	MSP a nefinanční podniky (jiné než MSP) nepodléhající povinnostem zveřejňování informací podle směrnice o vykazování nefinančních informací																																
36	Úvěry a jiné pohledávky																																
37	z toho úvěry zajištěné komerčními nemovitostmi																																
38	z toho úvěry na rekonstrukce budov																																
39	Dluhové cenné papíry																																
40	Kapitálové nástroje																																
41	Protistrany z třetích zemí nepodléhající povinnostem zveřejňování informací podle směrnice o vykazování nefinančních informací																																
42	Úvěry a jiné pohledávky																																
43	Dluhové cenné papíry																																
44	Kapitálové nástroje																																
45	**Deriváty**																																
46	**Mezibankovní úvěry na vyžádání**																																
47	**Hotovost a aktiva související s hotovostí**																																
48	**Ostatní aktiva (např. goodwill, komodity atd.)**																																
49	**GAR – aktiva celkem**																																
50	**Jiná aktiva nezahrnutá pro účely výpočtu GAR**		[redacted]																														
51	**Suverénní subjekty**																																
52	**Expozice vůči centrálním bankám**																																
53	**Obchodní portfolio**																																
54	**Celková aktiva**																																
Podrovnávové expozice – subjekty podléhající povinnostem zveřejňování informací podle směrnice o vykazování nefinančních informací																																
55	Finanční záruky																																
56	Spravovaná aktiva																																
57	z toho dluhové cenné papíry																																
58	z toho kapitálové nástroje																																

1. Tato šablona obsahuje informace ohledně úvěrů a jiných pohledávek, dluhových cenných papírů a kapitálových nástrojů v bankovní knize, vůči finančním podnikům, nefinančním podnikům, včetně malých a středních podniků, domácnostem pouze včetně obytných nemovitostí, úvěrů na rekonstrukce budov a úvěrů na motorová vozidla) a místních orgánů / obcí (financování bydlení).

2. Měly by být zohledněny tyto účetní kategorie finančních aktiv: Finanční aktiva v zůstatkové hodnotě, finanční aktiva oceňovaná v reálné hodnotě prostřednictvím ostatního úplného výsledku hospodaření, investice do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených podniků, finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty a neobchodní finanční aktiva povinně oceňovaná v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty a zajištění nemovitostmi získané úvěrovými institucemi převzetím výměnou za zrušení dluhů.

3. Banky s dceřiným podnikem mimo EU by měly tyto informace poskytnout odděleně u expozic vůči protistranám mimo EU. U expozic mimo EU více existují další problémy, pokud jde o absenci v položených požadavků na svěřená rizika metodiku, postoje taxonomie EU a směrnice o vykazování nefinančních informací se splatnými pouze na úrovni EU, a le vzhledem k významu těchto expozic pro úvěrové instituce s dceřinými podniky mimo EU by tyto instituce měly zveřejňovat samostatný ukazatel zelených aktiv (GAR) pro expozice mimo EU, a to na základě nejlepšího úsilí, ve formě odhadů a rozpětí, s použitím zástupných ukazatelů a s vysvětlením předpokladů, výhrad a omezení.

4. V případě úvěrů na motorová vozidla instituce zahrnují pouze expozice, které byly vytvořeny po data použití zveřejnění.

2. Ukazatel zelených aktiv (GAR) – informace o odvětví

	a	b	c	e	f	h	i	k	l	n	o	q	r
		Zmírňování změny klimatu				**Přizpůsobování se změně klimatu**				**KEM (zmírňování změny klimatu + přizpůsobování se změně klima**			
		Nefinanční podniky (podléhající směrnici o vykazování nefinančních informací)		MSP a jiné nefinanční podniky nepodléhající směrnici o vykazování nefinančních informací		Nefinanční podniky (podléhající směrnici o vykazování nefinančních informací)		MSP a jiné nefinanční podniky nepodléhající směrnici o vykazování nefinančních informací		Nefinanční podniky (podléhající směrnici o vykazování nefinančních informací)		MSP a jiné nefinanční podniky nepodléhající směrnici o vykazování nefinančních informací	
	Rozdělení podle odvětví – čtyřmístná úroveň NACE (kód a značka)	Hrubá účetní hodnota		Hrubá účetní hodnota		Hrubá účetní hodnota		Hrubá účetní hodnota		Hrubá účetní hodnota		Hrubá účetní hodnota	
		Mil. EUR	Z toho environmentálně udržitelné (zmírňování změny klimatu)	Mil. EUR	Z toho environmentálně udržitelné (zmírňování změny klimatu)	Mil. EUR	Z toho environmentálně udržitelné (přizpůsobování se změně klimatu)	Mil. EUR	Z toho environmentálně udržitelné (přizpůsobování se změně klimatu)	Mil. EUR	Z toho environmentálně udržitelné (zmírňování změny klimatu + přizpůsobování se změně klimatu)	Mil. EUR	Z toho environmentálně udržitelné (zmírňování změny klimatu + přizpůsobování se změně klimatu)
1													
2													
3													
4													
...													

1. V této šabloně úvěrové instituce zveřejňují informace o expozicích v bankovní knize vůči těm odvětvím, která jsou zahrnuta do taxonomie (čtyřmístná úroveň odvětví NACE podrobně), pomocí příslušných kódů NACE na základě hlavní činnosti protistrany.

2. Zařazení protistrany do určitého odvětví NACE se řídí výhradně povahou dotyčné protistrany. Klasifikace expozic nabytých společně více než jedním dlužníkem se provádí na základě vlastností toho dlužníka, který byl pro danou instituci z hlediska poskytnutí této expozice významnějším
nebo rozhodujícím. Rozdělení společně nabytých expozic podle kódů NACE se řídí vlastnostmi významnějšího nebo rozhodujícího dlužníka. Instituce zveřejňují informace podle kódů NACE na úrovni třídění požadovaného v šabloně.

