

II

(Nelegislativní akty)

NAŘÍZENÍ

NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRAVOMOCI (EU) 2022/1288

ze dne 6. dubna 2022,

kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088, pokud jde o regulační technické normy, které upřesňují podrobnosti týkající se obsahu a struktury informací ve vztahu k zásadě „významně nepoškozovat“ a které upřesňují obsah, metodologie a strukturu informací ve vztahu k ukazatelům udržitelnosti a nepříznivým dopadům na udržitelnost a obsah a strukturu informací ve vztahu k prosazování environmentálních nebo sociálních vlastností a cílů udržitelných investic v dokumentech před uzavřením smlouvy, na webových stránkách a v pravidelných zprávách

(Text s významem pro EHP)

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/2088 ze dne 27. listopadu 2019 o zveřejňování informací souvisejících s udržitelností v odvětví finančních služeb ⁽¹⁾, a zejména na čl. 2a odst. 3, čl. 4 odst. 6 třetí pododstavec a odst. 7 druhý pododstavec, čl. 8 odst. 3 čtvrtý pododstavec a odst. 4 čtvrtý pododstavec, čl. 9 odst. 5 čtvrtý pododstavec a odst. 6 čtvrtý pododstavec, čl. 10 odst. 2 čtvrtý pododstavec a čl. 11 odst. 4 čtvrtý pododstavec a odst. 5 čtvrtý pododstavec uvedeného nařízení,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Informace související s udržitelností v odvětví finančních služeb by měly být dostatečně jasné, stručné a zřetelné, aby koncovým investorům umožnily přijímat informovaná rozhodnutí. Za tímto účelem by měli mít koncoví investoři přístup ke spolehlivým údajům, které mohou včas a efektivně využívat a analyzovat. Informace takto zveřejňované by proto měly být přezkoumány a revidovány v souladu se směrnicemi, nařízeními a vnitrostátními předpisy uvedenými v čl. 6 odst. 3 a čl. 11 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2088. Kromě toho by měla být stanovena pravidla týkající se zveřejňování těchto informací na webových stránkách, pokud nařízení (EU) 2019/2088 takové zveřejňování vyžaduje.
- (2) Obsah a struktura informací souvisejících s udržitelností u finančních produktů, které odkazují na koš indexů, by koncovým investorům měly poskytnout ucelený pohled na vlastnosti těchto finančních produktů. Je proto nezbytné, aby se informace související s udržitelností týkající se indexu, který je určen jako referenční hodnota a je tvořen košem indexů, vztahovaly jak na daný koš, tak na každý index v tomto koši.
- (3) Pro koncové investory, kteří se zajímají o výkonnost účastníků finančního trhu a finančních poradců v oblasti udržitelnosti, je nezbytné, aby informace poskytované účastníky finančního trhu o hlavních nepříznivých dopadech jejich investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti a finančními poradci o hlavních nepříznivých dopadech jejich investičního nebo pojišťovacího poradenství na faktory udržitelnosti byly úplné. Tyto informace by se proto měly týkat jak přímých, tak nepřímých investic do aktiv.

(¹) Úř. věst. L 317, 9.12.2019, s. 1.

- (4) Je třeba zajistit, aby zveřejňované informace bylo možné snadno porovnávat a aby ukazatele hlavních nepříznivých dopadů investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti byly snadno pochopitelné. Tuto srovnatelnost a srozumitelnost by zlepšilo rozlišování mezi ukazateli nepříznivých dopadů, které vždy vedou k hlavním nepříznivým dopadům, na jedné straně a dodatečnými ukazateli nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti, které jsou pro účastníky finančního trhu hlavní, na straně druhé. Je však důležité zajistit, aby nepříznivé dopady investičních rozhodnutí na klima nebo na další faktory udržitelnosti související s životním prostředím byly považovány za stejně důležité jako nepříznivé dopady investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti v oblasti sociálních a zaměstnaneckých otázek, dodržování lidských práv a boje proti korupci a úplatkářství. Dodatečné ukazatele hlavních nepříznivých dopadů by se proto měly týkat vždy alespoň jednoho ze všech těchto faktorů. Aby byla zajištěna soudržnost s dalšími zveřejňovanými informacemi souvisejícími s udržitelností, měly by ukazatele hlavních nepříznivých dopadů v příslušných případech používat standardizované metriky a vycházet z ukazatelů používaných v nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 ⁽²⁾ a nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139 ⁽³⁾.
- (5) Aby se dále posílila srovnatelnost zveřejňovaných informací, měly by se informace o hlavních nepříznivých dopadech týkat referenčních období, která trvají od 1. ledna do 31. prosince předchozího roku, a měly by být zveřejněny do společného data 30. června každého roku. Je však možné, že investiční portfolia účastníků finančního trhu se v rámci těchto referenčních období pravidelně mění. Stanovení hlavních nepříznivých dopadů by proto mělo být provedeno nejméně ke čtyřem konkrétním datům během tohoto referenčního období a každoročně by měl být zveřejněn průměrný výsledek. Aby koncoví investoři mohli porovnat, jak účastníci finančního trhu zohledňovali hlavní nepříznivé dopady v průběhu času, měli by účastníci finančního trhu poskytnout historické meziroční srovnání svých zpráv alespoň za pět předchozích referenčních období, jsou-li k dispozici.
- (6) S účastníky finančního trhu, kteří v daném kalendářním roce zohledňují hlavní nepříznivé dopady poprvé, by se mělo zacházet odpovídajícím způsobem, ale zároveň by mělo být zajištěno, aby koncoví investoři před přijetím investičních rozhodnutí obdrželi dostatečné informace. Tito účastníci finančního trhu by proto měli zveřejňovat informace o opatřeních, která plánují, nebo o cílech, které si stanovili pro následující referenční období, aby zabránili identifikovaným hlavním nepříznivým dopadům nebo je omezili. Ze stejného důvodu by měli také zveřejňovat informace o svých politikách identifikace a prioritizace hlavních nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti a o mezinárodních standardech, které budou v tomto následujícím referenčním období uplatňovat.
- (7) Koncoví investoři by měli mít možnost porovnávat zveřejněné hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti bez ohledu na členský stát, ve kterém sídlí. Účastníci finančního trhu by proto měli poskytovat shrnutí svých zveřejňovaných informací jednak v jazyce, který je obvyklý v oblasti mezinárodních financí, a jednak v jednom z úředních jazyků členských států, v nichž jsou finanční produkty těchto účastníků finančního trhu poskytovány.
- (8) Finanční poradci využívají informace o hlavních nepříznivých dopadech na faktory udržitelnosti, které poskytují účastníci finančního trhu. Informace poskytované finančními poradci o tom, zda a jak zohledňují v rámci svého investičního nebo pojišťovacího poradenství hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti, by proto měly jasně popisovat, jak jsou informace od účastníků finančního trhu zpracovávány a začleňovány do jejich investičního nebo pojišťovacího poradenství. Zejména by měli finanční poradci, kteří vycházejí z kritérií nebo prahových hodnot týkajících se hlavních nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti, jež se používají při výběru finančních produktů nebo při poradenství ohledně nich, tato kritéria nebo prahové hodnoty zveřejňovat.

⁽²⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818 ze dne 17. července 2020, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011, pokud jde o minimální standardy pro referenční hodnoty EU pro transformaci hospodářství spjatou s klimatem a referenční hodnoty EU navázané na Pařížskou dohodu (Úř. věst. L 406, 3.12.2020, s. 17).

⁽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).

- (9) Metriky uhlíkové stopy nejsou ještě zcela propracovány. Účastníci finančního trhu, kteří v souladu s čl. 4 odst. 2 písm. d) nařízení (EU) 2019/2088 ve svých informacích na úrovni subjektu uvádějí míru souladu svých finančních produktů s cíli Pařížské dohody přijaté podle Rámcové úmluvy Organizace spojených národů o změně klimatu, by proto měli při zveřejňování těchto informací vycházet z výhledových klimatických scénářů.
- (10) Jedním ze způsobů, jak mohou finanční produkty prosazovat environmentální nebo sociální vlastnosti, je zohledňování hlavních nepříznivých dopadů investičních rozhodnutí. Finanční produkty, které sledují cíl udržitelných investic, musí v rámci zveřejňovaných informací ve vztahu k zásadě „významně nepoškozovat“ zohledňovat také ukazatele udržitelnosti ve vztahu k nepříznivým dopadům podle čl. 4 odst. 6 a 7 nařízení (EU) 2019/2088. Z těchto důvodů by účastníci finančního trhu měli ve zveřejňovaných informacích o udržitelnosti uvádět, jakým způsobem u těchto finančních produktů zohledňují hlavní nepříznivé dopady svých investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti.
- (11) Ustanovení čl. 10 odst. 1 druhého pododstavce nařízení (EU) 2019/2088 vyžaduje, aby účastníci finančního trhu, kteří poskytují finanční produkty, jež prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti, tyto vlastnosti zveřejňovali, aniž by uváděli koncové investory v omyl. Znamená to, že účastníci finančního trhu by neměli zveřejňovat informace o udržitelnosti způsobem, který neodráží způsob, jakým finanční produkt tyto environmentální nebo sociální vlastnosti účinně prosazuje, a to ani prostřednictvím kategorizace produktů. Účastníci finančního trhu by proto měli zveřejňovat pouze ta kritéria pro výběr podkladových aktiv, která jsou závazná pro proces investičního rozhodování, a nikoli kritéria, která mohou podle svého uvážení ignorovat nebo převážit jinými.
- (12) Finanční produkty, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti, mohou být použity k investování do široké škály podkladových aktiv, z nichž některá se nemusí sama o sobě kvalifikovat jako udržitelné investice nebo nemusí přispívat ke konkrétním environmentálním nebo sociálním vlastnostem prosazovaným finančním produktem. Příkladem takových investic jsou zajišťovací nástroje, neproověřené investice pro účely diverzifikace, investice, o nichž chybí údaje, nebo hotovost držená jako doplňková likvidita. Účastníci finančního trhu, kteří takové finanční produkty poskytují, by proto měli být plně transparentní ohledně zařazení podkladových investic do těchto kategorií investic.
- (13) Finanční produkty mohou prosazovat environmentální nebo sociální vlastnosti nesčetnými způsoby, mimo jiné v předmluvních dokumentech nebo pravidelných zprávách, prostřednictvím názvu produktu nebo v jakékoli marketingové komunikaci o jejich investiční strategii, standardech finančních produktů, značkách, jejichž podmínky plní, nebo platných podmínkách automatické účasti. V zájmu zajištění srovnatelnosti a srozumitelnosti prosazovaných environmentálních nebo sociálních vlastností by účastníci finančního trhu, kteří poskytují finanční produkty prosazující environmentální nebo sociální vlastnosti, měli potvrdit informace o prosazování environmentálních nebo sociálních vlastností v přílohách dokumentů nebo informací podle čl. 6 odst. 3 a čl. 11 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2088 o zveřejňování informací před uzavřením smlouvy a pravidelném zveřejňování informací.
- (14) Finanční produkty, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti, mají různou míru ambicí souvisejících s udržitelností. Pokud tedy tyto finanční produkty sledují udržitelné investice částečně, měli by účastníci finančního trhu tuto skutečnost potvrdit v přílohách dokumentů nebo informací podle čl. 6 odst. 3 a čl. 11 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2088 o zveřejňování informací před uzavřením smlouvy a pravidelném zveřejňování informací, aby bylo zajištěno, že koncoví investoři budou schopni porozumět různým stupňům udržitelnosti a přijímat informovaná investiční rozhodnutí z hlediska udržitelnosti.
- (15) Finanční produkty, které sledují cíl udržitelných investic, by sice měly investovat pouze do udržitelných investic, ale v určitém rozsahu mohou tyto produkty investovat i do jiných oblastí, pokud to vyžadují zvláštní pravidla pro dané odvětví. Je proto vhodné vyžadovat zveřejňování informací o výši a účelu jakýchkoli jiných investic, aby bylo možné ověřit, zda tyto investice nebrání finančnímu produktu v dosažení jeho cíle udržitelných investic.

- (16) Mnoho finančních produktů využívá vylučovací strategie založené na environmentálních nebo sociálních kritériích. Koncoví investoři by měli mít k dispozici informace potřebné k posouzení vlivu těchto kritérií na investiční rozhodnutí a vlivu těchto vylučovacích strategií na složení výsledného portfolia. Tržní praxe ukazuje, že některé vylučovací strategie jsou prezentovány jako účinné, přestože ve skutečnosti tyto strategie vedou k vyloučení jen omezeného počtu investic nebo jsou založeny na vyloučeních vyžadovaných zákonem. Je proto nezbytné řešit obavy týkající se tzv. lakování nazeleno, tj. zejména praxe získání nespravedlivé konkurenční výhody tím, že se finanční produkt doporučuje jako environmentálně šetrný nebo udržitelný v případech, kdy ve skutečnosti nespĺňuje základní standardy v oblasti životního prostředí nebo jiné standardy související s udržitelností. Aby se zabránilo nevhodnému prodeji a lakování nazeleno a aby koncoví investoři lépe rozuměli účinkům vylučovacích strategií uplatňovaných u některých finančních produktů, měli by účastníci finančního trhu potvrdit veškeré závazky, pokud jde o vyloučené investice, zejména jako závazné prvky investiční strategie, v informacích o alokaci aktiv a v informacích o ukazatelích udržitelnosti používaných k měření účinků těchto strategií.
- (17) Cílem nařízení (EU) 2019/2088 je omezit informační asymetrie ve vztazích mezi příkazcem a příkazníkem, pokud jde o prosazování environmentálních nebo sociálních vlastností a cílů udržitelných investic. Za tímto účelem uvedené nařízení vyžaduje, aby v případě, že účastníci finančního trhu jednají jako příkazníci koncových investorů, těmto koncovým investorům poskytovali předmluvní informace a zveřejňovali informace na svých webových stránkách. Aby byl tento požadavek plně účinný, měli by účastníci finančního trhu v průběhu celého životního cyklu finančního produktu sledovat, jak tento produkt dosahuje souladu se zveřejněnými environmentálními nebo sociálními vlastnostmi nebo s cílem udržitelných investic. Účastníci finančního trhu by proto měli v rámci informací zveřejňovaných na svých webových stránkách vysvětlit interní nebo externí kontrolní mechanismy zavedené k průběžnému sledování tohoto souladu.
- (18) V nařízení (EU) 2019/2088 se uvádí, že nedílnou součástí finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti nebo sledují cíl udržitelných investic, je posouzení postupů řádné správy a řízení. Proto by účastníci finančního trhu, kteří poskytují finanční produkty, jež prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti nebo sledují cíl udržitelných investic, měli zveřejňovat informace o svých politikách posuzování postupů řádné správy a řízení společností, do nichž je investováno.
- (19) Ustanovení čl. 8 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) 2019/2088 vyžaduje, aby účastníci finančního trhu, kteří poskytují finanční produkty prosazující environmentální nebo sociální vlastnosti a kteří používají jako referenční hodnotu určený index, zveřejňovali, zda a jak je dosahováno souladu mezi tímto indexem a uvedenými vlastnostmi. Naproti tomu čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2088 vyžaduje, aby účastníci finančního trhu, kteří poskytují finanční produkty sledující cíl udržitelných investic a používají jako referenční hodnotu určený index, zveřejňovali, jak je určený index uveden do souladu s tímto cílem a proč a jak se tento určený index liší od širokého tržního indexu. U takových finančních produktů by tedy účastníci finančního trhu měli jasně prokázat, že konstrukce určeného indexu je vhodná k dosažení stanoveného cíle udržitelných investic a že strategie finančního produktu zajišťuje, aby bylo průběžně dosahováno souladu mezi finančním produktem a tímto indexem. Proto by u takových finančních produktů měly být zveřejňovány metodologické informace na úrovni indexu.
- (20) Účastníci finančního trhu mohou používat různé investiční metody, aby zajistili, že finanční produkty, které poskytují, naplňují dané environmentální nebo sociální vlastnosti nebo dosahují cíle udržitelných investic. Účastníci finančního trhu mohou investovat přímo do cenných papírů vydaných společnostmi, do nichž je investováno, nebo investovat nepřímo. Účastníci finančního trhu by měli transparentně uvádět, jaký podíl jejich investic je držen přímo a jaký nepřímo. Účastníci finančního trhu by měli zejména vysvětlit, jak je použití derivátů slučitelné s environmentálními nebo sociálními vlastnostmi, které finanční produkt prosazuje, nebo s cílem udržitelných investic.
- (21) K zajištění srozumitelnosti pro koncové investory by mělo být v předmluvních informacích o finančních produktech, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti, jasně uvedeno formou prohlášení, že tyto produkty nesledují cíl udržitelných investic. Za stejným účelem a pro zajištění rovných podmínek s finančními produkty, které sledují cíl udržitelných investic, by měl být v předmluvních informacích, informacích na webových stránkách a pravidelných informacích o produktech, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti, uveden také podíl udržitelných investic.