3. Klíčový ukazatel výkonnosti (KPI) „Stav“ pro ukazatel zelených aktiv (GAR)

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	y	z	aa	ab	ac	ad	ae	af
		Referenční datum zveřejnění T																Referenční datum zveřejnění T–1																
		Zmírňování změny klimatu					Přizpůsobování se změně klimatu					CELKEM (zmírňování změny klimatu + přizpůsobování se						Zmírňování změny klimatu					Přizpůsobování se změně klimatu					CELKEM (zmírňování změny klimatu + přizpůsobování se změně					
% (v porovnání s celkovými zahrnutými aktivy ve jmenovateli)		Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (způsobilá pro taxonomii)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (způsobilá pro taxonomii)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (způsobilá pro taxonomii)					Podíl celkových zahrnutých aktiv	Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (způsobilá pro taxonomii)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (způsobilá pro taxonomii)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (způsobilá pro taxonomii)					Podíl celkových zahrnutých aktiv
		Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (v souladu s taxonomií)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (v souladu s taxonomií)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (v souladu s taxonomií)						Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (v souladu s taxonomií)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (v souladu s taxonomií)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (v souladu s taxonomií)					
				Z toho specializované úvěry	Z toho přechodné	Z toho podpůrné			Z toho specializované úvěry	Z toho přechodné	Z toho podpůrné			Z toho specializované úvěry	Z toho přechodné	Z toho podpůrné				Z toho specializované úvěry	Z toho přechodné	Z toho podpůrné			Z toho specializované úvěry	Z toho přechodné	Z toho podpůrné			Z toho specializované úvěry	Z toho přechodné	Z toho podpůrné		
1	**GAR – aktiva zahrnutá do čitatele i jmenovatele**																																
2	Úvěry a jiné pohledávky, dluhové cenné papíry a kapitálové nástroje (ne vysokofrekvenční) způsobilé pro výpočet GAR																																
3	**Finanční podniky**																																
4	Úvěrové instituce																																
5	Úvěry a jiné pohledávky																																
6	Dluhové cenné papíry, včetně těch, u nichž jsou známy informace o využití výnosů																																
7	Kapitálové nástroje				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]						[redacted]					[redacted]	
8	Ostatní finanční podniky																																
9	z toho investiční podniky																																
10	Úvěry a jiné pohledávky																																
11	Dluhové cenné papíry, včetně těch, u nichž jsou známy informace o využití výnosů																																
12	Kapitálové nástroje				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]						[redacted]					[redacted]	
13	z toho správcovské společnosti																																
14	Úvěry a jiné pohledávky																																
15	Dluhové cenné papíry, včetně těch, u nichž jsou známy informace o využití výnosů																																
16	Kapitálové nástroje				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]						[redacted]					[redacted]	
17	z toho pojišťovny																																
18	Úvěry a jiné pohledávky																																
19	Dluhové cenné papíry, včetně těch, u nichž jsou známy informace o využití výnosů																																
20	Kapitálové nástroje				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]						[redacted]					[redacted]	
21	**Nefinanční podniky**																																
22	Nefinanční podniky podléhající povinnostem zveřejňování [illegible]																																
23	Úvěry a jiné pohledávky																																
24	Dluhové cenné papíry, včetně těch, u nichž jsou informace o																																
25	Kapitálové nástroje				[redacted]					[redacted]					[redacted]						[redacted]						[redacted]					[redacted]	
26	**Domácnosti**																																
27	z toho úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi																																
28	z toho úvěry na rekonstrukce budov																																
29	z toho úvěry na motorová vozidla																																
30	**Financování místních samospráv**																																
31	Kolaterál získaný převzetím: obytných a komerčních nemovitostí																																
32	Ostatní financování místních samospráv																																
49	**GAR – aktiva celkem**																																

4. Klíčový ukazatel výkonnosti (KPI) „Tok“ pro ukazatel zelených aktiv (GAR)

1. V této šabloně instituce zveřejňují klíčové ukazatele výkonnosti ukazatele zelených aktiv u toku úvěrů vypočítaných (nové úvěry na základě čisté výše) na základě údajů zveřejněných v šabloně 1 u zahrnutých aktiv a pomocí vzorců navržených v této šabloně.

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p
	% (v porovnání s tokem celkových způsobilých aktiv)	Referenční datum zveřejnění T															
		Zmírňování změny klimatu					Přizpůsobování se změně klimatu					CELKEM (zmírňování změny klimatu + přizpůsobování se					
		Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (způsobilá pro taxonomii)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (způsobilá pro taxonomii)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (způsobilá pro taxonomii)					Podíl celkových zahrnutých nových aktiv
			Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (v souladu s taxonomií)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (v souladu s taxonomií)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (v souladu s taxonomií)				
				Z toho specializované úvěry	Z toho přechodné	Z toho podpůrné			Z toho specializované úvěry	Z toho přechodné	Z toho podpůrné			Z toho specializované úvěry	Z toho přechodné	Z toho podpůrné	
1	**GAR – aktiva zahrnutá do čitatele i jmenovatele**																
2	Úvěry a jiné pohledávky, dluhové cenné papíry a kapitálové nástroje (ne vysokofrekvenční) způsobilé pro výpočet GAR																
3	**Finanční podniky**																
4	Úvěrové instituce																
5	Úvěry a jiné pohledávky																
6	Dluhové cenné papíry, včetně těch, u nichž jsou známy informace o využití výnosů																
7	Kapitálové nástroje				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
8	Ostatní finanční podniky																
9	z toho investiční podniky																
10	Úvěry a jiné pohledávky																
11	Dluhové cenné papíry, včetně těch, u nichž jsou známy informace o využití výnosů																
12	Kapitálové nástroje				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
13	z toho správcovské společnosti																
14	Úvěry a jiné pohledávky																
15	Dluhové cenné papíry, včetně těch, u nichž jsou známy informace o využití výnosů																
16	Kapitálové nástroje				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
17	z toho pojišťovny																
18	Úvěry a jiné pohledávky																
19	Dluhové cenné papíry, včetně těch, u nichž jsou známy informace o využití výnosů																
20	Kapitálové nástroje				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
21	**Nefinanční podniky**																
22	Nefinanční podniky podléhající povinnostem zveřejňování informací podle směrnice o vykazování nefinančních informací																
23	Úvěry a jiné pohledávky																
24	Dluhové cenné papíry, včetně těch, u nichž jsou známy informace o využití výnosů																
25	Kapitálové nástroje				[redacted]					[redacted]					[redacted]		
26	**Domácnosti**																
27	z toho úvěry zajištěné obytnými nemovitostmi																
28	z toho úvěry na rekonstrukce budov																
29	z toho úvěry na motorová vozidla																
30	**Financování místních samospráv**																
31	Kolaterál získaný převzetím: obytných a komerčních nemovitostí																
32	Ostatní financování místních samospráv																
49	**GAR – aktiva celkem**																