- (22) V čl. 2 bodě 17 nařízení (EU) 2019/2088 je udržitelná investice definována jako investice do hospodářské činnosti, která přispívá k environmentálnímu nebo sociálnímu cíli, nebo investice do lidského kapitálu nebo hospodářsky či sociálně znevýhodněných komunit, za předpokladu, že tyto investice významně nepoškozují žádný z uvedených cílů a společností, do nichž je investováno, dodržují postupy řádné správy a řízení. Zásada „významně nepoškozovat“ je obzvláště důležitá u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic, neboť dodržování této zásady je nezbytným kritériem pro posouzení, zda investice cíl udržitelných investic naplňuje. Tato zásada je však důležitá také u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti, pokud tyto finanční produkty uskutečňují udržitelné investice, neboť účastníci finančního trhu by měli zveřejňovat podíl uskutečněných udržitelných investic. Účastníci finančního trhu, kteří poskytují finanční produkty prosazující environmentální nebo sociální vlastnosti, které částečně provádějí udržitelné investice, nebo finanční produkty, které sledují cíl udržitelných investic, by tedy měli poskytovat informace týkající se zásady „významně nepoškozovat“. Zásada „významně nepoškozovat“ souvisí se zveřejňováním hlavních nepříznivých dopadů investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti. Z tohoto důvodu by u finančních produktů měly informace o zásadě „významně nepoškozovat“ vysvětlovat, jak byly zohledněny ukazatele nepříznivých dopadů. Jelikož tyto zveřejňované informace úzce souvisí s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 (*), je dále vhodné požadovat další informace o tom, jak je dosahováno souladu investic s minimálními zárukami stanovenými v uvedeném nařízení.
- (23) Aby mohli koncoví investoři lépe porozumět nabízeným investičním strategiím, měli by účastníci finančního trhu využívat informace související s udržitelností zveřejňované na webových stránkách k podrobnému vysvětlení témat stručně zveřejněných v předmluvních dokumentech a k uvedení dalších informací, které jsou pro tyto koncové investory důležité. Před uzavřením smlouvy by účastníci finančního trhu měli koncové investory informovat o tom, že podrobnější informace týkající se konkrétního produktu lze nalézt na webových stránkách, a poskytnout jim hypertextový odkaz na tyto informace.
- (24) Informace o produktu zveřejněné na webových stránkách by měly obsahovat další podrobnosti o investiční strategii použité pro daný finanční produkt, včetně politiky posuzování řádné správy a řízení společností, do nichž je investováno, a metodologií používaných k měření toho, zda finanční produkt naplňuje dané environmentální nebo sociální vlastnosti nebo dosahuje cílů udržitelných investic. Účastníci finančního trhu by navíc měli na svých webových stránkách zveřejnit jasné, stručné a srozumitelné shrnutí informací poskytovaných v rámci pravidelného podávání zpráv.
- (25) Pokud jde o obsah pravidelně zveřejňovaných informací požadovaných článkem 11 nařízení (EU) 2019/2088, účastníci finančního trhu by měli zveřejňovat minimální soubor standardizovaných a srovnatelných kvantitativních a kvalitativních ukazatelů, které prokazují, jak každý finanční produkt naplňuje environmentální nebo sociální vlastnosti, které prosazuje, nebo cíl udržitelných investic, jehož má dosáhnout. Tyto ukazatele by měly být relevantní pro konstrukci a investiční strategii finančního produktu popsanou v předmluvních informacích o finančním produktu. Aby byl zajištěn soulad mezi informacemi zveřejňovanými před uzavřením smlouvy a pravidelně zveřejňovanými informacemi, účastníci finančního trhu by měli ve svých pravidelně zveřejňovaných informacích zejména uvádět konkrétní ukazatele udržitelnosti uvedené v předmluvních informacích, které se používají k měření toho, jak jsou plněny environmentální nebo sociální vlastnosti nebo jak je dosahováno cíle udržitelných investic.
- (26) Je nutné zajistit, aby koncoví investoři měli jasný přehled o investicích finančního produktu. Účastníci finančního trhu by proto měli v pravidelných zprávách požadovaných článkem 11 nařízení (EU) 2019/2088 uvádět informace o dopadech patnácti největších investic finančního produktu. Tyto největší investice by měly být vybrány na základě investic, které představují největší podíl investic v průběhu období, jehož se pravidelná zpráva týká, vypočtený ve vhodných intervalech tak, aby byl pro dané období reprezentativní. Pokud však polovinu investic finančního produktu představuje méně než patnáct investic, měli by účastníci finančního trhu uvést informace pouze o těchto investicích. Kromě toho by účastníci finančního trhu měli v zájmu zajištění přiměřené srovnatelnosti v čase uvádět historické meziroční srovnání svých pravidelných zpráv alespoň za pět předchozích období, jsou-li pravidelně zprávy za tato období k dispozici.

(*) 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 (Úř. věst. L 198, 22.6.2020, s. 13).

- (27) Účastníci finančního trhu, kteří poskytují finanční produkty využívající pro naplnění environmentálních nebo sociálních vlastností nebo pro dosažení cíle udržitelných investic referenční hodnotu, by měli transparentně informovat o tom, jak dobře je finanční produkt schopen udržet při plnění této vlastnosti nebo dosahování tohoto cíle soulad s určenou referenční hodnotou. Z tohoto důvodu a s cílem podpořit soulad se zveřejňováním informací o environmentálních, sociálních a správních (ESG) faktorech požadovaným na úrovni referenčních hodnot podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011⁽⁹⁾ by účastníci finančního trhu měli ve svých pravidelných zprávách porovnávat výkonnost příslušného finančního produktu s výkonností určené referenční hodnoty u všech ukazatelů udržitelnosti, které jsou relevantní pro doložení, že určená referenční hodnota je v souladu s environmentálními nebo sociálními vlastnostmi finančního produktu nebo jeho cílem udržitelných investic. Toto srovnání by mělo rovněž umožnit koncovým investorům jasně určit, nakolik je výkonnost finančního produktu dosahována udržitelným způsobem ve srovnání s výkonností běžného produktu.
- (28) Je nezbytné zajistit, aby koncoví investoři mohli využívat informace související s udržitelností u nabídky finančního produktu od účastníka finančního trhu z jiného členského státu. Účastníci finančního trhu by proto měli poskytovat shrnutí údajů uvedených v těchto informacích souvisejících s udržitelností v jazyce, který je obvyklý v oblasti mezinárodních financí. Pokud je finanční produkt poskytován mimo členský stát, v němž je účastník finančního trhu usazen, mělo by být shrnutí těchto informací uvedeno rovněž v jednom z úředních jazyků členského státu, v němž je finanční produkt poskytován.
- (29) Je nezbytné zajistit srovnatelnost prohlášení o hlavních nepříznivých dopadech, informací zveřejňovaných před uzavřením smlouvy a pravidelně zveřejňovaných informací požadovaných nařízením (EU) 2019/2088 a zajistit, aby tyto informace byly pro koncové investory snadno srozumitelné. Je proto vhodné stanovit standardní šablony pro předkládání těchto informací. Ze stejného důvodu by tyto šablony měly obsahovat souhrnné vysvětlení klíčových pojmů v nich používaných.
- (30) Některé finanční produkty mohou koncovým investorům nabízet řadu podkladových investičních možností. Je nezbytné zajistit, aby koncoví investoři byli informováni o potenciální výkonnosti těchto produktů v oblasti udržitelnosti a aby účastníci finančního trhu byli povinni poskytovat informace o těch možnostech, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti nebo sledují cíl udržitelných investic. Z těchto informací by mělo být zřejmé, že u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti, závisí míra, v jaké tyto produkty uvedené vlastnosti naplňují, na podílu možností vybraných koncovým investorem, které tyto vlastnosti prosazují, a na době, po kterou koncový investor do těchto možností investuje. Z poskytnutých informací by mělo být rovněž zřejmé, že u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic, musí být udržitelné investice cílem všech podkladových investičních možností. Existují finanční produkty, které nabízejí koncovým investorům řadu podkladových investičních možností, přičemž jedna nebo více z těchto podkladových investičních možností se kvalifikují jako finanční produkty, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti. Pro zajištění plné transparentnosti je důležité zajistit, aby informace o uvedených finančních produktech zahrnovaly i tyto možnosti. Existují také finanční produkty, u nichž jednu nebo více z podkladových investičních možností představují finanční produkty, které sledují cíl udržitelných investic. Také v tomto případě by informace o uvedených produktech měly zahrnovat i tyto možnosti. Existují rovněž finanční produkty, u nichž jedna nebo více z podkladových investičních možností sledují cíl udržitelných investic, ale tyto možnosti nejsou finančními produkty ve smyslu čl. 2 bodu 12 nařízení (EU) 2019/2088. Vzhledem k tomu, že tyto možnosti jsou součástí celkového finančního produktu v oblasti působnosti nařízení (EU) 2019/2088 a sledují cíl udržitelných investic, je vhodné požadovat, aby byly poskytnuty minimální informace o jejich cíli udržitelných investic.
- (31) Informace zveřejňované před uzavřením smlouvy u finančních produktů, které nabízejí řadu podkladových investičních možností, by měly poskytovat přiměřenou úroveň informací souvisejících s udržitelností o finančním produktu jako celku. Koncoví investoři by měli mít k dispozici souhrnný seznam podkladových investičních

⁽⁹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011 ze dne 8. června 2016 o indexech, které jsou používány jako referenční hodnoty ve finančních nástrojích a finančních smlouvách nebo k měření výkonnosti investičních fondů, a o změně směrnice 2008/48/ES a 2014/17/EU a nařízení (EU) č. 596/2014 (Úř. věst. L 171, 29.6.2016, s. 1).

možností souvisejících s udržitelností a jasnou informací o tom, kde lze nalézt informace o těchto možnostech souvisejících s udržitelností. Tento seznam by měl zajistit, aby byly podkladové investiční možnosti vhodně kategorizovány z hlediska cíle udržitelných investic a prosazování environmentálních nebo sociálních vlastností.

- (32) Zahrnutí informací souvisejících s udržitelností přímo ve formě příloh k informacím zveřejňovaným před uzavřením smlouvy podle nařízení (EU) 2019/2088 může bránit tomu, aby koncový investor obdržel jasné a stručné informace, protože finanční produkt může nabízet velkou škálu podkladových investičních možností a odpovídající počet příloh s informacemi. V takových případech by mělo být umožněno, aby se tyto informace poskytovaly prostřednictvím odkazu na jiné informace zveřejněné podle směrnic, nařízení nebo vnitrostátních právních předpisů. Podobně u pravidelně zveřejňovaných informací týkajících se finančních produktů, které nabízejí řadu podkladových investičních možností, by se pravidelné informace měly týkat pouze investičních možností, do nichž je investováno, protože investiční možnosti, do nichž je skutečně investováno, určují, do jaké míry finanční produkt naplňuje environmentální nebo sociální vlastnosti, které prosazuje, nebo dosahuje svého cíle udržitelných investic.
- (33) Nařízením (EU) 2020/852 bylo pozměněno nařízení (EU) 2019/2088 tak, že vyžaduje, aby účastníci finančního trhu zahrnuli do informací zveřejňovaných před uzavřením smlouvy a pravidelně zveřejňovaných informací o finančních produktech, které sledují cíl udržitelných investic a investují do hospodářské činnosti, která přispívá k environmentálnímu cíli ve smyslu čl. 2 bodu 17 uvedeného nařízení, informace o daném environmentálním cíli stanovené v nařízení (EU) 2020/852 a popis toho, jak a do jaké míry jsou podkladové investice finančního produktu investicemi do environmentálně udržitelných hospodářských činností podle článku 3 uvedeného nařízení. Kromě toho nyní nařízení (EU) 2019/2088 rovněž vyžaduje, aby účastníci finančního trhu zahrnuli do informací zveřejňovaných před uzavřením smlouvy a pravidelně zveřejňovaných informací o finančních produktech, které prosazují environmentální vlastnosti, informace požadované u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic a investují do hospodářské činnosti, která přispívá k environmentálnímu cíli, ve smyslu uvedeného nařízení. Je nezbytné umožnit koncovým investorům, aby mohli snadno porovnat míru investic finančních produktů do environmentálně udržitelných hospodářských činností. Účastníci finančního trhu by proto pro účely čl. 6 odst. 1 a 2 a čl. 11 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2088 měli do příloh dokumentů nebo informací podle čl. 6 odst. 3 a čl. 11 odst. 2 uvedeného nařízení (EU) zahrnout grafické znázornění těchto investic na základě standardizované metriky, přičemž čítel by měl představovat tržní hodnotu investic do environmentálně udržitelných hospodářských činností a jmenovatel tržní hodnotu všech investic. Aby koncoví investoři obdrželi spolehlivé informace, měl by čítel zahrnovat tržní hodnotu investic do společností, do nichž je investováno, která představuje podíl environmentálně udržitelných hospodářských činností těchto společností, do nichž je investováno, a výnosy z dluhových cenných papírů, pokud podmínky těchto dluhových cenných papírů vyžadují, aby byly tyto výnosy použity na environmentálně udržitelné hospodářské činnosti. S cílem obsáhnout všechny investice, které mohou financovat environmentálně udržitelné hospodářské činnosti, by mělo být možné zahrnout do čítele aktiva v oblasti infrastruktury, nemovitosti, sekuritizovaná aktiva a investice do jiných finančních produktů podle čl. 5 prvního pododstavce a čl. 6 prvního pododstavce nařízení (EU) 2020/852. Vzhledem k nedostatku spolehlivých metodologií pro určení toho, do jaké míry jsou expozice dosažené prostřednictvím derivátů expozicemi vůči environmentálně udržitelným hospodářským činnostem, by tyto expozice neměly být do čítele zahrnuty. Jmenovatel by měl představovat tržní hodnotu všech investic.
- (34) V současné době neexistuje vhodná metodologie pro výpočet toho, do jaké míry jsou expozice vůči ústředním vládám, centrálním bankám a nadnárodním emitentům („státní expozice“) expozicemi vůči environmentálně udržitelným hospodářským činnostem. Aby se zvýšila informovanost koncových investorů, je vhodné vypočítat a graficky znázornit rozsah investic do environmentálně udržitelných hospodářských činností dvěma způsoby. Prvním způsobem je umožnit zahrnutí investic do dluhových cenných papírů vydaných ústředními vládami, centrálními bankami a nadnárodními emitenty do čítele, pokud podmínky daných dluhových cenných papírů vyžadují, aby byly výnosy použity na environmentálně udržitelné hospodářské činnosti, a zahrnutí investic do dluhových cenných papírů vydaných ústředními vládami, centrálními bankami a nadnárodními emitenty do jmenovatele bez ohledu na použití výnosů. Za účelem poskytnutí dalších informací pro investiční rozhodnutí koncových investorů by účastníci finančního trhu měli vysvětlit, proč určité státní expozice nejsou vůči environmentálně udržitelným hospodářským činnostem, a to i v případech, kdy tomu tak je z důvodu nedostatku vhodných metodologií pro výpočet toho, do jaké míry jsou tyto expozice expozicemi vůči environmentálně udržitelným hospodářským činnostem. Druhým způsobem je státní expozice z čítele i ze jmenovatele vyloučit, čímž se dále zlepší srovnatelnost finančních produktů a koncovým investorům to umožní posoudit, do jaké míry finanční produkty investují do environmentálně udržitelných hospodářských činností bez zahrnutí státních expozic.

- (35) Účastníci finančního trhu by měli mít možnost využívat poskytovatele údajů z řad třetích stran, pokud podniky dosud nesplnily povinnost stanovenou v článku 8 nařízení (EU) 2020/852 zveřejnit informace o tom, jakým způsobem a do jaké míry jejich činnosti souvisejí s hospodářskými činnostmi, které se podle článků 3 a 9 uvedeného nařízení kvalifikují jako environmentálně udržitelné. Při posuzování investic do společností, do nichž je investováno a které nepodléhají zveřejňování informací podle článku 8 nařízení (EU) 2020/852, by účastníci finančního trhu měli posoudit a využít veřejně oznamované údaje. Pouze v případě, že takové údaje nejsou k dispozici, by účastníci finančního trhu měli mít možnost využít údaje, které byly získány buď přímo od společností, do nichž je investováno, nebo od třetích stran, a to za předpokladu, že údaje zpřístupněné tímto postupem jsou rovnocenné údajům zpřístupněným na základě zveřejňování informací v souladu s uvedeným článkem 8.
- (36) Je nezbytné zajistit, aby finanční produkty konzistentně zveřejňovaly informace o tom, do jaké míry investice do společností, do nichž je investováno a které jsou nefinančními podniky, představují investice do environmentálně udržitelných hospodářských činností podle článků 3 a 9 nařízení (EU) 2020/852. Za tímto účelem by účastníci finančního trhu měli pro výpočet klíčového ukazatele výkonnosti u každého finančního produktu k měření této míry zvolit buď podíl obratu, kapitálových výdajů, nebo provozních nákladů a tuto volbu by měli zveřejnit v přílohách dokumentů nebo informací podle čl. 6 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088. V zájmu zajištění srovnatelnosti finančních produktů a snadného pochopení informací koncovými investory by měl být klíčovým ukazatelem výkonnosti standardně obrat. Kapitálové výdaje nebo provozní náklady by se měly použít pouze v případě, že vlastnosti daného finančního produktu takové použití odůvodňují, zejména v případě, že jsou kapitálové výdaje nebo provozní náklady reprezentativnější, pokud jde o míru, v jaké tyto finanční produkty investují do environmentálně udržitelných hospodářských činností, a za předpokladu, že je jejich použití vysvětleno. U společností, do nichž je investováno a které jsou finančními podniky ve smyslu čl. 1 bodu 8 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178 ⁽⁹⁾, by mělo být srovnatelnosti dosaženo požadavkem na používání stejného klíčového ukazatele výkonnosti pro stejný druh finančního podniku. U pojišťoven a zajišťoven, které vykonávají upisovací činnosti v oblasti neživotního pojištění, by mělo být možné zkombinovat klíčové ukazatele výkonnosti pro investice i upisování do jediného klíčového ukazatele výkonnosti. S cílem podpořit transparentnost pro koncové investory je nezbytné požadovat, aby pravidelně zveřejňování informací o tom, jakým způsobem a do jaké míry jsou podkladové investice finančního produktu prováděny do environmentálně udržitelných hospodářských činností, poskytovalo srovnání s cílovými podíly investic do těchto hospodářských činností, které byly uvedeny v informacích zveřejněných před uzavřením smlouvy. V zájmu zajištění srovnatelnosti a transparentnosti by pravidelně zveřejňované informace měly uvádět, do jaké míry byly investice provedeny do těchto hospodářských činností, ve vyjádření podle obratu, kapitálových výdajů a provozních nákladů.
- (37) Ustanovení tohoto nařízení jsou vzájemně úzce provázána, neboť se všechna týkají informací, které musí účastníci finančního trhu a finanční poradci poskytovat ve vztahu ke zveřejňování informací souvisejících s udržitelností v odvětví finančních služeb, jak vyžaduje nařízení (EU) 2019/2088. V zájmu zajištění soudržnosti mezi těmito ustanoveními, která by měla vstoupit v platnost současně, a usnadnění komplexního pohledu účastníků finančního trhu a finančních poradců na jejich povinnostech podle uvedeného nařízení je vhodné zahrnout všechny regulační technické normy požadované podle čl. 2a odst. 3, čl. 4 odst. 6 třetího pododstavce a odst. 7 druhého pododstavce, čl. 8 odst. 3 čtvrtého pododstavce a odst. 4 čtvrtého pododstavce, čl. 9 odst. 5 čtvrtého pododstavce a odst. 6 čtvrtého pododstavce, čl. 10 odst. 2 čtvrtého pododstavce a čl. 11 odst. 4 čtvrtého pododstavce a odst. 5 čtvrtého pododstavce do jednoho nařízení.
- (38) Toto nařízení je založeno na návrhu regulačních technických norem předloženém Komisi Evropským orgánem pro bankovníctví, Evropským orgánem pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění a Evropským orgánem pro cenné papíry a trhy (dále jen „evropské orgány dohledu“).

⁽⁹⁾ 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 (Úř. věst. L 443, 10.12.2021, s. 9).

- (39) Společný výbor evropských orgánů dohledu uvedený v článku 54 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ⁽⁷⁾, v článku 54 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1094/2010 ⁽⁸⁾ a v článku 54 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1095/2010 ⁽⁹⁾ uskutečnil otevřené veřejné konzultace o návrzích regulačních technických norem, z nichž toto nařízení vychází, analyzoval potenciální související náklady a přínosy a vyžádal si doporučení skupiny subjektů působících v bankovníctví zřízené podle článku 37 nařízení (EU) č. 1093/2010, skupiny subjektů působících v oblasti pojištění a zajištění zřízené podle článku 37 nařízení (EU) č. 1094/2010 a skupiny subjektů působících v oblasti cenných papírů a trhů zřízené podle článku 37 nařízení (EU) č. 1095/2010.
- (40) Je nezbytné umožnit účastníkům finančního trhu a finančním poradcům, aby se požadavkům stanoveným v tomto nařízení v přenesené pravomoci přizpůsobili. Datum jeho použitelnosti by proto mělo být odloženo na 1. ledna 2023. Je však nezbytné vyžadovat, aby účastníci finančního trhu, kteří do 31. prosince 2022 zohlednili hlavní nepříznivé dopady investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti podle čl. 4 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2088 nebo podle požadavků čl. 4 odst. 3 nebo 4 uvedeného nařízení, poprvé zveřejnili informace o těchto dopadech za období od 1. ledna 2022 do 31. prosince 2022 na svých webových stránkách v samostatném oddíle s názvem „Prohlášení o hlavních nepříznivých dopadech investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti“ do 30. června 2023,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

KAPITOLA I

DEFINICE A OBECNÁ USTANOVENÍ

Článek 1

Definice

Pro účely tohoto nařízení se rozumí:

- 1) „finančním podnikem“ správce ve smyslu čl. 4 odst. 1 písm. b) směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/61/EU ⁽¹⁰⁾, správcovská společnost ve smyslu čl. 2 odst. 1 písm. b) směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/65/ES ⁽¹¹⁾, investiční společnost povolená v souladu s články 27, 28 a 29 směrnice 2009/65/ES, která pro svou správu neurčila správcovskou společnost povolenou v souladu s články 6, 7 a 8 uvedené směrnice, úvěrová instituce ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ⁽¹²⁾, investiční podnik ve smyslu

⁽⁷⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro bankovníctví), o změně rozhodnutí č. 716/2009/ES a o zrušení rozhodnutí Komise 2009/78/ES (Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 12).

⁽⁸⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1094/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro pojišťovnictví a zaměstnanecké penzijní pojištění), o změně rozhodnutí č. 716/2009/ES a o zrušení rozhodnutí Komise 2009/79/ES (Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 48).

⁽⁹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1095/2010 ze dne 24. listopadu 2010 o zřízení Evropského orgánu dohledu (Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy), o změně rozhodnutí č. 716/2009/ES a o zrušení rozhodnutí Komise 2009/77/ES (Úř. věst. L 331, 15.12.2010, s. 84).

⁽¹⁰⁾ 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).

⁽¹¹⁾ 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).

⁽¹²⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013 ze dne 26. června 2013 o obezřetnostních požadavcích na úvěrové instituce a o změně nařízení (EU) č. 648/2012 (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 1).

čl. 4 odst. 1 bodu 2 nařízení (EU) č. 575/2013, pojišťovna ve smyslu čl. 13 bodu 1 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/138/ES ⁽¹³⁾, zajišťovna ve smyslu čl. 13 bodu 4 směrnice 2009/138/ES nebo jakýkoli subjekt ze třetí země, který vykonává podobné činnosti, podléhá právním předpisům třetí země a podléhá dohledu orgánu dohledu třetí země;

- 2) „nefinančním podnikem“ podnik, který není finančním podnikem ve smyslu bodu 1;
- 3) „státní expozicí“ expozice vůči ústředním vládám, centrálním bankám a nadnárodním emitentům;
- 4) „environmentálně udržitelnou hospodářskou činností“ hospodářská činnost, která splňuje požadavky stanovené v článku 3 nařízení (EU) 2020/852;
- 5) „přechodnou hospodářskou činností“ hospodářská činnost, která splňuje požadavky stanovené v čl. 10 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852;
- 6) „podpůrnou hospodářskou činností“ hospodářská činnost, která splňuje požadavky stanovené v článku 16 nařízení (EU) 2020/852.

Článek 2

Obecné zásady pro strukturu informací

1. Účastníci finančního trhu a finanční poradci poskytují informace požadované tímto nařízením bezplatně a způsobem, který je snadno přístupný, nediskriminační, zřetelný, jednoduchý, stručný, srozumitelný, pravdivý, jasný a nezavádějící. Účastníci finančního trhu a finanční poradci předkládají a strukturují informace požadované tímto nařízením tak, aby byly snadno čitelné, používají písmo čitelné velikosti a užívají styl, který usnadňuje jejich pochopení. Účastníci finančního trhu mohou upravovat velikost a typ písma a barvy používané v šablonách stanovených v přílohách I až V tohoto nařízení.
2. Účastníci finančního trhu a finanční poradci poskytují informace požadované tímto nařízením v elektronickém formátu umožňujícím vyhledávání, pokud odvětvové právní předpisy uvedené v čl. 6 odst. 3 a čl. 11 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2088 nestanoví jinak.
3. Účastníci finančního trhu a finanční poradci aktualizují informace, které v souladu s tímto nařízením zveřejňují na svých webových stránkách. Zřetelně uvedou datum zveřejnění informací a datum každé aktualizace. Pokud jsou tyto informace předkládány jako soubor ke stažení, uvedou účastníci finančního trhu a finanční poradci v názvu souboru historii verzí.
4. Účastníci finančního trhu a finanční poradci uvádějí při odkazování na subjekty nebo finanční produkty v informacích poskytovaných v souladu s tímto nařízením identifikační kódy právnických osob (LEI) a mezinárodní identifikační čísla cenných papírů (ISIN), jsou-li k dispozici.

Článek 3

Referenční hodnoty s košem indexů

Pokud je index určený jako referenční hodnota tvořen košem indexů, účastníci finančního trhu a finanční poradci poskytují informace týkající se uvedeného indexu ve vztahu k tomuto koši a ke každému indexu v tomto koši.

⁽¹³⁾ 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).

KAPITOLA II

TRANSPARENTNOST OHLEDNĚ NEPŘÍZNIVÝCH DOPADŮ NA FAKTORY UDRŽITELNOSTI

ODDÍL 1

Účastníci finančního trhu

Článek 4

Prohlášení účastníků finančního trhu, že zohledňují hlavní nepříznivé dopady svých investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti

1. Do 30. června každého roku zveřejní účastníci finančního trhu uvedení v čl. 4 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2088 nebo v čl. 4 odst. 3 nebo 4 uvedeného nařízení na svých webových stránkách v samostatném oddíle nazvaném „Prohlášení o hlavních nepříznivých dopadech investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti“ informace podle čl. 4 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2088, čl. 4 odst. 2, 3 a 4 uvedeného nařízení a článků 4 až 10 tohoto nařízení. Tyto informace se týkají období od 1. ledna do 31. prosince předchozího roku a zveřejňují se v oddíle „Informace související s udržitelností“ uvedeném v článku 23 tohoto nařízení.
2. Účastníci finančního trhu zveřejní prohlášení podle odstavce 1 ve formátu šablony stanovené v tabulce 1 přílohy I.
3. Odchylně od odstavce 1 se u účastníků finančního trhu, kteří zveřejňují prohlášení podle čl. 4 odst. 1 písm. a) nařízení (EU) 2019/2088 nebo čl. 4 odst. 3 nebo 4 uvedeného nařízení poprvé, informace uvedené v odstavci 1 týkají období od data, kdy byly poprvé zohledněny hlavní nepříznivé dopady investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti, do 31. prosince daného roku. Tito účastníci finančního trhu zveřejní dané informace v prohlášení podle odstavce 1 do 30. června následujícího roku.

Článek 5

Oddíl „Shrnutí“

V oddíle „Shrnutí“ v tabulce 1 přílohy I uvedou účastníci finančního trhu všechny tyto údaje:

- a) název účastníka finančního trhu, jehož se prohlášení o nepříznivých dopadech na udržitelnost týká;
- b) skutečnost, že jsou zohledněny hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti;
- c) referenční období prohlášení;
- d) shrnutí hlavních nepříznivých dopadů.

Oddíl „Shrnutí“ v tabulce 1 přílohy I se vypracuje ve všech těchto jazycích:

- a) v jednom z úředních jazyků domovského členského státu účastníka finančního trhu a v dalším jazyce obvyklém v oblasti mezinárodních financí, pokud je tento jazyk odlišný;
- b) pokud je finanční produkt účastníka finančního trhu poskytován v hostitelském členském státě, v jednom z úředních jazyků tohoto hostitelského členského státu.

Oddíl „Shrnutí“ má po vytištění délku nejvýše dvou stran formátu A4.

Článek 6

Popis hlavních nepříznivých dopadů investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti

1. V oddíle „Popis hlavních nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti“ v tabulce 1 přílohy I vyplní účastníci finančního trhu všechna pole, která se týkají ukazatelů souvisejících s hlavními nepříznivými dopady jejich investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti, a doplní všechny tyto údaje:

- a) informace o jednom nebo několika dodatečných klimatických a dalších environmentálních ukazatelích, jak stanoví tabulka 2 přílohy I;
- b) informace o jednom nebo několika dodatečných ukazatelích pro sociální a zaměstnanecké otázky, dodržování lidských práv a boj proti korupci a úplatkářství, jak stanoví tabulka 3 přílohy I;
- c) informace o všech dalších ukazatelích použitých k identifikaci a posouzení dalších hlavních nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti.

2. V oddíle „Popis hlavních nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti“ v tabulce 1 přílohy I účastníci finančního trhu popíší opatření přijatá v období od 1. ledna do 31. prosince předchozího roku a opatření plánovaná nebo cíle stanovené pro následující období od 1. ledna do 31. prosince, jejichž cílem je zabránit zjištěným hlavním nepříznivým dopadům nebo je omezit.

3. Ve sloupcích „Dopad“ v oddíle „Popis hlavních nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti“ v tabulce 1 přílohy I účastníci finančního trhu uvedou číselné údaje o dopadu jako průměr dopadů k 31. březnu, 30. červnu, 30. září a 31. prosinci každého období od 1. ledna do 31. prosince.

Článek 7

Popis politik pro identifikaci a prioritizaci hlavních nepříznivých dopadů investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti

1. V oddíle „Popis politik pro identifikaci a prioritizaci hlavních nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti“ v tabulce 1 přílohy I účastníci finančního trhu popíší své politiky pro identifikaci a prioritizaci hlavních nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti a způsob, jakým jsou tyto politiky aktualizovány a uplatňovány, včetně všech těchto údajů:

- a) data, kdy řídicí orgán účastníka finančního trhu tyto politiky schválil;
- b) jak je rozdělena odpovědnost za provádění těchto politik v rámci organizačních strategií a postupů;
- c) metodologii pro výběr ukazatelů podle čl. 6 odst. 1 písm. a), b) a c) a pro identifikaci a posouzení hlavních nepříznivých dopadů podle čl. 6 odst. 1, a zejména vysvětlení, jak tyto metodologie zohledňují pravděpodobnost výskytu a závažnost těchto hlavních nepříznivých dopadů, včetně jejich potenciální nenapravitelnosti;
- d) případného souvisejícího chybového rozpětí v metodologiích uvedených v písmenu c) tohoto odstavce s vysvětlením tohoto rozpětí;
- e) použitých zdrojů údajů.

2. Pokud informace týkající se některého z použitých ukazatelů nejsou snadno dostupné, uvedou účastníci finančního trhu v oddíle „Popis politik pro identifikaci a prioritizaci hlavních nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti“ v tabulce 1 přílohy I podrobnosti o vynaloženém maximálním úsilí k získání daných informací buď přímo od společnosti, do níž je investováno, nebo provedením dodatečného průzkumu, spoluprací s poskytovateli údajů z řad třetích stran či externími odborníky nebo na základě přiměřených předpokladů.

Článek 8

Oddíl „Politiky zapojení“

1. V oddíle „Politiky zapojení“ v tabulce 1 přílohy I uvedou účastníci finančního trhu všechny tyto informace:
 - a) v příslušných případech stručné shrnutí politik zapojení podle článku 3 g směrnice Evropského parlamentu a Rady 2007/36/ES ⁽¹⁴⁾;
 - b) stručné shrnutí všech dalších politik zapojení s cílem omezit hlavní nepříznivé dopady.
2. Ve stručných shrnutích podle odstavce 1 se popíší všechny tyto skutečnosti:
 - a) ukazatele nepříznivých dopadů zohledněné v politikách zapojení podle odstavce 1;
 - b) jak budou tyto politiky zapojení upraveny, pokud nedojde k omezení hlavních nepříznivých dopadů v průběhu více než jednoho vykazovaného období.

Článek 9

Oddíl „Odkazy na mezinárodní standardy“

1. V oddíle „Odkazy na mezinárodní standardy“ v tabulce 1 přílohy I účastníci finančního trhu popíší, zda a do jaké míry dodržují kodexy odpovědného chování podniků a mezinárodně uznávané standardy náležité péče a podávání zpráv, a v příslušných případech míru jejich souladu s cíli Pařížské dohody.
2. Popis uvedený v odstavci 1 obsahuje informace o všech těchto prvcích:
 - a) ukazatelích použitých pro zohlednění hlavních nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti podle čl. 6 odst. 1, které měří dodržování nebo soulad uvedené v odstavci 1;
 - b) metodologii a údajích použitých k měření dodržování nebo souladu uvedených v odstavci 1, včetně popisu rozsahu pokrytí, zdrojů údajů a způsobu, jakým použita metodologie předpovídá hlavní nepříznivé dopady společností, do nichž je investováno;
 - c) zda je použit výhledový klimatický scénář, a pokud ano, uveďte se název a poskytovatel tohoto scénáře a to, kdy byl scénář vytvořen;
 - d) v případě, že není použit výhledový klimatický scénář, vysvětlení, proč účastník finančního trhu považuje výhledové klimatické scénáře za irelevantní.

Článek 10

Historické srovnání

Účastníci finančního trhu, kteří popsali nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti za období předcházející období, za které mají být zveřejněny informace v souladu s článkem 6, uvedou v oddíle „Popis hlavních nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti“ v tabulce 1 přílohy I historické srovnání vykazovaného období s předchozím vykazovaným obdobím a následně s každým předchozím vykazovaným obdobím, a to až za posledních pět předchozích období.

⁽¹⁴⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2007/36/ES ze dne 11. července 2007 o výkonu některých práv akcionářů ve společnostech s kótovanými akciemi (Úř. věst. L 184, 14.7.2007, s. 17).

ODDÍL 2

Finanční poradci

Článek 11

Prohlášení finančních poradců, že ve svém pojišťovacím nebo investičním poradenství zohledňují hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti

1. Finanční poradci uvedení v čl. 2 bodě 11 písm. a) a b) nařízení (EU) 2019/2088, kteří uplatňují čl. 4 odst. 5 písm. a) uvedeného nařízení, zveřejní informace podle čl. 4 odst. 5 písm. a) uvedeného nařízení v samostatném oddíle svých webových stránek nazvaném „Prohlášení o hlavních nepříznivých dopadech pojišťovacího poradenství na faktory udržitelnosti“.
2. Finanční poradci uvedení v čl. 2 bodě 11 písm. c) až f) nařízení (EU) 2019/2088, kteří uplatňují čl. 4 odst. 5 písm. a) uvedeného nařízení, zveřejní informace podle čl. 4 odst. 5 písm. a) uvedeného nařízení v samostatném oddíle svých webových stránek nazvaném „Prohlášení o hlavních nepříznivých dopadech investičního poradenství na faktory udržitelnosti“.
3. Prohlášení a informace uvedené v odstavcích 1 a 2 obsahují podrobnosti o postupu, který finanční poradci používají při výběru finančních produktů, k nimž poskytují poradenství, včetně všech těchto údajů:
 - a) jak finanční poradci používají informace zveřejněné účastníky finančního trhu podle tohoto nařízení;
 - b) zda finanční poradci řadí a vybírají finanční produkty na základě ukazatelů uvedených v tabulce 1 přílohy I a případných dodatečných ukazatelů a v příslušných případech popis použité metodologie jejich řazení a výběru;
 - c) jakýchkoli kritérií nebo prahových hodnot vycházejících z hlavních nepříznivých dopadů uvedených v tabulce 1 přílohy I, které se používají při výběru finančních produktů nebo při poskytování poradenství o nich.