5. Klíčový ukazatel výkonnosti (KPI) „Podrozvahové expozice“

	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o
% (v porovnání s celkovými způsobilými podrozvahovými položkami)	Referenční datum zveřejnění T														
	Zmírňování změny klimatu					Přizpůsobování se změně klimatu					CELKEM (zmírňování změny klimatu + přizpůsobování se				
	Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (způsobilá pro taxonomii)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (způsobilá pro taxonomii)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (způsobilá pro taxonomii)				
		Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (v souladu s taxonomií)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (v souladu s taxonomií)					Podíl celkových zahrnutých aktiv financujících odvětví významná pro taxonomii (v souladu s taxonomií)			
			Z toho specializované úvěry	Z toho přechodné	Z toho podpůrné			Z toho specializované úvěry	Z toho přechodné	Z toho podpůrné			Z toho specializované úvěry	Z toho přechodné	Z toho podpůrné
1 Finanční záruky (KPI Finanční záruky)															
2 Spravovaná aktiva (KPI Spravovaná aktiva)															

1. V této šabloně instituce zveřejňují klíčové ukazatele výkonnosti pro podrozvahové expozice (finanční záruky a spravovaná aktiva) vypočítané na základě údajů zveřejněných v šabloně 1 u zahrnutých aktiv a pomocí vzorců navržených v této šabloně.

6. Klíčový ukazatel výkonnosti (KPI) u příjmů z poplatků a provizí ze služeb jiných než úvěrování a správa aktiv

	a	b	c	e	f	g	h	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	y	z	aa	ab
	KPI Poplatky a provize – referenční datum zveřejnění T													KPI Poplatky a provize – referenční datum zveřejnění T–1												
	Celkem (v mil. EUR)	Zmírňování změny klimatu				Přizpůsobování se změně klimatu				CELKEM (zmírňování změny klimatu +				Celkem (v mil. EUR)	Zmírňování změny klimatu				Přizpůsobování se změně klimatu			CELKEM (zmírňování změny klimatu +			
		Z toho vůči odvětvím významným pro				Z toho vůči odvětvím významným pro				Z toho vůči odvětvím významným pro					Z toho vůči odvětvím významným pro taxonomii				Z toho vůči odvětvím významným pro			Z toho vůči odvětvím významným pro taxonomii (%)			
			Z toho environmentálně udržitelné				Z toho environmentálně				Z toho environmentálně udržitelné					Z toho environmentálně udržitelné					Z toho environmentálně udržitelné			Z toho environmentálně udržitelné (%)		
				Z toho přechodné	Z toho podpůrné			Z toho přizpůsobení	Z toho podpůrné			Z toho přizpůsobení	Z toho podpůrné				Z toho přechodné	Z toho podpůrné				Z toho přizpůsobení	Z toho podpůrné		Z toho přechodné/přizpůsobení	Z toho podpůrné
1 **Příjmy z poplatků a provizí od podniků podle směrnice o vykazování nefinančních informací – jiné služby než úvěrování**																										
2 Služby vůči finančním podnikům																										
3 Úvěrové instituce																										
4 Ostatní finanční podniky																										
5 z toho investiční podniky																										
6 z toho správcovské společnosti																										
7 z toho pojišťovny																										
8 Nefinanční podniky																										
9 **Protistrany, na které se nevztahuje povinnost zveřejňovat informace podle směrnice o vykazování nefinančních informací, včetně protistran ze třetích zemí**																										

1. V této šabloně instituce zveřejňují informace o procentním podílu (%) příjmů z poplatků a provizí vůči odvětvím významným pro taxonomii a environmentálně udržitelným (s rozdělením na přechodné/přizpůsobující a podpůrné činnosti) v porovnání s celkovými poplatky a provizemi od podniků podle směrnice o vykazování nefinančních informací za jiné služby než úvěrování a správu aktiv.

7. **Klíčový ukazatel výkonnosti (KPI) „Obchodní portfolio“**

	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v
		Zmírňování změny klimatu							**Přizpůsobování se změně klimatu**							**CELKEM (zmírňování změny klimatu + přizpůsobování se změně klimatu)**						
		Absolutní nákupy		Absolutní prodeje		Absolutní nákupy plus absolutní prodeje			Absolutní nákupy		Absolutní prodeje		Absolutní nákupy plus absolutní prodeje			Absolutní nákupy		Absolutní prodeje		Absolutní nákupy plus absolutní prodeje		
	Reálná hodnota		Z toho environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií)		Z toho environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií)		Z toho environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií)	KPI Obchodování		Z toho environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií)		Z toho environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií)		Z toho environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií)	KPI Obchodování		Z toho environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií)		Z toho environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií)		Z toho environmentálně udržitelné (v souladu s taxonomií)	KPI Obchodování
1	**Finanční aktiva k obchodování (dluhové cenné papíry a kapitálové investice) – podniky podle směrnice o vykazování nefinančních informací**																					
2	Finanční podniky																					
3	Úvěrové instituce																					
4	Dluhové cenné papíry																					
5	Kapitálové nástroje																					
6	Ostatní finanční podniky																					
7	z toho investiční podniky																					
8	Dluhové cenné papíry																					
9	Kapitálové nástroje																					
10	z toho správci aktiv																					
11	Dluhové cenné papíry																					
12	Kapitálové nástroje																					
13	z toho pojišťovny																					
14	Dluhové cenné papíry																					
15	Kapitálové nástroje																					
16	Nefinanční podniky podléhající povinnostem zveřejňování informací podle směrnice o vykazování nefinančních informací																					
17	Dluhové cenné papíry																					
18	Kapitálové nástroje																					
19	**Protistrany, na které se nevztahuje povinnost zveřejňovat informace podle směrnice o vykazování nefinančních informací, včetně protistran ze třetích zemí**																					
20	Dluhové cenné papíry																					
21	Kapitálové nástroje																					

PŘÍLOHA VII

KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI INVESTIČNÍCH PODNIKŮ

Obsah Klíčových ukazatelů výkonnosti, které mají investiční podniky zveřejňovat

1. Rozsah Klíčových ukazatelů výkonnosti

Zveřejňování klíčových ukazatelů výkonnosti (KPI) a metodika zahrnují všechny následující služby uvedené v oddíle A přílohy I směrnice 2014/65/EU a jsou pro všechny tyto služby navrženy samostatně:

a) činnosti investičních podniků obchodujících na vlastní účet bez ohledu na to, zda jsou investiční podniky hlavními obchodníky nebo zda obchodují jménem svých klientů v souladu s oddílem A bodem 3 přílohy I směrnice 2014/65/EU;

b) investiční služby a činnosti investičních podniků jiné než obchodování na vlastní účet v souladu s oddílem A přílohy I směrnice 2014/65/EU s výjimkou bodu 3 uvedeného oddílu.