ODDÍL 3

Prohlášení účastníků finančního trhu, že nezohledňují nepříznivé dopady investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti, a prohlášení finančních poradců, že ve svém investičním nebo pojišťovacím poradenství nezohledňují nepříznivé dopady investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti

Článek 12

Prohlášení účastníků finančního trhu, že nezohledňují hlavní nepříznivé dopady svých investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti

1. Účastníci finančního trhu uvedení v čl. 4 odst. 1 písm. b) nařízení (EU) 2019/2088 zveřejní informace podle čl. 4 odst. 1 písm. b) uvedeného nařízení v samostatném oddíle svých webových stránek nazvaném „Nezohledňování nepříznivých dopadů investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti“.
2. Prohlášení uvedené v odstavci 1 obsahuje všechny tyto údaje:
 - a) zřetelné prohlášení, že účastník finančního trhu nezohledňuje žádné nepříznivé dopady svých investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti;
 - b) důvody, proč účastník finančního trhu nezohledňuje žádné nepříznivé dopady svých investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti, a v příslušných případech informace o tom, zda účastník finančního trhu hodlá tyto nepříznivé dopady zohlednit s odkazem na ukazatele uvedené v tabulce 1 přílohy I, a pokud ano, kdy.

Článek 13

Prohlášení finančních poradců, že ve svém pojišťovacím nebo investičním poradenství nezohledňují hlavní nepříznivé dopady investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti

1. Finanční poradci uvedení v čl. 2 bodě 11 písm. a) a b) nařízení (EU) 2019/2088, kteří uplatňují čl. 4 odst. 5 písm. b) uvedeného nařízení, zveřejní informace podle čl. 4 odst. 5 písm. b) uvedeného nařízení v samostatném oddíle svých webových stránek nazvaném „Nezohledňování nepříznivých dopadů pojišťovacího poradenství na faktory udržitelnosti“.
2. Finanční poradci uvedení v čl. 2 bodě 11 písm. c) až f) nařízení (EU) 2019/2088, kteří uplatňují čl. 4 odst. 5 písm. b) uvedeného nařízení, zveřejní informace podle čl. 4 odst. 5 písm. b) uvedeného nařízení v samostatném oddíle svých webových stránek nazvaném „Nezohledňování nepříznivých dopadů investičního poradenství na faktory udržitelnosti“.
3. Prohlášení a informace uvedené v odstavcích 1 a 2 obsahují všechny tyto údaje:
 - a) zřetelné prohlášení, že finanční poradce nezohledňuje ve svém investičním nebo pojišťovacím poradenství žádné nepříznivé dopady investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti;
 - b) důvody, proč finanční poradce nezohledňuje ve svém investičním nebo pojišťovacím poradenství žádné nepříznivé dopady investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti, a v příslušných případech informace o tom, zda finanční poradce hodlá tyto nepříznivé dopady zohlednit s odkazem na ukazatele uvedené v tabulce 1 přílohy I, a pokud ano, kdy.

KAPITOLA III

ZVEŘEJŇOVÁNÍ INFORMACÍ O PRODUKTECH PŘED UZAVŘENÍM SMLOUVY

ODDÍL 1

Prosazování environmentálních nebo sociálních vlastností

Článek 14

Předkládání předmluvních informací, které mají být zveřejněny podle čl. 8 odst. 1, 2 a 2a nařízení (EU) 2019/2088, účastníky finančního trhu

1. Účastníci finančního trhu předkládají informace, které mají být zveřejněny podle čl. 8 odst. 1, 2 a 2a nařízení (EU) 2019/2088, ve formátu šablony stanovené v příloze II tohoto nařízení. Tyto informace se připojí jako příloha k dokumentům nebo informacím podle čl. 6 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088.
2. Účastníci finančního trhu uvedou v hlavní části dokumentů nebo informací podle čl. 6 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088 zřetelné prohlášení, že informace o environmentálních nebo sociálních vlastnostech jsou k dispozici v příloze daných dokumentů nebo informací.
3. Na začátku přílohy dokumentů nebo informací podle čl. 6 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088 uvedou účastníci finančního trhu všechny tyto informace:
 - a) zda je záměrem finančního produktu provádět jakékoli udržitelné investice;
 - b) zda finanční produkt prosazuje environmentální nebo sociální vlastnosti, aniž by sledoval cíl udržitelných investic.

Článek 15

Informace o udržitelných investicích v oddíle o alokaci aktiv u finančních produktů, které prosazují environmentální vlastnosti

1. U finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 uvedou účastníci finančního trhu v oddíle „V jakém minimálním rozsahu jsou udržitelné investice s environmentálním cílem v souladu s taxonomií EU?“ v šabloně stanovené v příloze II všechny tyto údaje:

- a) grafické znázornění v podobě výšečového grafu zobrazující:
 - i) míru, v jaké jsou souhrnné investice investicemi do environmentálně udržitelných hospodářských činností, vypočtenou v souladu s čl. 17 odst. 1 až 4 tohoto nařízení;
 - ii) míru, v jaké jsou souhrnné investice s vyloučením státních expozic investicemi do environmentálně udržitelných hospodářských činností, vypočtenou v souladu s čl. 17 odst. 5 tohoto nařízení;
- b) popis podkladových investic finančních produktů, které jsou investicemi do environmentálně udržitelných hospodářských činností, včetně toho, zda soulad těchto investic s požadavky stanovenými v článku 3 nařízení (EU) 2020/852 bude podléhat kontrole míry jistoty provedené jedním či více auditory nebo přezkumu provedenému jednou či více třetími stranami, a pokud ano, včetně jména či jmen auditora nebo třetí strany;
- c) pokud finanční produkty investují do jiných hospodářských činností, než jsou environmentálně udržitelné hospodářské činnosti, jasné vysvětlení důvodů, které k tomu vedly;
- d) pokud finanční produkty mají státní expozice a účastník finančního trhu nemůže posoudit, do jaké míry tyto expozice přispívají k environmentálně udržitelným hospodářským činnostem, slovní vysvětlení podílu investic, které tyto expozice tvoří, na celkových investicích.

2. Pro účely odst. 1 písm. a) použijí účastníci finančního trhu:

- a) stejný klíčový ukazatel výkonnosti pro souhrnné investice do nefinančních podniků;
- b) stejný klíčový ukazatel výkonnosti pro souhrnné investice do stejného druhu finančních podniků.

V případě pojišťoven a zajišťoven, které vykonávají upisovací činnosti v oblasti neživotního pojištění, může klíčový ukazatel výkonnosti kombinovat klíčové ukazatele výkonnosti pro investice a upisování v souladu s článkem 6 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178.

3. Pro účely odst. 1 písm. b) popis zahrnuje všechny tyto prvky:

- a) u společností, do nichž je investováno a které jsou nefinančními podniky, skutečnost, zda se míra investic do environmentálně udržitelných hospodářských činností měří na základě obratu, nebo zda se účastník finančního trhu vzhledem k vlastnostem finančního produktu rozhodl, že výpočet je reprezentativnější, jestliže se tento podíl měří na základě kapitálových výdajů nebo provozních nákladů, a důvod tohoto rozhodnutí s vysvětlením, proč je toto rozhodnutí pro investory do finančního produktu vhodné;
- b) pokud informace o tom, do jaké míry jsou investice investicemi do environmentálně udržitelných hospodářských činností, nejsou v rámci informací zveřejňovaných společnostmi, do nichž je investováno, snadno dostupné, podrobné údaje o tom, zda účastník finančního trhu získal rovnocenné informace přímo od společností, do nichž je investováno, nebo od poskytovatelů z řad třetích stran;
- c) rozdělení minimálních podílů investic do přechodných hospodářských činností a do podpůrných hospodářských činností, v obou případech vyjádřené jako procentní podíl všech investic finančního produktu.

Článek 16

Informace o udržitelných investicích v oddíle o alokaci aktiv u finančních produktů, které prosazují sociální vlastnosti

U finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti a které zahrnují závazek k udržitelným investicím se sociálním cílem, uvedou účastníci finančního trhu v oddíle „Jaká alokace aktiv je pro tento finanční produkt plánována?“ v šabloně stanovené v příloze II minimální podíl těchto udržitelných investic.

Článek 17

Výpočet míry, v jaké jsou investice investicemi do environmentálně udržitelných hospodářských činností

1. Míra, v jaké jsou investice investicemi do environmentálně udržitelných ekonomických činností, se vypočítá podle tohoto vzorce:

$$\frac{\text{tržní hodnota všech investic finančního produktu do environmentálně udržitelných hospodářských činností}}{\text{tržní hodnota všech investic finančního produktu}}$$

kde „investice finančního produktu do environmentálně udržitelných hospodářských činností“ je součet tržních hodnot těchto investic finančního produktu:

- a) u dluhových cenných papírů a akcií společností, do nichž je investováno, je-li část činností těchto společností, do nichž je investováno, spojena s environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi, tržní hodnoty tohoto podílu těchto dluhových cenných papírů nebo akcií;
- b) u dluhových cenných papírů jiných, než které jsou uvedeny v písmenu a), jestliže podmínky těchto dluhových cenných papírů vyžadují, aby část výnosů byla použita výhradně na environmentálně udržitelné hospodářské činnosti, tržní hodnoty tohoto podílu;
- c) u dluhopisů vydaných podle právních předpisů Unie o environmentálně udržitelných dluhopisech tržní hodnoty těchto dluhopisů;
- d) u investic do nemovitostí, které se kvalifikují jako environmentálně udržitelné hospodářské činnosti, tržní hodnoty těchto investic;
- e) u investic do infrastruktury, které se kvalifikují jako environmentálně udržitelné hospodářské činnosti, tržní hodnoty těchto investic;
- f) u investic do sekuritizovaných pozic ve smyslu čl. 2 bodu 19 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/2402 ⁽¹⁵⁾ s podkladovými expozicemi v environmentálně udržitelných hospodářských činnostech tržní hodnoty podílu těchto expozic;
- g) u investic do finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci a čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 tržní hodnoty podílu těchto finančních produktů představujícího míru, v jaké jsou investice investicemi do environmentálně udržitelných hospodářských činností, vypočtenou v souladu s tímto článkem.

Míra, v jaké jsou investice investicemi do environmentálně udržitelných hospodářských činností, se vypočítá pomocí metodiky používané pro výpočet čistých krátkých pozic stanovené v čl. 3 odst. 4 a 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 236/2012 ⁽¹⁶⁾.

⁽¹⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/2402 ze dne 12. prosince 2017, kterým se stanoví obecný rámec pro sekuritizaci a vytváří se zvláštní rámec pro jednoduchou, transparentní a standardizovanou sekuritizaci a kterým se mění směrnice 2009/65/ES, 2009/138/ES, 2011/61/EU a nařízení (ES) č. 1060/2009 a (EU) č. 648/2012 (Úř. věst. L 347, 28.12.2017, s. 35).

⁽¹⁶⁾ 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).

2. Pro účely odst. 1 písm. a) se podíl činností společností, do nichž je investováno, spojených s environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi vypočítá na základě nejvhodnějších klíčových ukazatelů výkonnosti pro investice daného finančního produktu za použití těchto informací:

- a) u společností, do nichž je investováno, uvedených v čl. 8 odst. 1 a 2 nařízení (EU) 2020/852 informací zveřejňovaných těmito společnostmi, do nichž je investováno, v souladu s uvedeným článkem;
- b) u jiných společností, do nichž je investováno, rovnocenných informací získaných účastníkem finančního trhu přímo od společností, do nichž je investováno, nebo od poskytovatelů z řad třetích stran.

3. Pro účely zveřejňování informací podle čl. 15 odst. 1 písm. a) a čl. 19 odst. 1 písm. a) u společností, do nichž je investováno a které jsou nefinančními podniky, na něž se vztahuje povinnost zveřejňovat nefinanční informace podle nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178, a u jiných nefinančních podniků, na které se tato povinnost nevztahuje, se k výpočtu uvedenému v odstavci 2 použije obrat jako stejný druh klíčového ukazatele výkonnosti pro všechny nefinanční podniky.

4. Odchylně od odstavce 3, pokud z důvodu vlastností finančního produktu vyplývá reprezentativnější výpočet míry, v jaké jsou investice investicemi do environmentálně udržitelných hospodářských činností, z kapitálových výdajů nebo z provozních nákladů, může se k výpočtu použít vhodnější z těchto dvou klíčových ukazatelů výkonnosti. V případě společností, do nichž je investováno a které jsou finančními podniky, na něž se vztahuje čl. 8 odst. 1 nařízení (EU) 2020/852, a u jiných finančních podniků, na něž se tato povinnost nevztahuje, se k výpočtu uvedenému v odstavci 2 použijí klíčové ukazatele výkonnosti uvedené v příloze III oddíle 1.1 písm. b) až e) nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178.

5. Pro zveřejňování informací podle čl. 15 odst. 1 písm. a) bodu ii), čl. 19 odst. 1 písm. a) bodu ii), čl. 55 odst. 1 písm. b) bodu iii) a čl. 62 odst. 1 písm. b) bodu iii) se použijí odstavce 1 až 4 tohoto článku s tou výjimkou, že u vzorce uvedeného v odstavci 1 jsou z výpočtu čitatele a jmenovatele vyloučeny státní expozice.

ODDÍL 2

Cíl udržitelných investic

Článek 18

Předkládání předmluvních informací o finančních produktech, které mají být zveřejněny podle čl. 9 odst. 1 až 4a nařízení (EU) 2019/2088, účastníky finančního trhu

1. Účastníci finančního trhu předkládají informace, které mají být zveřejněny podle čl. 9 odst. 1 až 4a nařízení (EU) 2019/2088 a tohoto oddílu, v příloze dokumentu nebo informací podle čl. 6 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088. Tyto informace se předkládají ve formátu šablony stanovené v příloze III tohoto nařízení.

2. Účastníci finančního trhu uvedou v hlavní části dokumentu nebo informací podle čl. 6 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088 zřetelné prohlášení, že informace o udržitelných investicích jsou k dispozici v příloze.

3. Na začátku přílohy dokumentu nebo informací podle čl. 6 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088 uvedou účastníci finančního trhu prohlášení, že finanční produkt sleduje cíl udržitelných investic.

Článek 19

Informace o udržitelných investicích u finančních produktů s cílem udržitelných investic

1. U finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 uvedou účastníci finančního trhu v oddíle „Jaká je alokace aktiv a minimální podíl udržitelných investic?“ v šabloně stanovené v příloze III všechny tyto informace:
 - a) grafické znázornění v podobě výšečového grafu:
 - i) v souladu s čl. 15 odst. 1 písm. a) bodem i) tohoto nařízení;
 - ii) v souladu s čl. 15 odst. 1 písm. a) bodem ii) tohoto nařízení;
 - b) popis v souladu s čl. 15 odst. 1 písm. b) tohoto nařízení;
 - c) pokud finanční produkty investují do hospodářských činností, které přispívají k environmentálnímu cíli a nejsou environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi, jasné vysvětlení důvodů, které k tomu vedly;
 - d) pokud finanční produkty mají státní expozice a účastník finančního trhu nemůže posoudit, do jaké míry tyto expozice přispívají k environmentálně udržitelným hospodářským činnostem, slovní vysvětlení podílu investic, které tyto expozice tvoří, na celkových investicích.
2. Pro účely odst. 1 písm. a) použijí účastníci finančního trhu čl. 15 odst. 2.
3. Pro účely odst. 1 písm. b) použijí účastníci finančního trhu čl. 15 odst. 3.
4. U finančních produktů investujících do hospodářských činností, které přispívají k sociálnímu cíli, uvedou účastníci finančního trhu v oddíle „Jaká je alokace aktiv a minimální podíl udržitelných investic?“ v šabloně stanovené v příloze III minimální podíl těchto investic.

ODDÍL 3

Finanční produkty s investičními možnostmi

Článek 20

Finanční produkty s jednou nebo několika podkladovými investičními možnostmi, díky nimž se tyto finanční produkty kvalifikují jako finanční produkty prosazující environmentální nebo sociální vlastnosti

1. Odchylně od článků 14 až 17 platí, že pokud finanční produkt nabízí investorovi investiční možnosti a díky jedné nebo několika z těchto investičních možností se daný finanční produkt kvalifikuje jako finanční produkt, který prosazuje environmentální nebo sociální vlastnosti, vloží účastníci finančního trhu do hlavní části dokumentu nebo informací podle čl. 6 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088 zřetelné prohlášení potvrzující všechny tyto skutečnosti:
 - a) že finanční produkt prosazuje environmentální nebo sociální vlastnosti;
 - b) že tyto environmentální nebo sociální vlastnosti budou naplněny pouze v případě, že finanční produkt investuje alespoň do jedné z investičních možností uvedených v seznamu podle odst. 2 písm. a) tohoto článku a že alespoň jedna z těchto možností bude zachována po dobu držení finančního produktu;
 - c) že další informace o těchto vlastnostech jsou k dispozici v přílohách uvedených v odstavci 3 tohoto článku nebo případně prostřednictvím odkazů uvedených v odstavci 5 tohoto článku.

2. Ke zřetelnému prohlášení podle odstavce 1 se připojí všechny tyto údaje:
 - a) seznam investičních možností podle odstavce 3, strukturovaný v souladu s kategoriemi investičních možností podle písmen a), b) a c) uvedeného odstavce;
 - b) podíly investičních možností v rámci jednotlivých kategorií uvedených v odst. 3 písm. a), b) a c) v poměru k celkovému počtu investičních možností nabízených finančním produktem.
3. U následujících kategorií investičních možností účastníci finančního trhu uvedou v přílohách dokumentu nebo informací podle čl. 6 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088 všechny tyto informace:
 - a) u každé investiční možnosti, která se kvalifikuje jako finanční produkt prosazující environmentální nebo sociální vlastnosti, informace podle článků 14 až 17 tohoto nařízení;
 - b) u každé investiční možnosti, která se kvalifikuje jako finanční produkt, který sleduje cíl udržitelných investic, informace podle článků 18 a 19 tohoto nařízení;
 - c) u každé investiční možnosti, která sleduje cíl udržitelných investic a není finančním produktem, informace o cíli udržitelných investic.
4. Účastníci finančního trhu předloží informace podle odst. 3 písm. a) ve formě šablony stanovené v příloze II a informace podle odst. 3 písm. b) ve formě šablony stanovené v příloze III.
5. Odchylně od odstavce 3 platí, že pokud finanční produkt nabízí investorovi řadu investičních možností a informace o těchto investičních možnostech nemohou být v přílohách dokumentu nebo informací podle čl. 6 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088 uvedeny jasně a stručně vzhledem k počtu požadovaných příloh, mohou účastníci finančního trhu poskytnout informace podle odstavce 3 tohoto článku tak, že v hlavní části dokumentu nebo informací podle čl. 6 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088 uvedou odkazy na přílohy zveřejňovaných informací požadovaných směrnicemi, nařízeními a vnitrostátními předpisy podle uvedeného odstavce, v nichž jsou tyto informace obsaženy.

Článek 21

Finanční produkty s podkladovými investičními možnostmi, z nichž všechny sledují cíl udržitelných investic

1. Odchylně od článků 18 a 19 platí, že pokud finanční produkt nabízí investorovi investiční možnosti a všechny tyto investiční možnosti sledují cíl udržitelných investic, potvrdí účastníci finančního trhu v hlavní části dokumentu nebo informací podle čl. 6 odst. 3 nařízení 2019/2088 ve zřetelném prohlášení, že finanční produkt sleduje cíl udržitelných investic a že informace týkající se tohoto cíle jsou k dispozici v přílohách dokumentu nebo informací podle čl. 6 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088 nebo případně prostřednictvím odkazů uvedených v odstavci 5 tohoto článku.
2. Ke zřetelnému prohlášení podle odstavce 1 se připojí všechny tyto údaje:
 - a) seznam investičních možností podle odstavce 3, strukturovaný v souladu s kategoriemi investičních možností podle písmen a) a b) uvedeného odstavce;
 - b) podíly jednotlivých kategorií investičních možností podle odst. 3 písm. a) a b) v rámci každé z těchto kategorií v poměru k celkovému počtu investičních možností nabízených finančním produktem.
3. U následujících kategorií investičních možností účastníci finančního trhu uvedou v přílohách dokumentu nebo informací podle čl. 6 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088 všechny tyto informace:

- a) u každé investiční možnosti, která se kvalifikuje jako finanční produkt, který sleduje cíl udržitelných investic, informace podle článků 18 a 19 tohoto nařízení;
- b) u každé investiční možnosti, která sleduje cíle udržitelných investic a není finančním produktem, informace o cíli udržitelných investic.

4. Účastníci finančního trhu předkládají informace podle odst. 3 písm. a) v souladu se šablonou stanovenou v příloze III.

5. Odchylně od odstavce 3 platí, že pokud finanční produkt nabízí investorovi řadu investičních možností a informace o těchto investičních možnostech nemohou být v přílohách dokumentu nebo informací podle čl. 6 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088 uvedeny jasně a stručně vzhledem k počtu požadovaných příloh, mohou účastníci finančního trhu poskytnout informace uvedené v odstavci 3 tohoto článku tak, že v hlavní části dokumentu nebo informací podle čl. 6 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088 uvedou odkazy na přílohy příslušných zveřejňovaných informací požadovaných směrnicemi, nařízeními a vnitrostátními předpisy podle uvedeného odstavce, v nichž jsou tyto informace k dispozici.

Článek 22

Informace o podkladových investičních možnostech, které sledují cíl udržitelných investic a které samy o sobě nejsou finančními produkty

Informace o cíli udržitelných investic podle čl. 20 odst. 3 písm. c) a čl. 21 odst. 3 písm. b) obsahují všechny tyto údaje:

- a) popis cíle udržitelných investic;
- b) seznam ukazatelů používaných k měření dosažení tohoto cíle udržitelných investic;
- c) popis, jak dané investice významně nepoškozují žádný z cílů udržitelných investic, včetně všech těchto údajů:
 - i) jak jsou zohledněny ukazatele nepříznivých dopadů v tabulce 1 přílohy I a případné relevantní ukazatele v tabulkách 2 a 3 uvedené přílohy;
 - ii) zda je udržitelná investice v souladu s pokyny OECD pro nadnárodní společnosti a obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv, včetně zásad a práv stanovených v osmi základních úmluvách uvedených v Deklaraci Mezinárodní organizace práce o zásadách a základních právech při práci a v Mezinárodní listině lidských práv.

KAPITOLA IV

ZVEŘEJŇOVÁNÍ INFORMACÍ O PRODUKTECH NA WEBOVÝCH STRÁNKÁCH

Článek 23

Oddíl webových stránek pro zveřejňování informací o finančních produktech souvisejících s udržitelností

Účastníci finančního trhu zveřejní u každého finančního produktu informace podle čl. 10 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2088 v samostatném oddíle s názvem „Informace související s udržitelností“ ve stejné části svých webových stránek jako ostatní informace týkající se finančního produktu, včetně marketingových sdělení. Účastníci finančního trhu jasně identifikují finanční produkt, jehož se údaje v oddíle „Informace související s udržitelností“ týkají, a zřetelně uvedou environmentální nebo sociální vlastnosti nebo cíl udržitelných investic tohoto finančního produktu.

ODDÍL 1

Informace o produktu zveřejňované na webových stránkách u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

Článek 24

Oddíly pro zveřejňování informací o produktu na webových stránkách u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

U finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti, zveřejňují účastníci finančního trhu informace podle čl. 10 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2088 a článků 25 až 36 tohoto nařízení v následujícím pořadí a rozčleněné do všech takto nazvaných oddílů:

- a) „Shrnutí“;
- b) „Bez cíle udržitelných investic“;
- c) „Environmentální nebo sociální vlastnosti finančního produktu“;
- d) „Investiční strategie“;
- e) „Podíl investic“;
- f) „Monitorování environmentálních nebo sociálních vlastností“;
- g) „Metodologie“;
- h) „Zdroje údajů a jejich zpracování“;
- i) „Omezení metodologií a údajů“;
- j) „Náležitá péče“;
- k) „Politiky zapojení“;
- l) je-li jako referenční hodnota pro dosažení environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných finančním produktem určen index, „Určená referenční hodnota“.

Článek 25

Webový oddíl „Shrnutí“ u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

1. Ve webovém oddíle „Shrnutí“ uvedeném v čl. 24 písm. a) účastníci finančního trhu shrnou všechny informace obsažené v jednotlivých oddílech podle uvedeného článku o finančních produktech, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti. Oddíl „Shrnutí“ musí mít po vytištění délku maximálně dvě strany formátu A4.
2. Webový oddíl „Shrnutí“ uvedený v čl. 24 písm. a) se poskytuje alespoň v těchto jazycích:
 - a) v jednom z úředních jazyků domovského členského státu, a pokud se liší a pokud je finanční produkt poskytován ve více než jednom členském státě, v dalším jazyce obvyklém v oblasti mezinárodních financí;
 - b) pokud je finanční produkt poskytován v hostitelském členském státě, v jednom z úředních jazyků tohoto hostitelského členského státu.

Článek 26

Webový oddíl „Bez cíle udržitelných investic“ u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

1. Do webového oddílu „Bez cíle udržitelných investic“ uvedeného v čl. 24 písm. b) vloží účastníci finančního trhu následující prohlášení: „Tento finanční produkt prosazuje environmentální nebo sociální vlastnosti, ale nesleduje cíl udržitelných investic.“
2. Pokud se finanční produkt zavazuje k jedné nebo několika udržitelným investicím, účastníci finančního trhu ve webovém oddíle „Bez cíle udržitelných investic“ uvedeném v čl. 24 písm. b) vysvětlí, jak daná udržitelná investice významně nepoškozuje žádný z cílů udržitelných investic, včetně všech těchto informací:
 - a) jak jsou zohledněny ukazatele nepříznivých dopadů v tabulce 1 přílohy I a případné relevantní ukazatele v tabulkách 2 a 3 uvedené přílohy;
 - b) zda je udržitelná investice v souladu s pokyny OECD pro nadnárodní společnosti a obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv, včetně zásad a práv stanovených v osmi základních úmluvách uvedených v Deklaraci Mezinárodní organizace práce o zásadách a základních právech při práci a v Mezinárodní listině lidských práv.

Článek 27

Webový oddíl „Environmentální nebo sociální vlastnosti finančního produktu“ u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

Ve webovém oddíle „Environmentální nebo sociální vlastnosti finančního produktu“ uvedeném v čl. 24 písm. c) účastníci finančního trhu popíší environmentální nebo sociální vlastnosti, které finanční produkt prosazuje.

Článek 28

Webový oddíl „Investiční strategie“ u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

Ve webovém oddíle „Investiční strategie“ uvedeném v čl. 24 písm. d) účastníci finančního trhu popíší všechny tyto prvky:

- a) investiční strategii použitou k naplnění environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných finančním produktem;
- b) politiku hodnocení postupů řádné správy a řízení společností, do nichž je investováno, včetně řádných struktur řízení, vztahů se zaměstnanci, odměňování zaměstnanců a dodržování daňových předpisů.

Článek 29

Webový oddíl „Podíl investic“ u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

Do webového oddílu „Podíl investic“ uvedeného v čl. 24 písm. e) vloží účastníci finančního trhu informace podle článku 14, přičemž rozlišují mezi přímými expozicemi vůči subjektům, do nichž je investováno, a všemi ostatními druhy expozic vůči těmto subjektům.

Článek 30

Webový oddíl „Monitorování environmentálních nebo sociálních vlastností“ u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

Ve webovém oddíle „Monitorování environmentálních nebo sociálních vlastností“ uvedeném v čl. 24 písm. f) účastníci finančního trhu popíší, jak jsou environmentální nebo sociální vlastnosti prosazované finančním produktem a ukazatele udržitelnosti používané k měření dosažení každé z těchto environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných finančním produktem monitorovány po celou dobu životního cyklu finančního produktu, a související vnitřní nebo vnější kontrolní mechanismy.

Článek 31

Webový oddíl „Metodologie pro environmentální nebo sociální vlastnosti“ u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

Ve webovém oddíle „Metodologie pro environmentální nebo sociální vlastnosti“ uvedeném v čl. 24 písm. g) účastníci finančního trhu popíší metodologie pro měření toho, jak jsou naplněny sociální nebo environmentální vlastnosti prosazované finančním produktem.

Článek 32

Webový oddíl „Zdroje údajů a jejich zpracování“ u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

Ve webovém oddíle „Zdroje údajů a jejich zpracování“ uvedeném v čl. 24 písm. h) účastníci finančního trhu popíší všechny tyto prvky:

- a) zdroje údajů použité k dosažení každé z environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných finančním produktem;
- b) opatření přijatá k zajištění kvality údajů;
- c) jak jsou údaje zpracovávány;
- d) podíl údajů, které jsou odhadovány.

Článek 33

Webový oddíl „Omezení metodologií a údajů“ u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

Ve webovém oddíle „Omezení metodologií a údajů“ uvedeném v čl. 24 písm. i) účastníci finančního trhu popíší všechny tyto prvky:

- a) veškerá omezení metodologií uvedených v čl. 24 písm. g) a zdrojů údajů uvedených v čl. 24 písm. h);
- b) jak tato omezení neovlivňují naplnění environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných finančním produktem.

Článek 34

Webový oddíl „Náležitá péče“ u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

Ve webovém oddíle „Náležitá péče“ uvedeném v čl. 24 písm. j) účastníci finančního trhu popíší náležitou péči věnovanou podkladovým aktivům finančního produktu, včetně vnitřních a vnějších kontrol této náležité péče.

Článek 35

Webový oddíl „Politiky zapojení“ u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

Ve webovém oddíle „Politiky zapojení“ uvedeném v čl. 24 písm. k) účastníci finančního trhu popíší zavedené politiky zapojení, pokud je zapojení součástí environmentální nebo sociální investiční strategie, a to včetně všech postupů řízení, které se vztahují na rozpory související s udržitelností ve společnostech, do nichž je investováno.

Článek 36

Webový oddíl „Určená referenční hodnota“ u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

1. Ve webovém oddíle „Určená referenční hodnota“ uvedeném v čl. 24 písm. l) účastníci finančního trhu popíší, zda byl jako referenční hodnota pro naplnění environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných finančním produktem určen index a jak je tento index v souladu s environmentálními nebo sociálními vlastnostmi prosazovanými finančním produktem, a to včetně vstupních údajů, metodologií použitých pro výběr těchto údajů, metodologií nového vyvážení a způsobu výpočtu indexu.

2. Pokud jsou všechny informace uvedené v odstavci 1 nebo jejich část zveřejněny na webových stránkách administrátora referenční hodnoty, uveďte se hypertextový odkaz na tyto informace.

ODDÍL 2

Informace o produktu zveřejňované na webových stránkách u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

Článek 37

Informace o produktu zveřejňované na webových stránkách u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

U finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic, zveřejňují účastníci finančního trhu informace podle čl. 10 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2088 a článků 38 až 49 tohoto nařízení v následujícím pořadí a rozčleněné do všech takto nazvaných oddílů:

- a) „Shrnutí“;
- b) „Žádné významné poškození cíle udržitelných investic“;
- c) „Cíl udržitelných investic finančního produktu“;
- d) „Investiční strategie“;
- e) „Podíl investic“;
- f) „Monitorování cíle udržitelných investic“;
- g) „Metodologie“;
- h) „Zdroje údajů a jejich zpracování“;
- i) „Omezení metodologií a údajů“;
- j) „Náležitá péče“;
- k) „Politiky zapojení“;
- l) „Dosažení cíle udržitelných investic“.

Článek 38

Webový oddíl „Shrnutí“ u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

1. Ve webovém oddíle „Shrnutí“ uvedeném v čl. 37 písm. a) účastníci finančního trhu shrnou všechny informace obsažené v jednotlivých oddílech podle uvedeného článku 37 o finančních produktech, které sledují cíl udržitelných investic. Oddíl „Shrnutí“ musí mít po vytištění délku maximálně dvě strany formátu A4.
2. Webový oddíl „Shrnutí“ uvedený v čl. 37 písm. a) se poskytuje alespoň v těchto jazycích:
 - a) v jednom z úředních jazyků domovského členského státu, a pokud se liší a pokud je finanční produkt poskytován ve více než jednom členském státě, v dalším jazyce obvyklém v oblasti mezinárodních financí;
 - b) pokud je finanční produkt poskytován v hostitelském členském státě, v jednom z úředních jazyků tohoto hostitelského členského státu.

Článek 39

Webový oddíl „Žádné významné poškození cíle udržitelných investic“ u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

Ve webovém oddíle „Žádné významné poškození cíle udržitelných investic“ uvedeném v čl. 37 písm. b) účastníci finančního trhu vysvětlí, zda a proč investice finančního produktu významně nepoškozuje žádný z cílů udržitelných investic, a uvedou všechny tyto informace:

- a) jak jsou zohledněny ukazatele nepříznivých dopadů v tabulce 1 přílohy I a případné relevantní ukazatele v tabulkách 2 a 3 uvedené přílohy;
- b) zda je udržitelná investice v souladu s pokyny OECD pro nadnárodní společnosti a obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv, včetně zásad a práv stanovených v osmi základních úmluvách uvedených v Deklaraci Mezinárodní organizace práce o zásadách a základních právech při práci a v Mezinárodní listině lidských práv.

Článek 40

Webový oddíl „Cíl udržitelných investic finančního produktu“ u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

Ve webovém oddíle „Cíl udržitelných investic finančního produktu“ uvedeném v čl. 37 písm. c) účastníci finančního trhu popíší cíl udržitelných investic finančního produktu.

Článek 41

Webový oddíl „Investiční strategie“ u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

Ve webovém oddíle „Investiční strategie“ uvedeném v čl. 37 písm. d) účastníci finančního trhu popíší všechny tyto prvky:

- a) investiční strategii použitou k dosažení cíle udržitelných investic;
- b) politiku hodnocení postupů řádné správy a řízení společností, do nichž je investováno, včetně řádných struktur řízení, vztahů se zaměstnanci, odměňování zaměstnanců a dodržování daňových předpisů.

Článek 42

Webový oddíl „Podíl investic“ u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

Do webového oddílu „Podíl investic“ uvedeného v čl. 37 písm. e) vloží účastníci finančního trhu informace podle oddílu „Jaká je alokace aktiv a minimální podíl udržitelných investic?“ v šabloně stanovené v příloze III tohoto nařízení, přičemž rozlišují mezi přímými expozicemi vůči subjektům, do nichž je investováno, a všemi ostatními druhy expozic vůči těmto subjektům.