Z rozsahu zveřejněných informací jsou vyloučeny doplňkové služby uvedené v oddíle B přílohy I směrnice 2014/65/EU.

Investiční služby a činnosti, na které se vztahují požadavky na zveřejnění podle článku 8 nařízení (EU) 2020/852 a tohoto nařízení, zahrnují:

a) přijímání a převody příkazů týkajících se jednoho nebo více finančních nástrojů;

b) provádění pokynů na účet zákazníka;

c) obchodování na vlastní účet;

d) správa portfolií;

e) investiční poradenství;

f) upisování finančních nástrojů nebo umisťování finančních nástrojů na základě pevného závazku převzetí;

g) umisťování finančních nástrojů bez pevného závazku převzetí;

h) provozování mnohostranného obchodního systému;

i) provozování organizovaného obchodního systému.

2. Investiční podniky obchodující na vlastní účet

Investiční podniky obchodující na vlastní účet zveřejňují tyto klíčové ukazatele výkonnosti:

2.1. *Klíčové ukazatele výkonnosti související s jejich aktivy jako:*

— podíl aktiv spojených s hospodářskými činnostmi způsobilými pro taxonomii v rámci celkových aktiv,

— podíl aktiv spojených s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií v rámci aktiv spojených s hospodářskými činnostmi způsobilými pro taxonomii a

— podíl aktiv spojených s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií v rámci celkových aktiv (ukazatel zelených aktiv).

Pro účely výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti se bere v úvahu:

2.2. *Zohledněné podniky, do nichž je investováno*

Mezi zohledněné podniky, do nichž se investuje, patří nefinanční podniky, nefinanční podniky, na které se nevztahují články 19a a 29a směrnice 2014/95/EU, finanční podniky a finanční podniky, na které se nevztahují články 19a a 29a směrnice 2014/95/EU.

V případě podniků, do nichž se investuje a na které se vztahují články 19a a 29a směrnice 2014/95/EU, používají investiční podniky klíčové ukazatele výkonnosti, které podniky, do nichž se investuje, zveřejňují podle tohoto nařízení. V případě podniků, do nichž se investuje a na které se nevztahuje směrnice 2014/95/EU, se použije čl. 8 odst. 3 tohoto nařízení.

2.3. *Zohledněné investiční nástroje – aktiva*

V případě investičních nástrojů zahrnuje výpočet klíčových ukazatelů výkonnosti dluhové cenné papíry, kapitálové nástroje, peněžní ekvivalenty vůči podnikům, do nichž se investuje, a všechna ostatní aktiva.

2.4. *Metodika výpočtu*

Pokud jde o výpočet ukazatele zelených aktiv pro služby a činnosti investičních podniků obchodujících na vlastní účet, opírají se investiční podniky o klíčové ukazatele výkonnosti pro obrat a pro kapitálové výdaje podniků, do nichž se investuje, pro každý environmentální cíl.

Čitatel je navržen jako hodnota investic vážená podílem hospodářských činností v souladu s taxonomií s rozdělením na přechodné a podpůrné činnosti podniku, do něhož se investuje, tj. podílem obratu a kapitálových výdajů podniku, do něhož se investuje, spojených s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií.

Základem váženého průměru hodnoty investic je podíl hospodářských činností v souladu s taxonomií podniku, do něhož se investuje, měřený tímto:

a) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou nefinanční podniky, klíčovými ukazateli výkonnosti pro obrat a pro kapitálové výdaje vyplývajícími z výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami I a II;

b) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou správci aktiv, klíčovými ukazateli výkonnosti na základě obratu a kapitálových výdajů vyplývajícími z výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami III a IV;

c) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou úvěrové instituce, ukazatelem zelených aktiv na základě obratu a kapitálových výdajů vyplývajícím z výpočtu ukazatele zelených aktiv podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami V a VI;

d) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou investiční podniky, investicemi a výnosy vyplývajícími z výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti na základě obratu a kapitálových výdajů podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami VII a VIII ve shodě s podílem služeb a činností obchodování na vlastní účet a neobchodování na vlastní účet v příjmech investičního podniku;

e) v případě podniků, do nichž je investováno a které jsou pojišťovny nebo zajišťovny, investicemi, částkami hrubého předepsaného pojistného nebo případně celkovými výnosy z pojistných smluv vyplývajícími z výpočtu buď klíčových ukazatelů výkonnosti investic na základě obratu, nebo kapitálových výdajů, nebo případně z jejich kombinace s klíčovými ukazateli výkonnosti upisování neživotních pojišťoven a zajišťoven, do nichž se investuje, v souladu s přílohami IX a X.

V případě dluhových cenných papírů emitovaných podnikem, do něhož se investuje, za účelem financování konkrétních činností nebo projektů nebo tam, kde podnik, do něhož se investuje, emitoval environmentálně udržitelné dluhopisy, investiční podniky posoudí tyto dluhové cenné papíry podle toho, zda financují hospodářské činnosti nebo projekty v souladu s taxonomií, na základě informací poskytnutých podnikem, do něhož se investuje.

Odchylně od druhého a třetího pododstavce tohoto bodu 2.4 se dluhové cenné papíry pro účely financování konkrétních určených činností nebo projektů nebo environmentálně udržitelných dluhopisů emitovaných podnikem, do něhož bylo investováno, zahrnují do čitatele až do hodnoty hospodářských činností v souladu s taxonomií, které výnosy z těchto dluhopisů a dluhových cenných papírů financují, a to na základě informací poskytnutých podnikem, do něhož bylo investováno.

V případě jmenovatele celková aktiva zahrnují všechna aktiva, která investiční podniky investují na vlastní účet.