Článek 43

Webový oddíl „Monitorování cíle udržitelných investic“ u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

Ve webovém oddíle „Monitorování cíle udržitelných investic“ uvedeném v čl. 37 písm. f) účastníci finančního trhu popíší, jakým způsobem jsou cíl udržitelných investic a ukazatele udržitelnosti používané k měření dosažení cíle udržitelných investic v průběhu celého životního cyklu finančního produktu monitorovány, a související interní nebo externí kontrolní mechanismy.

Článek 44

Webový oddíl „Metodologie“ u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

Ve webovém oddíle „Metodologie“ uvedeném v čl. 37 písm. g) účastníci finančního trhu popíší metodologie používané k měření dosažení cíle udržitelných investic a způsob použití ukazatelů udržitelnosti k měření dosažení tohoto cíle udržitelných investic.

Článek 45

Webový oddíl „Zdroje údajů a jejich zpracování“ u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

Ve webovém oddíle „Zdroje údajů a jejich zpracování“ uvedeném v čl. 37 písm. h) účastníci finančního trhu popíší všechny tyto prvky:

- a) zdroje údajů použité k dosažení cíle udržitelných investic finančního produktu;
- b) opatření přijatá k zajištění kvality údajů;
- c) jak jsou údaje zpracovávány;
- d) podíl údajů, které jsou odhadovány.

Článek 46

Webový oddíl „Omezení metodologií a údajů“ u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

Ve webovém oddíle „Omezení metodologií a údajů“ uvedeném v čl. 37 písm. i) účastníci finančního trhu popíší všechny tyto prvky:

- a) veškerá omezení metodologií uvedených v čl. 37 písm. g) a zdrojů údajů uvedených v čl. 37 písm. h);
- b) proč tato omezení nemají vliv na dosažení cíle udržitelných investic.

Článek 47

Webový oddíl „Náležitá péče“ u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

Ve webovém oddíle „Náležitá péče“ uvedeném v čl. 37 písm. j) účastníci finančního trhu popíší náležitou péči věnovanou podkladovým aktivům finančního produktu, včetně vnitřních a vnějších kontrol této náležité péče.

Článek 48

Webový oddíl „Politiky zapojení“ u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

Ve webovém oddíle „Politiky zapojení“ uvedeném v čl. 37 písm. k) účastníci finančního trhu popíší zavedené politiky zapojení, pokud je zapojení součástí cíle udržitelných investic, a to včetně všech postupů řízení, které se vztahují na rozpory související s udržitelností ve společnostech, do nichž je investováno.

Článek 49

Webový oddíl „Dosažení cíle udržitelných investic“ u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

1. Ve webovém oddíle „Dosažení cíle udržitelných investic“ uvedeném v čl. 37 písm. l) účastníci finančního trhu popíší všechny tyto prvky:

- a) u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic a pro které byl jako referenční hodnota určen index, jak je tento index v souladu s cílem udržitelných investic finančního produktu, a to včetně vstupních údajů, metodologií použitých pro výběr těchto údajů, metodologií nového vyvážení a způsobu výpočtu indexu;
- b) u finančních produktů, které sledují cíl snížení emisí uhlíku, prohlášení, že referenční hodnota splňuje podmínky referenční hodnoty EU pro transformaci hospodářství spjatou s klimatem nebo referenční hodnoty EU navázané na Pařížskou dohodu ve smyslu čl. 3 bodů 23a a 23b nařízení (EU) 2016/1011, a hypertextový odkaz na místo, kde lze nalézt metodologii použitou pro výpočet těchto referenčních hodnot.

2. Odchylně od odst. 1 písm. a) platí, že pokud jsou informace podle uvedeného písmene zveřejněny na webových stránkách správce referenční hodnoty, uvede se hypertextový odkaz na tyto informace.

3. Odchylně od odst. 1 písm. b) platí, že pokud není k dispozici referenční hodnota EU pro transformaci hospodářství spjatá s klimatem nebo referenční hodnota EU navázaná na Pařížskou dohodu ve smyslu čl. 3 bodů 23a a 23b nařízení (EU) 2016/1011, uvede se tato skutečnost ve webovém oddíle „Dosažení cíle udržitelných investic“ uvedeném v čl. 38 písm. l) tohoto nařízení a vysvětlí se, jak je zajištěno trvalé úsilí o dosažení cíle snížení emisí uhlíku s ohledem na plnění cílů Pařížské dohody. Účastníci finančního trhu vysvětlí, do jaké míry finanční produkt splňuje metodologické požadavky stanovené v nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818.

KAPITOLA V

ZVEŘEJŇOVÁNÍ INFORMACÍ O PRODUKTECH V PRAVIDELNÝCH ZPRÁVÁCH

ODDÍL 1

Prosazování environmentálních nebo sociálních vlastností

Článek 50

Požadavky na strukturu a obsah pravidelných zpráv u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

1. U finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti, uvedou účastníci finančního trhu informace podle čl. 11 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2088 v příloze dokumentu nebo informací podle čl. 11 odst. 2 uvedeného nařízení ve formě šablony stanovené v příloze IV tohoto nařízení.
2. Účastníci finančního trhu uvedou v hlavní části dokumentu nebo informací podle čl. 11 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2088 zřetelné prohlášení, že informace o environmentálních nebo sociálních vlastnostech jsou k dispozici v dané příloze.

Článek 51

Dosažení environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných finančními produkty

V oddíle „Do jaké míry byly naplněny environmentální a/nebo sociální vlastnosti prosazované tímto finančním produktem?“ v šabloně stanovené v příloze IV tohoto nařízení uvedou účastníci finančního trhu všechny tyto informace:

- a) do jaké míry byly během období, jehož se pravidelná zpráva týká, naplněny environmentální nebo sociální vlastnosti prosazované finančním produktem, včetně výkonnosti ukazatelů udržitelnosti používaných k měření, jak jsou jednotlivé environmentální nebo sociální vlastnosti naplněny, a případně které deriváty byly použity k naplnění těchto environmentálních nebo sociálních vlastností;
- b) u finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 identifikaci environmentálních cílů stanovených v článku 9 uvedeného nařízení, k nimž podkladová udržitelná investice daného finančního produktu přispěla;
- c) pokud účastník finančního trhu předložil v souladu s tímto oddílem alespoň jednu předchozí pravidelnou zprávu k danému finančnímu produktu, historické srovnání mezi obdobími, jehož se týká tato pravidelná zpráva, a obdobími, jichž se týkají předchozí pravidelné zprávy;
- d) u finančních produktů, které zahrnovaly závazek provádět udržitelné investice, vysvětlení, jak tyto investice přispěly k cílům udržitelných investic uvedeným v čl. 2 bodě 17 nařízení (EU) 2019/2088 a během období, jehož se pravidelná zpráva týká, žádný z těchto cílů významně nepoškozovaly, včetně všech těchto prvků:
 - i) jak byly zohledněny ukazatele nepříznivých dopadů v tabulce 1 přílohy I a případně relevantní ukazatele v tabulkách 2 a 3 uvedené přílohy;
 - ii) zda byla udržitelná investice v souladu s pokyny OECD pro nadnárodní společnosti a obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv, včetně zásad a práv stanovených v osmi základních úmluvách uvedených v Deklaraci Mezinárodní organizace práce o zásadách a základních právech při práci a v Mezinárodní listině lidských práv;
- e) informace o hlavních nepříznivých dopadech na faktory udržitelnosti podle oddílu „Zohledňuje tento finanční produkt hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti?“ v šabloně stanovené v příloze II tohoto nařízení.

Článek 52

Největší investice u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

1. Oddíl „Jaké byly největší investice tohoto finančního produktu?“ v šabloně stanovené v příloze IV tohoto nařízení obsahuje seznam patnácti investic seřazených sestupně podle velikosti, které tvořily největší podíl investic finančního produktu během období, jehož se pravidelná zpráva týká, včetně odvětví a zemí, v nichž byly tyto investice uskutečněny.
2. Odchylně od odstavce 1 platí, že pokud je počet investic představujících padesát procent investic finančního produktu během období, jehož se pravidelná zpráva týká, nižší než patnáct, obsahuje oddíl uvedený v odstavci 1 seznam těchto investic seřazených sestupně podle velikosti, včetně odvětví a zemí, v nichž byly tyto investice uskutečněny.

Článek 53

Alokace aktiv u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti

V oddíle „Jaká byla alokace aktiv?“ v šabloně stanovené v příloze IV tohoto nařízení uvedou účastníci finančního trhu popis investic finančního produktu, včetně všech těchto údajů:

- a) podílu investic finančního produktu, které během období, jehož se pravidelná zpráva týká, dosáhly prosazovaných environmentálních nebo sociálních vlastností;
- b) účel zbývajících investic v období, jehož se pravidelná zpráva týká, včetně popisu případných minimálních environmentálních nebo sociálních záruk a toho, zda jsou tyto investice použity k zajištění, zda se týkají peněžních prostředků držených jako doplňková likvidita nebo zda se jedná o investice, pro které nejsou k dispozici dostatečné údaje.

Článek 54

Podíl investic do různých hospodářských odvětví a pododvětví

V oddíle „V jakých hospodářských odvětvích byly investice provedeny?“ v šabloně stanovené v příloze IV tohoto nařízení poskytnou účastníci finančního trhu informace o podílu investic během období, jehož se pravidelná zpráva týká, v různých odvětvích a pododvětvích, včetně hospodářských odvětví a pododvětví, která získávají příjmy z průzkumu, těžby, extrakce, produkce, zpracování, skladování, rafinace nebo distribuce fosilních paliv ve smyslu čl. 2 bodu 62 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1999 ⁽¹⁷⁾, a to včetně jejich dopravy, skladování a obchodu s nimi.

Článek 55

Informace o investicích do environmentálně udržitelných hospodářských činností u finančních produktů, které posazují environmentální vlastnosti

1. Pokud finanční produkty uvedené v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 obsahovaly závazek investovat do hospodářských činností, které přispívají k environmentálnímu cíli ve smyslu čl. 2 bodu 17 nařízení 2019/2088, obsahuje oddíl „Jaký byl podíl investic souvisejících s udržitelností?“ v šabloně stanovené v příloze IV všechny tyto informace:

⁽¹⁷⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1999 ze dne 11. prosince 2018 o správě energetické unie a opatření v oblasti klimatu, kterým se mění nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 663/2009 a (ES) č. 715/2009, směrnice Evropského parlamentu a Rady 94/22/ES, 98/70/ES, 2009/31/ES, 2009/73/ES, 2010/31/EU, 2012/27/EU a 2013/30/EU, směrnice Rady 2009/119/ES a (EU) 2015/652 a zrušuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 525/2013 (Úř. věst. L 328, 21.12.2018, s. 1).

- a) rozdělení podílu investic podle jednotlivých environmentálních cílů stanovených v článku 9 nařízení (EU) 2020/852, k nimž tyto investice přispěly;
- b) popis investic do environmentálně udržitelných hospodářských činností během období, jehož se pravidelná zpráva týká, včetně:
- i) toho, zda soulad těchto investic s požadavky stanovenými v článku 3 nařízení (EU) 2020/852 podléhal kontrole míry jistoty provedené jedním či více auditory nebo přezkumu provedenému jednou či více třetími stranami, a pokud ano, včetně jména či jmen auditora nebo třetí strany;
 - ii) grafického znázornění v podobě sloupcového grafu zobrazujícího souhrnné investice do environmentálně udržitelných hospodářských činností během období, jehož se pravidelná zpráva týká, vypočtené v souladu s čl. 17 odst. 1 až 4;
 - iii) grafického znázornění v podobě sloupcového grafu zobrazujícího míru, v jaké jsou souhrnné investice během období, jehož se pravidelná zpráva týká, investicemi do environmentálně udržitelných hospodářských činností, avšak s vyloučením státních expozic, vypočtenou v souladu s čl. 17 odst. 5;
 - iv) informací podle čl. 15 odst. 2 písm. b);
 - v) rozdělení podílů investic během období, jehož se pravidelná zpráva týká, do přechodných hospodářských činností a do podpůrných hospodářských činností, v obou případech vyjádřené jako procentní podíl všech investic finančního produktu;
 - vi) pokud finanční produkt investoval do udržitelných investic s environmentálním cílem, které však nejsou environmentálně udržitelnými ekonomickými činnostmi, jasné vysvětlení důvodů, které k tomu vedly;
 - vii) pokud účastník finančního trhu předložil v souladu s tímto oddílem alespoň jednu předchozí pravidelnou zprávu k danému finančnímu produktu, historické srovnání míry, v jaké byly souhrnné investice investicemi do environmentálně udržitelných hospodářských činností, mezi obdobími, jehož se pravidelná zpráva týká, a předchozími obdobími;
 - viii) pokud účastník finančního trhu nemohl posoudit, do jaké míry státní expozice během období, jehož se pravidelná zpráva týká, přispívaly k environmentálně udržitelným hospodářským činnostem, slovní vysvětlení důvodů a velikosti těchto expozic v celkových investicích.
2. Pro účely odst. 1 písm. b) bodů ii) a iii) se použijí všechny tyto prvky:
- a) při agregaci investic do nefinančních podniků se vypočítají obrat, kapitálové výdaje a provozní náklady a zahrnou se do grafického znázornění;
 - b) při agregaci investic do finančních podniků se v příslušných případech vypočítají obrat a kapitálové výdaje a zahrnou se do grafického znázornění;
 - c) v případě pojištění a zajištění, které vykonávají upisovací činnosti v oblasti neživotního pojištění, může klíčový ukazatel výkonnosti být kombinací klíčových ukazatelů výkonnosti pro investice a upisování v souladu s článkem 6 nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178.

Článek 56

Informace u finančních produktů, které prosazují sociální vlastnosti

U finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti a které zahrnovaly závazek k udržitelným investicím se sociálním cílem, obsahuje oddíl „Jaký byl podíl investic souvisejících s udržitelností?“ v šabloně stanovené v příloze IV podíl těchto udržitelných investic.

Článek 57

Výkonnost v oblasti udržitelnosti u indexu určeného jako referenční hodnota pro environmentální nebo sociální vlastnosti

1. V oddíle „Jak si tento finanční produkt vedl ve srovnání s určenou referenční hodnotou?“ v šabloně stanovené v příloze IV tohoto nařízení uvedou účastníci finančního trhu u finančních produktů, které prosazují environmentální nebo sociální vlastnosti, všechny tyto informace:
 - a) vysvětlení, jak se index určený jako referenční hodnota liší od příslušného širokého tržního indexu, včetně výkonnosti v průběhu období, jehož se pravidelná zpráva týká, u ukazatelů udržitelnosti, které účastník finančního trhu považuje za relevantní pro určení souladu indexu s environmentálními nebo sociálními vlastnostmi prosazovanými finančním produktem, a faktorů ESG uvedených v prohlášení o referenční hodnotě zveřejněném administrátorem referenční hodnoty v souladu s čl. 27 odst. 1 nařízení (EU) 2016/1011;
 - b) srovnání výkonnosti finančního produktu a ukazatelů měřících faktory udržitelnosti indexu uvedeného v písmenu a) během období, jehož se pravidelná zpráva týká;
 - c) srovnání výkonnosti finančního produktu s příslušným širokým tržním indexem během období, jehož se pravidelná zpráva týká.
2. Srovnání uvedená v odst. 1 písm. b) a c) se v příslušných případech uvedou buď ve formě tabulky, nebo v grafickém znázornění.

ODDÍL 2

Cíl udržitelných investic

Článek 58

Požadavky na strukturu a obsah pravidelných zpráv u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

U finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic, uvedou účastníci finančního trhu informace podle čl. 11 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2088 v příloze dokumentu nebo informací podle čl. 11 odst. 2 uvedeného nařízení ve formě šablony stanovené v příloze V tohoto nařízení. Účastníci finančního trhu uvedou v hlavní části dokumentu nebo informací podle čl. 11 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2088 zřetelné prohlášení, že informace o udržitelném investování jsou k dispozici v dané příloze.

Článek 59

Dosažení cíle udržitelných investic finančního produktu

V oddíle „Do jaké míry byl naplněn cíl udržitelných investic tohoto finančního produktu?“ v šabloně stanovené v příloze V uvedou účastníci finančního trhu všechny tyto informace:

- a) do jaké míry bylo během období, jehož se pravidelná zpráva za dané období týká, dosaženo cíle udržitelných investic, včetně výkonnosti;
- i) ukazatelů udržitelnosti uvedených v pododdíle „Jaké ukazatele udržitelnosti se používají k měření dosažení cíle udržitelných investic tohoto finančního produktu?“ oddílu „Co je cílem udržitelných investic tohoto finančního produktu?“ v šabloně stanovené v příloze III tohoto nařízení;

- ii) veškerých derivátů uvedených v pododdíle „Jak využití derivátů dosahuje cíle udržitelných investic?“ oddílu „Jaká je alokace aktiv a minimální podíl udržitelných investic?“ v šabloně stanovené v příloze III tohoto nařízení použitých k dosažení cíle udržitelných investic;
- b) u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 identifikaci environmentálních cílů stanovených v článku 9 uvedeného nařízení, k nimž podkládá udržitelná investice daného finančního produktu přispěla;
- c) u finančních produktů uvedených v čl. 9 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088 informace o tom, jak byl cíl snížení emisí uhlíku v souladu s Pařížskou dohodou, včetně popisu toho, jak finanční produkt během období, jehož se pravidelná zpráva týká, přispěl k dosažení cílů Pařížské dohody, včetně dosažení referenční hodnoty EU pro transformaci hospodářství spjatou s klimatem nebo referenční hodnoty EU navázané na Pařížskou dohodu, faktorů ESG a kritérií, které administrátor referenční hodnoty zohlednil v souladu s nařízením v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818;
- d) pokud účastníci finančního trhu předložili v souladu s tímto oddílem alespoň jednu předchozí pravidelnou zprávu k danému finančnímu produktu, historické srovnání mezi stávajícím obdobím, jehož se pravidelná zpráva týká, a předchozími obdobími;
- e) vysvětlení, jak udržitelné investice finančního produktu během období, jehož se pravidelná zpráva týká, přispěly k cíli udržitelných investic a významně nepoškodily žádný z cílů udržitelných investic, včetně všech těchto údajů:
 - i) jak byly zohledněny ukazatele nepříznivých dopadů v tabulce 1 přílohy I a případné relevantní ukazatele v tabulkách 2 a 3 uvedené přílohy;
 - ii) zda byla udržitelná investice v souladu s pokyny OECD pro nadnárodní společnosti a obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv, včetně zásad a práv stanovených v osmi základních úmluvách uvedených v Deklaraci Mezinárodní organizace práce o zásadách a základních právech při práci a v Mezinárodní listině lidských práv;
- f) informace o hlavních nepříznivých dopadech na faktory udržitelnosti podle oddílu „Zohledňuje tento finanční produkt hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti?“ v šabloně stanovené v příloze III tohoto nařízení.

Článek 60

Největší investice u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

1. V oddíle „Jaké byly největší investice tohoto finančního produktu?“ v šabloně stanovené v příloze V uvedou účastníci finančního trhu seznam patnácti investic seřazených sestupně podle velikosti, které tvořily největší podíl investic finančního produktu během období, jehož se pravidelná zpráva týká, včetně odvětví a zemí těchto investic.
2. Odchylně od odstavce 1 platí, že pokud je počet investic představujících padesát procent investic finančního produktu během období, jehož se pravidelná zpráva týká, nižší než patnáct, obsahuje oddíl uvedený v odstavci 1 seznam těchto investic seřazených sestupně podle velikosti, včetně odvětví a zemí, v nichž byly tyto investice uskutečněny.

Článek 61

Podíl investic souvisejících s udržitelností u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic

V oddíle „Jaký byl podíl investic souvisejících s udržitelností?“ v šabloně stanovené v příloze V uvedou účastníci finančního trhu všechny tyto informace:

- a) podíl investic finančního produktu, které přispěly k dosažení cíle udržitelných investic;

- b) účel zbývajících investic během období, jehož se pravidelná zpráva týká, včetně popisu případných minimálních environmentálních nebo sociálních záruk a toho, zda jsou tyto investice použity k zajištění nebo se týkají peněžních prostředků držených jako doplňková likvidita;
- c) podíl investic během období, jehož se pravidelná zpráva týká, v různých odvětvích a pododvětvích.

Článek 62

Informace o udržitelných investicích u finančních produktů s cílem udržitelných investic

1. U finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 obsahuje oddíl „Jaký byl podíl investic souvisejících s udržitelností?“ v šabloně stanovené v příloze V všechny tyto informace:

- a) rozdělení podle čl. 55 odst. 1 písm. a);
- b) popis udržitelných investic do environmentálně udržitelných hospodářských činností během období, jehož se pravidelná zpráva týká, včetně:
 - i) informací podle čl. 55 odst. 1 písm. b) bodu i);
 - ii) grafického znázornění v podobě sloupcového grafu podle čl. 55 odst. 1 písm. b) bodu ii);
 - iii) grafického znázornění v podobě sloupcového grafu podle čl. 55 odst. 1 písm. b) bodu iii);
 - iv) informací podle čl. 15 odst. 1 písm. b);
 - v) rozdělení podle čl. 55 odst. 1 písm. b) bodu v);
 - vi) pokud finanční produkt investoval do udržitelných investic s environmentálním cílem, které však nejsou environmentálně udržitelnými ekonomickými činnostmi, jasného vysvětlení důvodů, které k tomu vedly;
 - vii) pokud účastník finančního trhu předložil v souladu s tímto oddílem alespoň jednu předchozí pravidelnou zprávu k danému finančnímu produktu, historické srovnání míry, v jaké byly souhrnné investice investicemi do environmentálně udržitelných hospodářských činností, mezi obdobími, jehož se pravidelná zpráva týká, a předchozími obdobími;
- c) slovní vysvětlení podle čl. 55 odst. 1 písm. b) bodu viii);
- d) u finančních produktů, které mají udržitelné investice se sociálním cílem, obsahuje oddíl „Jaký byl během období, jehož se pravidelná zpráva týká, podíl sociálně udržitelných investic“ v šabloně stanovené v příloze V rovněž podíl těchto udržitelných investic.

2. Pro účely odst. 1 písm. b) bodů ii) a iii) použijí účastníci finančního trhu čl. 55 odst. 2.

Článek 63

Výkonnost v oblasti udržitelnosti u indexu určeného jako referenční hodnota pro cíl udržitelnosti

1. V oddíle „Jak si tento finanční produkt vedl ve srovnání s referenční hodnotou v oblasti udržitelnosti?“ v šabloně stanovené v příloze V uvedou účastníci finančního trhu u finančních produktů, které sledují cíl udržitelných investic a pro něž byl jako referenční hodnota určen index, všechny tyto informace:

- a) vysvětlení, jak se index určený jako referenční hodnota liší od příslušného širokého tržního indexu, přinejmenším včetně výkonnosti v průběhu období, jehož se pravidelná zpráva týká, u ukazatelů udržitelnosti, které účastník finančního trhu považuje za relevantní pro určení souladu indexu s cílem udržitelných investic, včetně faktorů ESG uvedených v prohlášení o referenční hodnotě zveřejněném administrátorem referenční hodnoty v souladu s čl. 27 odst. 2a nařízení (EU) 2016/1011;
 - b) srovnání výkonnosti finančního produktu a ukazatelů měřících faktory udržitelnosti indexu uvedeného v písmenu a) během období, jehož se pravidelná zpráva týká;
 - c) srovnání výkonnosti finančního produktu s příslušným širokým tržním indexem během období, jehož se pravidelná zpráva týká.
2. Srovnání uvedená v odst. 1 písm. b) a c) se uvedou buď ve formě tabulky, nebo v grafickém znázornění.

ODDÍL 3

Historická srovnání u pravidelných zpráv

Článek 64

Historická srovnání u pravidelných zpráv

1. Účastníci finančního trhu v historických srovnáních podle čl. 51 písm. c), čl. 55 odst. 1 písm. b) bodu vii), čl. 59 písm. d) a čl. 62 odst. 1 písm. b) bodu vii) porovnají období, jehož se pravidelná zpráva týká, s obdobím, jehož se týká předchozí pravidelná zpráva, a následně s každým předchozím obdobím, jehož se týká pravidelná zpráva, a to alespoň za posledních pět předchozích období.
2. Pro účely historických srovnání podle čl. 51 písm. c) a čl. 59 písm. d) podávají účastníci finančního trhu zprávy o plnění ukazatelů udržitelnosti v průběhu času jednotně a poskytují všechny tyto informace:
 - a) v případě zveřejnění kvantitativních informací číselné údaje s relativním měřítkem, jako je dopad na jedno investované euro;
 - b) které ukazatele podléhají kontrole míry jistoty auditorem nebo revizi třetí stranou;
 - c) podíl podkladových aktiv finančního produktu uvedených v oddíle „Jaký byl podíl investic souvisejících s udržitelností?“ v šabloně stanovené v příloze IV tohoto nařízení a v oddíle „Jaký byl podíl investic souvisejících s udržitelností?“ v šabloně stanovené v příloze V.

ODDÍL 4

Finanční produkty s investičními možnostmi

Článek 65

Finanční produkty s jednou nebo několika podkladovými investičními možnostmi, díky nimž se tyto finanční produkty kvalifikují jako finanční produkty prosazující environmentální nebo sociální vlastnosti

1. Odchylně od článků 50 až 57 platí, že pokud finanční produkt nabízí investorovi investiční možnosti a díky jedné nebo několika z těchto investičních možností se daný finanční produkt kvalifikuje jako finanční produkt, který prosazuje environmentální nebo sociální vlastnosti, vloží účastníci finančního trhu do hlavní části dokumentu nebo informací podle čl. 11 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2088 zřetelné prohlášení potvrzující všechny tyto skutečnosti:

- a) že finanční produkt prosazuje environmentální nebo sociální vlastnosti;
- b) že dosažení těchto vlastností je podmíněno investováním do alespoň jedné z investičních možností uvedených v odstavci 2 tohoto článku a držením alespoň jedné z těchto možností po dobu držení finančního produktu;
- c) že další informace týkající se těchto environmentálních nebo sociálních vlastností jsou k dispozici v přílohách uvedených v odstavci 2 tohoto článku.

2. Účastníci finančního trhu uvedou v přílohách dokumentu nebo informací podle čl. 11 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2088 všechny tyto informace:

- a) u každé investiční možnosti, do níž je investováno, která se kvalifikuje jako finanční produkt prosazující environmentální nebo sociální vlastnosti, informace podle článků 50 až 57 tohoto nařízení;
- b) u každé investiční možnosti, do níž je investováno, která se kvalifikuje jako finanční produkt sledující cíl udržitelných investic, informace podle článků 58 až 63 tohoto nařízení;
- c) u každé investiční možnosti, do níž je investováno, která sleduje cíl udržitelných investic a není finančním produktem, informace o cíli udržitelných investic.

3. Účastníci finančního trhu překládají informace podle odst. 2 písm. a) ve formě šablony stanovené v příloze IV a informace podle odst. 2 písm. b) ve formě šablony stanovené v příloze V.

Článek 66

Finanční produkty s podkladovými investičními možnostmi, z nichž všechny sledují cíl udržitelných investic

1. Odchylně od článků 58 až 63 platí, že pokud finanční produkt nabízí investorovi investiční možnosti a všechny tyto investiční možnosti sledují cíl udržitelných investic, potvrdí účastníci finančního trhu v hlavní části dokumentu nebo informací podle čl. 11 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2088 ve zřetelném prohlášení, že finanční produkt sleduje cíl udržitelných investic a že informace týkající se tohoto cíle jsou k dispozici v přílohách uvedených v odstavci 2 tohoto článku.

2. Účastníci finančního trhu uvedou v přílohách dokumentu nebo informací podle čl. 11 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2088 všechny tyto informace:

- a) u každé investiční možnosti, do níž je investováno, která se kvalifikuje jako finanční produkt sledující cíl udržitelných investic, informace podle článků 58 až 63;
- b) u každé investiční možnosti, do níž je investováno, která sleduje cíle udržitelných investic a není finančním produktem, informace o cíli udržitelných investic.

3. Účastníci finančního trhu předkládají informace podle odst. 2 písm. a) ve formě šablony stanovené v příloze V.

Článek 67

Informace o podkladových investičních možnostech, které sledují cíl udržitelných investic a které samy o sobě nejsou finančními produkty

Informace o cíli udržitelných investic podle čl. 65 odst. 2 písm. c) a čl. 66 odst. 2 písm. b) obsahují všechny tyto údaje:

- a) popis cíle udržitelných investic;

- b) do jaké míry bylo během období, jehož se pravidelná zpráva týká, dosaženo cíle udržitelných investic, včetně výkonnosti ukazatelů udržitelnosti použitých k měření celkových dopadů v oblasti udržitelnosti u možností, které sledují cíl udržitelných investic;
- c) popis, jak dané investice významně nepoškozují žádný z cílů udržitelných investic, včetně všech těchto údajů:
 - i) jak jsou zohledněny ukazatele nepříznivých dopadů v tabulce 1 přílohy I a případné relevantní ukazatele v tabulkách 2 a 3 uvedené přílohy;
 - ii) zda je udržitelná investice v souladu s pokyny OECD pro nadnárodní společnosti a obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv, včetně zásad a práv stanovených v osmi základních úmluvách uvedených v Deklaraci Mezinárodní organizace práce o zásadách a základních právech při práci a v Mezinárodní listině lidských práv.

KAPITOLA VI

ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Článek 68

Vstup v platnost a použitelnost

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

Toto nařízení se použije ode dne 1. ledna 2023.

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

V Bruselu dne 6. dubna 2022.

Za Komisi
předsedkyně
Ursula VON DER LEYEN

Šablona prohlášení o hlavních nepříznivých dopadech na udržitelnost

Pro účely této přílohy se rozumí:

- 1) „emisemi skleníkových plynů okruhu 1, 2 a 3“ okruh emisí skleníkových plynů uvedený v bodě 1 písm. e) podbodech i) až iii) přílohy III nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011 ⁽¹⁾;
- 2) „emisemi skleníkových plynů“ emise skleníkových plynů ve smyslu čl. 3 bodu 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/842 ⁽²⁾;
- 3) „váženým průměrem“ poměr váhy investice účastníka finančního trhu do společnosti, do níž je investováno, ve vztahu k hodnotě podniku společnosti, do níž je investováno;
- 4) „hodnotou podniku“ součet tržní kapitalizace kmenových akcií, tržní kapitalizace preferenčních akcií a účetní hodnoty celkového dluhu a nekontrolních podílů ke konci účetního období, a to bez odečtení peněz nebo peněžních ekvivalentů;
- 5) „společnostmi působícími v odvětví fosilních paliv“ společnosti, které získávají jakékoli příjmy z průzkumu, těžby, extrakce, produkce, zpracování, skladování, rafinace nebo distribuce fosilních paliv ve smyslu čl. 2 bodu 62 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1999 ⁽³⁾, a to včetně jejich dopravy, skladování a obchodu s nimi;
- 6) „obnovitelnými zdroji energie“ obnovitelné nefosilní zdroje, totiž energie větrná, energie slunečního záření (termální a fotovoltaická) a geotermální, energie okolního prostředí, energie z přílivu nebo vln a jiná energie z oceánů, energie vody, energie biomasy, energie skládkového plynu, energie kalového plynu z čistíren odpadních vod a energie bioplynu;
- 7) „neobnovitelnými zdroji energie“ jiné zdroje energie než zdroje uvedené v bodě 6;
- 8) „intenzitou spotřeby energie“ poměr spotřeby energie na jednotku činnosti, produkce nebo jakéhokoli jiného ukazatele společnosti, do níž je investováno, k celkové spotřebě energie této společnosti, do níž je investováno;
- 9) „odvětvími s vysokým dopadem na klima“ odvětví uvedená v oddílech A až H a v oddíle L přílohy I nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ⁽⁴⁾;
- 10) „chráněnou oblastí“ oblasti určené ve společné databázi určených oblastí (CDDA) Evropské agentury pro životní prostředí;
- 11) „oblastí s vysokou hodnotou biologické rozmanitosti mimo chráněné oblasti“ půda s vysokou hodnotou biologické rozmanitosti podle čl. 7b odst. 3 směrnice Evropského parlamentu a Rady 98/70/ES ⁽⁵⁾;

⁽¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011 ze dne 8. června 2016 o indexech, které jsou používány jako referenční hodnoty ve finančních nástrojích a finančních smlouvách nebo k měření výkonnosti investičních fondů, a o změně směrnic 2008/48/ES a 2014/17/EU a nařízení (EU) č. 596/2014 (Úř. věst. L 171, 29.6.2016, s. 1).

⁽²⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/842 ze dne 30. května 2018 o závazném každoročním snižování emisí skleníkových plynů členskými státy v období 2021–2030 přispívajícím k opatřením v oblasti klimatu za účelem splnění závazků podle Pařížské dohody a o změně nařízení (EU) č. 525/2013 (Úř. věst. L 156, 19.6.2018, s. 26).

⁽³⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/1999 ze dne 11. prosince 2018 o správě energetické unie a opatření v oblasti klimatu, kterým se mění nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 663/2009 a (ES) č. 715/2009, směrnice Evropského parlamentu a Rady 94/22/ES, 98/70/ES, 2009/31/ES, 2009/73/ES, 2010/31/EU, 2012/27/EU a 2013/30/EU, směrnice Rady 2009/119/ES a (EU) 2015/652 a zrušuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 525/2013 (Úř. věst. L 328, 21.12.2018, s. 1).

⁽⁴⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ze dne 20. prosince 2006, kterým se zavádí statistická klasifikace ekonomických činností NACE Revize 2 a kterým se mění nařízení Rady (EHS) č. 3037/90 a některá nařízení ES o specifických statistických oblastech (Text s významem pro EHP) (Úř. věst. L 393, 30.12.2006, s. 1).

⁽⁵⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 98/70/ES ze dne 13. října 1998 o jakosti benzínu a motorové nafty a o změně směrnice Rady 93/12/EHS (Úř. věst. L 350, 28.12.1998, s. 58).