3. **Investiční podniky neobchodující na vlastní účet**

Investiční podniky neobchodující na vlastní účet zveřejňují tyto klíčové ukazatele výkonnosti:

3.1. *Klíčové ukazatele výkonnosti související s výnosy, včetně poplatků, provizí a jiných peněžních plnění jako:*

— podíl výnosů ze služeb a činností spojených s hospodářskými činnostmi způsobilými pro taxonomii v rámci celkových výnosů z investičních služeb a činností,

— podíl výnosů z investičních služeb a činností spojených s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií v rámci výnosů z investičních služeb a činností spojených s hospodářskými činnostmi způsobilými pro taxonomii a

— podíl výnosů z investičních služeb a činností spojených s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií v rámci celkových výnosů z investičních služeb a činností (ukazatel zelených aktiv).

Pro účely výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti se bere v úvahu:

3.2. *Zohlednění klienti*

Investiční podniky zohlední klienty, kteří přijímají investiční služby jiné než služby obchodování na vlastní účet a doplňkové služby a kteří jsou nefinanční podniky a jiné nefinanční podniky, na které se nevztahují články 19a a 29a směrnice 2014/95/EU, finanční podniky a jiné finanční podniky, na které se nevztahují články 19a a 29a směrnice 2014/95/EU.

V případě podniků, do nichž se investuje a na které se vztahuje směrnice 2014/95/EU, používají investiční podniky klíčové ukazatele výkonnosti, které podniky, do nichž se investuje, zveřejňují podle tohoto nařízení. V případě podniků, do nichž se investuje a na které se nevztahuje směrnice 2014/95/EU, se použije čl. 8 odst. 3 tohoto nařízení.

3.3. *Metodika výpočtu*

V případě investičních podniků jiných než obchodujících na vlastní účet je čitatel navržen jako vážený průměr výnosů (poplatky, provize a jiná peněžní plnění), který investiční podnik vytvoří v souvislosti s agregovanou hodnotou hospodářských činností v souladu s taxonomií v rámci činností jejich klientů. Používá se metodika stanovená v bodě 2.4 této přílohy.

3.4. *Další ohledy*

Investiční podniky uvedou v šablonách environmentální cíle, jakož i povahu činností bez ohledu na to, zda se jedná o činnosti podpůrné nebo přechodné.

Informace se zveřejňují po započtení potenciálních zajištění a vyrovnání bez ohledu na nástroj použitý v souladu s čl. 3 odst. 4 a 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 236/2012 ([1]).

([1]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 236/2012 ze dne 14. března 2012 o prodeji na krátko a některých aspektech swapů úvěrového selhání (Úř. věst. L 86, 24.3.2012, s. 1).

PŘÍLOHA VIII

ŠABLONA PRO KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI INVESTIČNÍCH PODNIKŮ

Číslo šablony	Název
0	Shrnutí klíčových ukazatelů výkonnosti (KPI), které mají zveřejňovat investiční podniky podle článku 8 nařízení o taxonomii
1	KPI Investiční podnik – obchodující na vlastní účet
2	KPI Investiční podnik – jiné služby

0. **Shrnutí klíčových ukazatelů výkonnosti (KPI), které mají zveřejňovat investiční podniky podle článku 8 nařízení o taxonomii**

		Celková environmentálně udržitelná aktiva	KPI***	KPI****	% pokrytí (z celkových aktiv)**
Hlavní KPI (pro obchodování na vlastní účet)	**Ukazatel zelených aktiv**				
		Celkové výnosy z environmentálně udržitelných služeb a činností	**KPI**	**KPI**	**% pokrytí (z celkových výnosů)**
Hlavní KPI (pro služby a činnosti jiné než obchodování na vlastní účet)	**KPI týkající se výnosů***				

*poplatky, provize a jiná peněžní plnění

** % aktiv zahrnutých do KPI z celkových aktiv

***na základě KPI pro obrat protistrany

****na základě KPI pro kapitálové výdaje protistrany

1. **KPI Investiční podnik – obchodující na vlastní účet**

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	m
				Zmírňování změny klimatu				**Přizpůsobování se změně klimatu**				**CELKEM (zmírňování změny klimatu + přizpůsobování se změně klimatu)**			
		Celkem (v mil. EUR)	**Z toho zahrnuto do KPI (v mil. EUR)**	Z toho aktiva zahrnutá do taxonomie EU (%) (způsobilá pro taxonomii)				Z toho aktiva zahrnutá do taxonomie EU (%) (způsobilá pro taxonomii)				Z toho aktiva zahrnutá do taxonomie EU (%) (způsobilá pro taxonomii)			
					Z toho spojená s činnostmi v souladu s taxonomií EU (%) (v souladu s taxonomii)				Z toho spojená s činnostmi v souladu s taxonomií EU (%) (v souladu s taxonomii)				Z toho spojená s činnostmi v souladu s taxonomií EU (%) (v souladu s taxonomii)		
						Z toho přechodné (%)	Z toho podpůrné (%)			Z toho přechodné (%)	Z toho podpůrné (%)			Z toho přechodné (%)	Z toho podpůrné (%)
1	**Celková aktiva investovaná v rámci činností obchodování na vlastní účet investičních podniků (podle oddílu A přílohy I směrnice 2014/65/EU)**														
2	Z toho: vlastním jménem														
3	Z toho: jménem klientů														

2. **KPI Investiční podnik – jiné služby**

		a		b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
				Zmírňování změny klimatu				**Přizpůsobování se změně klimatu**				**CELKEM (zmírňování změny klimatu + přizpůsobování se změně klimatu)**			
		Celkem (v mil. EUR)	Z toho zahrnuto do KPI (v mil. EUR)	Z toho výnosy (poplatky, provize a jiná peněžní plnění) ze služeb a činností pro odvětví zahrnutá do taxonomie EU (%) (způsobilé pro taxonomii)				Z toho výnosy (poplatky, provize a jiná peněžní plnění) ze služeb a činností pro odvětví zahrnutá do taxonomie EU (%) (způsobilé pro taxonomii)				Z toho výnosy (poplatky, provize a jiná peněžní plnění) ze služeb a činností pro odvětví zahrnutá do taxonomie EU (%) (způsobilé pro taxonomii)			
					Z toho ze služeb a činností spojených s činnostmi v souladu s taxonomií EU (%) (v souladu s taxonomií)				Z toho ze služeb a činností spojených s činnostmi v souladu s taxonomií EU (%) (v souladu s taxonomií)				Z toho ze služeb a činností spojených s činnostmi v souladu s taxonomií EU (%) (v souladu s taxonomií)	
						Z toho přechodné (%)	Z toho podpůrné (%)			Z toho přechodné (%)	Z toho podpůrné (%)			Z toho přechodné (%)	Z toho podpůrné (%)
1	**Výnosy (tj. poplatky, provize a jiná peněžní plnění) z investic a služeb a činností jiných než obchodování na vlastní účet (podle oddílu A přílohy I směrnice 2014/65/EU)**														
2	Přijímání a převody příkazů vztahujících se k jednomu či několika finančním nástrojům														
3	Provádění pokynů na účet zákazníka														
4	Správa portfolií														

		a		b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
				Zmírňování změny klimatu				**Přizpůsobování se změně klimatu**				**CELKEM (zmírňování změny klimatu + přizpůsobování se změně klimatu)**			
		Celkem (v mil. EUR)	Z toho zahrnuto do KPI (v mil. EUR)	Z toho výnosy (poplatky, provize a jiná peněžní plnění) ze služeb a činností pro odvětví zahrnutá do taxonomie EU (%) (způsobilé pro taxonomii)				Z toho výnosy (poplatky, provize a jiná peněžní plnění) ze služeb a činností pro odvětví zahrnutá do taxonomie EU (%) (způsobilé pro taxonomii)				Z toho výnosy (poplatky, provize a jiná peněžní plnění) ze služeb a činností pro odvětví zahrnutá do taxonomie EU (%) (způsobilé pro taxonomii)			
					Z toho ze služeb a činností spojených s činnostmi v souladu s taxonomií EU (%) (v souladu s taxonomií)				Z toho ze služeb a činností spojených s činnostmi v souladu s taxonomií EU (%) (v souladu s taxonomií)				Z toho ze služeb a činností spojených s činnostmi v souladu s taxonomií EU (%) (v souladu s taxonomií)		
						Z toho přechodné (%)	Z toho podpůrné (%)			Z toho přechodné (%)	Z toho podpůrné (%)			Z toho přechodné (%)	Z toho podpůrné (%)
5	Investiční poradenství														
6	Upisování finančních nástrojů nebo umisťování finančních nástrojů na základě pevného závazku převzetí														
7	Umisťování finančních nástrojů bez pevného závazku převzetí														
8	Provozování mnohostranného obchodního systému														
9	Provozování organizovaného obchodního systému														

PŘÍLOHA IX

KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI POJIŠŤOVEN A ZAJIŠŤOVEN

1. **Klíčový ukazatel výkonnosti související s investicemi**

Klíčový ukazatel výkonnosti (KPI) související s investicemi pojišťoven nebo zajišťoven představuje vážený průměr investic, které se zaměřují na financování nebo jsou spojeny s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií. Klíčový ukazatel výkonnosti se uvádí jako procentní podíl z „celkových investic" i v absolutních peněžních jednotkách.

Investicemi se rozumí všechny přímé a nepřímé investice, včetně investic do podniků kolektivního investování a účastí, půjček a hypoték, nemovitostí, strojů a zařízení, jakož i případně do nehmotných aktiv.

V dalších zveřejněných informacích rozlišují pojišťovny nebo zajišťovny podíl investic držených v souvislosti s životními pojistkami, pokud investiční riziko nesou pojistníci, a podíl zbývajících investic. Krytí ukazatele s odkazem na bilanční sumu se zveřejňuje s vyloučením expozic uvedených v čl. 7 odst. 1 tohoto nařízení.

Informace se zveřejňují za jednotlivé environmentální cíle v procentech, případně v peněžních jednotkách.

Základem váženého průměru hodnoty investic je podíl hospodářských činností v souladu s taxonomií podniku, do něhož se investuje, měřený tímto:

a) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou nefinanční podniky, klíčovými ukazateli výkonnosti pro obrat a pro kapitálové výdaje vyplývajícími z výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami I a II;

b) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou správci aktiv, klíčovými ukazateli výkonnosti na základě obratu a kapitálových výdajů vyplývajícími z výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami III a IV;

c) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou úvěrové instituce, ukazatelem zelených aktiv na základě obratu a kapitálových výdajů vyplývajícím z výpočtu ukazatele zelených aktiv podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami V a VI;

d) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou investiční podniky, investicemi a výnosy vyplývajícími z výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti na základě obratu a kapitálových výdajů podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami VII a VIII ve shodě s podílem služeb a činností obchodování na vlastní účet a neobchodování na vlastní účet v příjmech investičního podniku;

e) v případě subjektů, do nichž se investuje a které jsou pojišťovny nebo zajišťovny, investicemi, částkami hrubého předepsaného pojistného nebo případně celkovými výnosy z pojistných smluv vyplývajícími z výpočtu buď klíčových ukazatelů výkonnosti investic na základě obratu, nebo kapitálových výdajů (tj. podílem investic pojišťovny nebo zajišťovny jiných než investic držených ve vztahu k životním pojistným smlouvám, kde investiční riziko nesou pojistníci, které jsou určeny na financování hospodářských činností v souladu s taxonomií nebo jsou s nimi spojeny), které jsou tam, kde je to relevantní, kombinovány s klíčovými ukazateli výkonnosti upisování neživotních pojišťoven a zajišťoven, do nichž se investuje, v souladu s přílohami XI a X.

Odchylně od prvního a čtvrtého odstavce tohoto bodu 1 se dluhové cenné papíry pro účely financování konkrétních určených činností nebo projektů nebo environmentálně udržitelných dluhopisů emitovaných podnikem, do něhož se investuje, zahrnují do čitatele až do hodnoty hospodářských činností v souladu s taxonomií, které výnosy z těchto dluhopisů a dluhových cenných papírů financují, a to na základě informací poskytnutých podnikem, do něhož se investuje.

2. **Klíčový ukazatel výkonnosti související s upisovacími činnostmi**

Pojišťovny a zajišťovny jiné než životní pojišťovny počítají klíčový ukazatel výkonnosti související s upisovacími činnostmi a uvádějí výnos z neživotního pojištění „částky hrubého předepsaného pojistného" nebo případně výnos ze zajištění odpovídající pojišťovacím nebo zajišťovacím činnostem v souladu s taxonomií podle oddílů 10.1 a 10.2 přílohy II [aktu v přenesené pravomoci o klimatu]. Klíčový ukazatel výkonnosti je vyjádřen v procentech v poměru k jedné z těchto hodnot:

a) celková částka hrubého předepsaného pojistného neživotního pojištění;

b) celková částka hrubého předepsaného zajistného;

c) celkové výnosy z pojistných smluv neživotního pojištění;

d) celkové výnosy ze zajištění.

Informace se zveřejňují za jednotlivé environmentální cíle v procentech, případně v peněžních jednotkách.

Doplňující zveřejněné informace vysvětlují rozsah, v jakém jsou environmentálně udržitelné upisovací činnosti postoupeny zajišťovně a v jakém rozsahu udržitelné jsou upisovací činnosti představující zajišťovací činnosti přijímány od jiných pojišťoven nebo zajišťoven.

PŘÍLOHA X

ŠABLONA PRO KLÍČOVÉ UKAZATELE VÝKONNOSTI POJIŠŤOVEN A ZAJIŠŤOVEN

Šablona: Klíčový ukazatel výkonnosti (KPI) upisování pro neživotní pojišťovny a zajišťovny

					Zásada „významně nepoškozovat“							
Hospodářské činnosti (1)	**Absolutní pojistné, rok t (3)**	**Podíl pojistného, rok t (4)**	**Podíl pojistného, rok t–1 (5)**	**Přizpůsobování se změně klimatu (6)**	**Zmírňování změny klimatu (7)**	**Vodní a mořské zdroje (8)**	**Oběhové hospodářství (9)**	**Znečištění (10)**	**Biologická rozmanitost a ekosystémy (11)**	**Minimální záruky (12)**	**Kategorie (přechodná činnost (T)) (13)**	**Kategorie (přechodná činnost (T)) (14)**
	Měna	%	%	%	Ano/Ne	Ano/Ne	Ano/Ne	Ano/Ne	Ano/Ne	Ano/Ne	E	T
A.1 Činnosti upisování neživotního pojištění a zajištění v souladu s taxonomií (environmentálně udržitelné)											**E**	
A.1.1 Z toho zajištěné											E	
A.1.2 Z toho pocházející ze zajišťovací činnosti											E	
A.1.2.1 Z toho zajištěné (retrocese)											E	
A.2 Činnosti nezahrnuté do A1											–	
Celkem (A.1 + A.2)											–	

„Pojistné“ ve sloupcích (3) a (4) se vykazuje jako částka hrubého předepsaného pojistného nebo případně jako obrat týkající se neživotního pojištění nebo zajišťovací činnosti.

Informace ve sloupci (5) se vykazuje mezi informacemi zveřejněnými v roce 2024 a v následujících letech.

Neživotní pojištění a zajištění lze sladit s nařízením (EU) 2020/852 pouze jako činnost, která umožňuje přizpůsobení se změně klimatu. Informace vykazovaná ve sloupci (5) je tudíž stejná pro všechny pojišťovny a zajišťovny s neživotním pojištěním a/nebo zajišťovacími činnostmi.

Pokud zajišťovací činnosti podniku zahrnují produkty, které se uplatňují na úrovni portfolia podkladových přímých pojistných produktů, a podnik posuzuje soulad činnosti s technickými screeningovými kritérii a kritérii zásady „významně nepoškozovat“ u podílu podkladových produktů zajišťovací činnosti podle přílohy II bodu 10.2 odst. 2.3 aktu v přenesené pravomoci o klimatu („proporcionální přístup“), měl by se tento proporcionální přístup důsledně uplatňovat na informace vykázané ve všech sloupcích řádku A.1.2.

Šablona: Podíl investic pojišťovny a zajišťovny, které jsou směrovány na financování v souladu s taxonomií nebo s takovým financováním souvisejí, v poměru k celkovým investicím

Hodnota váženého průměru všech investic pojišťoven a zajišťoven, které jsou směrovány na financování nebo jsou spojeny s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií, **v poměru k hodnotě celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti** s následujícími váhami pro investice do podniků, jak je uvedeno níže: Na základě obratu: % Na základě kapitálových výdajů: %	Hodnota váženého průměru všech investic pojišťoven nebo zajišťoven, které jsou směrovány na financování hospodářských činností v souladu s taxonomií nebo jsou s nimi spojeny, s následujícími váhami pro investice do podniků, jak je uvedeno níže: Na základě obratu: [peněžní částka] Na základě kapitálových výdajů: [peněžní částka]
Procentní podíl aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti v poměru k celkovým investicím pojišťoven nebo zajišťoven (celková spravovaná aktiva). S výjimkou investic do veřejnoprávních subjektů. Poměr krytí: %	Peněžní hodnota aktiv, na něž se vztahuje klíčový ukazatel výkonnosti. S výjimkou investic do veřejnoprávních subjektů. Pokrytí: [peněžní částka]
Další, doplňující zveřejněné informace: rozdělení **jmenovatele** klíčového ukazatele výkonnosti	
Procentní podíl derivátů v poměru k celkovým aktivům zahrnutým do klíčového ukazatele výkonnosti. X %	Hodnota derivátů v peněžních částkách. [peněžní částka]
Podíl **expozic vůči finančním a nefinančním podnikům, na které se nevztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU**, z celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: Nefinanční podniky: Finanční podniky:	Hodnota **expozic vůči finančním a nefinančním podnikům, na které se nevztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU**: Nefinanční podniky: [peněžní částka] Finanční podniky: [peněžní částka]
Podíl **expozic vůči finančním a nefinančním podnikům ze třetích zemí, na které se nevztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU**, z celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: Nefinanční podniky: Finanční podniky:	Hodnota **expozic vůči finančním a nefinančním podnikům ze třetích zemí, na které se nevztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU**: Nefinanční podniky: [peněžní částka] Finanční podniky: [peněžní částka]
Podíl **expozic vůči finančním a nefinančním podnikům, na které se vztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU**, z celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: Nefinanční podniky: X % Finanční podniky: X %	Hodnota **expozic vůči finančním a nefinančním podnikům, na které se vztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU**: Nefinanční podniky: [peněžní částka] Finanční podniky: [peněžní částka]
Podíl **expozic vůči jiným protistranám z** celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: X %	Hodnota **expozic vůči jiným protistranám**: [peněžní částka]

Podíl investic pojišťoven nebo zajišťoven, které jsou jiné než investice držené v souvislosti s pojistnými smlouvami životního pojištění, **pokud investiční riziko nesou pojistníci**, a jsou směrovány na financování hospodářských činností v souladu s taxonomií nebo jsou s nimi spojeny: X %	Hodnota investic pojišťoven nebo zajišťoven, které jsou jiné než investice držené v souvislosti s pojistnými smlouvami životního pojištění, **pokud investiční riziko nesou pojistníci**, a jsou směrovány na financování hospodářských činností v souladu s taxonomií nebo jsou s nimi spojeny: [peněžní částka]
Hodnota všech investic, jež financují **hospodářské činnosti, které nejsou způsobilé pro taxonomii**, v poměru k hodnotě celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: X %	Hodnota všech investic, jež financují **hospodářské činnosti, které nejsou způsobilé pro taxonomii**: [peněžní částka]
Hodnota všech investic, jež financují hospodářské činnosti způsobilé pro taxonomii, **avšak nejsou v souladu s taxonomií, v poměru k hodnotě** celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: X %	Hodnota všech investic, jež financují hospodářské činnosti, které jsou způsobilé pro taxonomii, **avšak nejsou v souladu s taxonomií:** [peněžní částka]

Další, doplňující zveřejněné informace: rozdělení **čitatele** klíčového ukazatele výkonnosti

Podíl **expozic v souladu s taxonomií vůči finančním a nefinančním podnikům, na které se nevztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU**, z celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: Nefinanční podniky: Na základě obratu: % Na základě kapitálových výdajů: % Finanční podniky: Na základě obratu: % Na základě kapitálových výdajů: %	Hodnota **expozic v souladu s taxonomií vůči finančním a nefinančním podnikům, na které se vztahují články 19a a 29a směrnice 2013/34/EU**: Nefinanční podniky: Na základě obratu: [peněžní částka] Na základě kapitálových výdajů: [peněžní částka] Finanční podniky: Na základě obratu: [peněžní částka] Na základě kapitálových výdajů: [peněžní částka]
Podíl investic pojišťoven nebo zajišťoven, které jsou jiné než investice držené v souvislosti s pojistnými smlouvami životního pojištění, **pokud investiční riziko nesou pojistníci**, a jsou směrovány na financování v souladu s taxonomií nebo jsou s ním spojeny: Na základě obratu: % Na základě kapitálových výdajů: %	Hodnota investic pojišťoven nebo zajišťoven, které jsou jiné než investice držené v souvislosti s pojistnými smlouvami životního pojištění, **pokud investiční riziko nesou pojistníci**, a jsou směrovány na financování v souladu s taxonomií nebo jsou s ním spojeny: Na základě obratu: [peněžní částka] Na základě kapitálových výdajů: [peněžní částka]
Podíl **expozic v souladu s taxonomií vůči jiným protistranám** z celkových aktiv zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: Na základě obratu: % Na základě kapitálových výdajů: %	Hodnota **expozic v souladu s taxonomií vůči jiným protistranám** v celkových aktivech zahrnutých do klíčového ukazatele výkonnosti: Na základě obratu: [peněžní částka] Na základě kapitálových výdajů: [peněžní částka]

Rozdělení čitatele klíčového ukazatele výkonnosti podle environmentálních cílů

Činnosti v souladu s taxonomií – za předpokladu zásady „významně nepoškozovat“ a pozitivního posouzení sociálních záruk:

(1) Zmírňování změny klimatu	Obrat: % Kapitálové výdaje: %	Přechodné činnosti: A % (obrat; kapitálové výdaje) Podpůrné činnosti: B % (obrat; kapitálové výdaje)
(2) Přizpůsobování se změně klimatu	Obrat: % Kapitálové výdaje: %	Přechodné činnosti: A % (obrat; kapitálové výdaje) Podpůrné činnosti: B % (obrat; kapitálové výdaje)

(3) Udržitelné využívání a ochrana vodních a mořských zdrojů	Obrat: % Kapitálové výdaje: %	Přechodné činnosti: A % (obrat; kapitálové výdaje) Podpůrné činnosti: B % (obrat; kapitálové výdaje)
(4) Přechod na oběhové hospodářství	Obrat: % Kapitálové výdaje: %	Přechodné činnosti: A % (obrat; kapitálové výdaje) Podpůrné činnosti: B % (obrat; kapitálové výdaje)
(5) Prevence a omezování znečištění	Obrat: % Kapitálové výdaje: %	Přechodné činnosti: A % (obrat; kapitálové výdaje) Podpůrné činnosti: B % (obrat; kapitálové výdaje)
(6) Ochrana a obnova biologické rozmanitosti a ekosystémů	Obrat: % Kapitálové výdaje: %	Přechodné činnosti: A % (obrat; kapitálové výdaje) Podpůrné činnosti: B % (obrat; kapitálové výdaje)

PŘÍLOHA XI

ZVEŘEJŇOVÁNÍ KVALITATIVNÍCH INFORMACÍ V PŘÍPADĚ SPRÁVCŮ AKTIV, ÚVĚROVÝCH INSTITUCÍ, INVESTIČNÍCH PODNIKŮ A POJIŠŤOVEN A ZAJIŠŤOVEN

Zveřejňování kvantitativních klíčových ukazatelů výkonnosti probíhá společně s následujícími kvalitativními informacemi, které dokládají vysvětlení finančních podniků a pochopení těchto klíčových ukazatelů trhy:

— kontextové informace na podporu kvantitativních ukazatelů včetně rozsahu aktiv a činností zahrnutých do klíčových ukazatelů výkonnosti, informací o zdrojích údajů a omezení,

— vysvětlení povahy a cílů hospodářských činností v souladu s taxonomií a vývoj hospodářských činností v souladu s taxonomií v průběhu času počínaje druhým rokem provádění, přičemž se rozlišuje mezi prvky souvisejícími s podnikáním a metodickými prvky souvisejícími s údaji,

— popis souladu s nařízením (EU) 2020/852 v obchodní strategii finančního podniku, procesů navrhování produktů a spolupráce s klienty a protistranami,

— u úvěrových institucí, které nemusí zveřejňovat kvantitativní informace pro obchodní expozice, kvalitativní informace o souladu obchodních portfolií s nařízením (EU) 2020/852, včetně celkového složení, sledovaných trendů, cílů a politiky,

— další nebo doplňující informace dokládající strategie finančního podniku a váhu financování hospodářských činností v souladu s taxonomií v jejich celkové činnosti.