- 12) „emisemi do vody“ přímé emise prioritních látek ve smyslu čl. 2 odst. 30 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2000/60/ES ⁽⁶⁾ a přímé emise dusičnanů, fosforečnanů a pesticidů;
- 13) „oblastmi s vysokým vodním stresem“ regiony, kde je podle nástroje Atlasu vodních rizik „Aqueduct“ Institutu pro světové zdroje (WRI) procento celkového odběru vody vysoké (40–80 %) nebo extrémně vysoké (více než 80 %);
- 14) „nebezpečným odpadem a radioaktivním odpadem“ nebezpečný odpad a radioaktivní odpad;
- 15) „nebezpečným odpadem“ nebezpečný odpad ve smyslu čl. 3 odst. 2 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/98/ES ⁽⁷⁾;
- 16) „radioaktivním odpadem“ radioaktivní odpad ve smyslu čl. 3 odst. 7 směrnice Rady 2011/70/Euratom ⁽⁸⁾;
- 17) „nerecyklovaným odpadem“ jakýkoli odpad, který není recyklován ve smyslu „recyklace“ podle čl. 3 odst. 17 směrnice 2008/98/ES;
- 18) „činnostmi s negativním dopadem na oblasti citlivé z hlediska biologické rozmanitosti“ činnosti, které se vyznačují všemi těmito znaky:
- a) tyto činnosti vedou ke zhoršení stavu přírodních stanovišť a stanovišť druhů a vyrušují druhy, pro které byla chráněná oblast určena;
 - b) u těchto činností nebyly realizovány žádné závěry, zmírňující opatření ani posouzení dopadů přijaté podle některé z následujících směrnic nebo vnitrostátních předpisů nebo mezinárodních norem, které jsou uvedeným směrnícím rovnocenné:
 - i) směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/147/ES ⁽⁹⁾;
 - ii) směrnice Rady 92/43/EHS ⁽¹⁰⁾;
 - iii) posouzení vlivů na životní prostředí (EIA) ve smyslu čl. 1 odst. 2 písm. g) směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/92/EU ⁽¹¹⁾;
 - iv) u činností umístěných ve třetích zemích závěry, zmírňující opatření nebo posouzení dopadů přijaté v souladu s vnitrostátními předpisy nebo mezinárodními normami, které jsou rovnocenné směrnícím a posouzením dopadů uvedeným v bodech i), ii) a iii);
- 19) „oblastmi citlivými z hlediska biologické rozmanitosti“ síť chráněných území Natura 2000, památky světového dědictví UNESCO a klíčové oblasti biologické rozmanitosti (KBA), jakož i další chráněná území podle dodatku D přílohy II nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139 ⁽¹²⁾;
- 20) „ohroženými druhy“ ohrožené druhy, včetně rostlin a živočichů, uvedené v Evropském červeném seznamu nebo Červeném seznamu ohrožených druhů IUCN podle oddílu 7 přílohy II nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139;
- 21) „odlesňováním“ dočasná nebo trvalá přeměna zalesněného území na nezalesněné území způsobená člověkem;
- 22) „zásadami globálního paktu OSN“ deset zásad globálního paktu OSN;

⁽⁶⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2000/60/ES ze dne 23. října 2000, kterou se stanoví rámec pro činnost Společenství v oblasti vodní politiky (Úř. věst. L 327, 22.12.2000, s. 1).

⁽⁷⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2008/98/ES ze dne 19. listopadu 2008 o odpadech a o zrušení některých směrnic (Úř. věst. L 312, 22.11.2008, s. 3).

⁽⁸⁾ Směrnice Rady 2011/70/Euratom ze dne 19. července 2011, kterou se stanoví rámec Společenství pro odpovědné a bezpečné nakládání s vyhořelým palivem a radioaktivním odpadem (Úř. věst. L 199, 2.8.2011, s. 48).

⁽⁹⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/147/ES ze dne 30. listopadu 2009 o ochraně volně žijících ptáků (Úř. věst. L 20, 26.1.2010, s. 7).

⁽¹⁰⁾ Směrnice Rady 92/43/EHS ze dne 21. května 1992 o ochraně přírodních stanovišť, volně žijících živočichů a planě rostoucích rostlin (Úř. věst. L 206, 22.7.1992, s. 7).

⁽¹¹⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/92/EU ze dne 13. prosince 2011 o posuzování vlivů některých veřejných a soukromých záměrů na životní prostředí (Úř. věst. L 026, 28.1.2012, s. 1).

⁽¹²⁾ 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).

- 23) „neочиštěným rozdílem v odměňování žen a mužů“ rozdíl mezi průměrnou hrubou hodinovou mzdou placených zaměstnanců a placených zaměstnankyň vyjádřený jako procento průměrné hrubé hodinové mzdy placených zaměstnanců;
- 24) „představenstvem“ správní, řídicí nebo dozorčí orgán společnosti;
- 25) „politikou v oblasti lidských práv“ závazek politiky v oblasti lidských práv schválený na úrovni představenstva, že hospodářské činnosti společnosti, do níž je investováno, budou v souladu s obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv;
- 26) „oznamovatelem“ „oznamující osoba“ ve smyslu čl. 5 bodu 7 směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1937 ⁽¹³⁾;
- 27) „anorganickými znečišťujícími látkami“ emise nejvýše na úrovni emisí spojené s nejlepšími dostupnými technikami (BAT-AEL) ve smyslu čl. 3 bodu 13 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2010/75/EU ⁽¹⁴⁾ pro odvětví výroby velkoobjemových anorganických chemikálií – pevných látek a ostatní výroby;
- 28) „látkami znečišťujícími ovzduší“ přímé emise oxidů siřičitých (SO₂), oxidů dusíku (NO_x), nemethanových těkavých organických sloučenin (NMVOC) a jemných částic (PM_{2,5}) ve smyslu čl. 3 bodů 5 až 8 směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/2284 ⁽¹⁵⁾, amoniaku (NH₃) podle uvedené směrnice a těžkých kovů podle přílohy I uvedené směrnice;
- 29) „látkami poškozujícími ozonovou vrstvu“ látky uvedené v Montrealském protokolu o látkách, které poškozují ozonovou vrstvu.

Pro účely této přílohy se použijí tyto vzorce:

- 1) „emise skleníkových plynů“ se vypočítají podle tohoto vzorce:

$$\sum_n^i \left(\frac{\text{současná hodnota investice}_i}{\text{hodnota podniku společnosti, do níž je investováno}_i} \times \text{emise skl. plynů okruhu (x) společnosti, do níž je investováno}_i \right)$$

- 2) „uhlíková stopa“ se vypočítá podle tohoto vzorce:

$$\frac{\sum_n^i \left(\frac{\text{současná hodnota investice}_i}{\text{hodnota podniku společnosti, do níž je investováno}_i} \times \text{emise skl. plynů okruhu 1, 2 a 3 společnosti, do níž je investováno}_i \right)}{\text{současná hodnota všech investic (v mil. eur)}}$$

- 3) „intenzita skleníkových plynů společností, do nichž je investováno“ se vypočítá podle tohoto vzorce:

$$\sum_n^i \left(\frac{\text{současná hodnota investice}_i}{\text{současná hodnota všech investic (v mil. eur)}} \times \frac{\text{emise skl. plynů okruhu 1, 2 a 3 společnosti, do níž je investováno}_i}{\text{výnosy společnosti, do níž je investováno, v mil. eur}_i} \right)$$

⁽¹³⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1937 ze dne 23. října 2019 o ochraně osob, které oznamují porušení práva Unie (Úř. věst. L 305, 26.11.2019, s. 17).

⁽¹⁴⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2010/75/EU ze dne 24. listopadu 2010 o průmyslových emisích (integrované prevenci a omezování znečištění) (Úř. věst. L 334, 17.12.2010, s. 17).

⁽¹⁵⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/2284 ze dne 14. prosince 2016 o snížení národních emisí některých látek znečišťujících ovzduší, kterou se mění směrnice 2003/35/ES a zrušuje směrnice 2001/81/ES (Text s významem pro EHP) (Úř. věst. L 344, 17.12.2016, s. 1).

4) „intenzita emisí skleníkových plynů států“ se vypočítá podle tohoto vzorce:

$$\sum_n^i \left(\frac{\text{současná hodnota investice}_i}{\text{současná hodnota všech investic (v mil. eur)}} \times \frac{\text{emise skl. plynů okruhu 1, 2 a 3 dané země}_i}{\text{hrubý domácí produkt}_i \text{ (v mil. eur)}} \right)$$

5) „neefektivní aktiva v podobě nemovitostí“ se vypočítají podle tohoto vzorce:

$$\frac{((\text{hodnota nemovitostí postavených před 31. 12. 2020 s EPC C nebo nižší}) + (\text{hodnota nemovitostí postavených po 31. 12. 2020 s PED nižší než NZEB ve směrnici 2010/31/EU}))}{\text{hodnota nemovitostí, které musí plnit pravidla pro EPC a NZEB}}$$

Pro účely těchto vzorců se použijí tyto definice:

- 1) „současnou hodnotou investice“ se rozumí hodnota investice účastníka finančního trhu do společnosti, do níž je investováno, vyjádřená v eurech;
- 2) „hodnotou podniku“ se rozumí součet tržní kapitalizace kmenových akcií, tržní kapitalizace preferenčních akcií a účetní hodnoty celkového dluhu a nekontrolních podílů ke konci účetního období, a to bez odečtení peněz nebo peněžních ekvivalentů;
- 3) „současnou hodnotou všech investic“ se rozumí hodnota všech investic účastníka finančního trhu vyjádřená v eurech;
- 4) pojmy „budova s téměř nulovou spotřebou energie (NZEB)“, „potřeba primární energie (PED)“ a „průkaz energetické náročnosti (EPC)“ mají význam uvedený v čl. 2 bodech 2, 5 a 12 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2010/31/EU ⁽¹⁶⁾.

Tabulka 1

Prohlášení o hlavních nepříznivých dopadech investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti

Účastník finančního trhu [Název a LEI, je-li k dispozici]

Shrnutí

[Název a LEI, je-li k dispozici] zohledňuje hlavní nepříznivé dopady svých investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti. Toto prohlášení je konsolidovaným prohlášením o hlavních nepříznivých dopadech [název účastníka finančního trhu] [případně vložte „a jeho dceřiných společností, totiž [uveďte seznam zahrnutých dceřiných společností]“] na faktory udržitelnosti.

Toto prohlášení o hlavních nepříznivých dopadech na faktory udržitelnosti se týká referenčního období od [vložte „1. ledna“ nebo datum, kdy byly hlavní nepříznivé dopady poprvé zohledněny] do 31. prosince [rok n].

[Shrnutí podle článku 5 v jazycích podle odstavce 1 uvedeného článku]

Popis hlavních nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti

[Informace podle článku 7 v níže stanoveném formátu]

⁽¹⁶⁾ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2010/31/EU ze dne 19. května 2010 o energetické náročnosti budov (přepřacované znění) (Úř. věst. L 153, 18.6.2010, s. 13).

Ukazatele týkající se investic do společností, do nichž je investováno

Ukazatel nepříznivých dopadů na udržitelnost	Metrika	Dopad [rok n]	Dopad [rok n-1]	Vysvětlení	Přijatá opatření, plánovaná opatření a cíle stanovené pro příští referenční období
KLIMATICKÉ A DALŠÍ ENVIRONMENTÁLNÍ UKAZATELE					
Emise skleníkových plynů	1. Emise skl. plynů	Emise skl. plynů okruhu 1			
		Emise skl. plynů okruhu 2			
		Emise skl. plynů okruhu 3			
		Emise skl. plynů celkem			
	2. Uhlíková stopa	Uhlíková stopa			
	3. Intenzita emisí skl. plynů společností, do nichž je investováno	Intenzita emisí skl. plynů společností, do nichž je investováno			
	4. Expozice vůči společnostem působícím v odvětví fosilních paliv	Podíl investic do společností působících v odvětví fosilních paliv			
	5. Podíl spotřeby a výroby energie z neobnovitelných zdrojů	Podíl spotřeby energie z neobnovitelných zdrojů a výroby energie z neobnovitelných zdrojů u společností, do nichž je investováno, v porovnání s obnovitelnými zdroji energie, vyjádřený jako procentní podíl celkových zdrojů energie			
	6. Intenzita spotřeby energie podle odvětví s vysokým dopadem na klima	Spotřeba energie v GWh na milion eur výnosů společností, do nichž je investováno, podle odvětví s vysokým dopadem na klima			
Biologická rozmanitost	7. Činnosti s negativním dopadem na oblasti citlivé z hlediska biologické rozmanitosti	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, s provozami umístěnými v oblastech citlivých z hlediska biologické rozmanitosti nebo v jejich blízkosti, pokud činnosti těchto společností mají na tyto oblasti negativní vliv			

Voda	8. Emise do vody	Tuny emisí do vody vyprodukované společnostmi, do nichž je investováno, na milion investovaných eur, vyjádřené jako vážený průměr				
Odpad	9. Podíl nebezpečného odpadu a radioaktivního odpadu	Tuny nebezpečného odpadu a radioaktivního odpadu vyprodukovaného společnostmi, do nichž je investováno, na milion investovaných eur, vyjádřené jako vážený průměr				

UKAZATELE PRO SOCIÁLNÍ A ZAMĚSTNANECKÉ OTÁZKY, DODRŽOVÁNÍ LIDSKÝCH PRÁV A BOJ PROTI KORUPCI A ÚPLATKÁŘSTVÍ

Sociální a zaměstnanecké otázky	10. Porušování zásad globálního paktu Organizace spojených národů a pokynů Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) pro nadnárodní podniky	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, které se podílely na porušování zásad globálního paktu OSN nebo pokynů OECD pro nadnárodní podniky				
	11. Chybějící postupy a mechanismy pro sledování dodržování zásad globálního paktu OSN a pokynů OECD pro nadnárodní podniky	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, bez politik pro sledování dodržování zásad globálního paktu OSN a pokynů OECD pro nadnárodní podniky nebo bez mechanismů pro vyřizování stížností na porušování zásad globálního paktu OSN a pokynů OECD pro nadnárodní podniky				
	12. Neočistěný rozdíl v odměňování žen a mužů	Průměrný neočistěný rozdíl v odměňování žen a mužů ve společnostech, do nichž je investováno				
	13. Genderová diverzita v představenstvu	Průměrný poměr žen vůči mužům v představenstvech společností, do nichž je investováno, vyjádřený jako procentní podíl všech členů představenstva				
	14. Expozice vůči kontroverzním zbraním (protipěchotní miny, kazetová munice, chemické a biologické zbraně)	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, které se zabývají výrobou nebo prodejem kontroverzních zbraní				

Ukazatele týkající se investic do států a nadnárodních podniků

Ukazatel nepříznivých dopadů na udržitelnost		Metrika	Dopad [rok n]	Dopad [rok n-1]	Vysvětlení	Přijatá opatření, plánovaná opatření a cíle stanovené pro příští referenční období
Environmentální	15. Intenzita skleníkových plynů	Intenzita emisí skl. plynů v zemích, do nichž je investováno				
Sociální	16. Země, do nichž je investováno, v nichž dochází k porušování sociálních práv	Počet zemí, do nichž je investováno, v nichž dochází k porušování sociálních práv (absolutní počet a relativní počet v poměru ke všem zemím, do nichž je investováno), jak se uvádí v mezinárodních smlouvách a úmluvách, zásadách OSN, případně ve vnitrostátních právních předpisech				

Ukazatele týkající se investic do nemovitostí

Ukazatel nepříznivých dopadů na udržitelnost		Metrika	Dopad [rok n]	Dopad [rok n-1]	Vysvětlení	Přijatá opatření, plánovaná opatření a cíle stanovené pro příští referenční období
Fosilní paliva	17. Expozice vůči fosilním palivům prostřednictvím aktiv v podobě nemovitostí	Podíl investic do aktiv v podobě nemovitostí, které se podílejí na těžbě, skladování, přepravě nebo výrobě fosilních paliv				
Energetická účinnost	18. Expozice vůči energeticky neefektivním aktivům v podobě nemovitostí	Podíl investic do energeticky neefektivních aktiv v podobě nemovitostí				

Další ukazatele hlavních nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti

[Informace o hlavních nepříznivých dopadech na faktory udržitelnosti podle čl. 6 odst. 1 písm. a) ve formátu stanoveném v tabulce 2]

[Informace o hlavních nepříznivých dopadech na faktory udržitelnosti podle čl. 6 odst. 1 písm. b) ve formátu stanoveném v tabulce 3]

[Informace o jakýchkoli dalších nepříznivých dopadech na faktory udržitelnosti použité k identifikaci a posouzení dalších hlavních nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti podle čl. 6 odst. 1 písm. c) ve formátu stanoveném v tabulce 2 nebo 3]

Popis politik pro identifikaci a prioritizaci hlavních nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti

[Informace podle článku 7]

Politiky zapojení

[Informace podle článku 8]

Odkazy na mezinárodní standardy

[Informace podle článku 9]

Historické srovnání

[Informace podle článku 10]

Tabulka 2

Dodatečné klimatické a další environmentální ukazatele

Nepříznivý dopad na udržitelnost	Nepříznivý dopad na faktory udržitelnosti (kvalitativní nebo kvantitativní)	Metrika
----------------------------------	--	---------

Ukazatele týkající se investic do společností, do nichž je investováno

KLIMATICKÉ A DALŠÍ ENVIRONMENTÁLNÍ UKAZATELE

Emise	1. Emise anorganických znečišťujících látek	Tuny ekvivalentu anorganických znečišťujících látek na milion investovaných eur, vyjádřené jako vážený průměr
	2. Emise látek znečišťujících ovzduší	Tuny ekvivalentu látek znečišťujících ovzduší na milion investovaných eur, vyjádřené jako vážený průměr
	3. Emise látek poškozujících ozonovou vrstvu	Tuny ekvivalentu látek poškozujících ozonovou vrstvu na milion investovaných eur, vyjádřené jako vážený průměr
	4. Investice do společností bez iniciativ na snížení emisí uhlíku	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, bez iniciativ na snížení emisí uhlíku zaměřených na dosažení souladu s Pařížskou dohodou

Energetická náročnost	5. Rozdělení spotřeby energie podle druhů neobnovitelných zdrojů energie	Podíl energie z neobnovitelných zdrojů využívané společnostmi, do nichž je investováno, rozdělený podle jednotlivých neobnovitelných zdrojů energie
Voda, odpad a materiál – emise	6. Spotřeba a recyklace vody	1. Průměrné množství vody spotřebované společnostmi, do nichž je investováno (v metrech krychlových), na milion eur výnosů společností, do nichž je investováno 2. Vážené průměrné procento recyklované a opětovně používané vody ve společnostech, do nichž je investováno
	7. Investice do společností bez vodohospodářské politiky	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, bez vodohospodářské politiky
	8. Expozice vůči oblastem s vysokým vodním stresem	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, s provozy umístěnými v oblastech s vysokým vodním stresem bez vodohospodářské politiky
	9. Investice do společností vyrábějících chemické výrobky	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, jejichž činnosti spadají do oddílu 20.2 přílohy I nařízení (ES) č. 1893/2006
	10. Degradace půdy, dezertifikace, zakrývání půdy	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, jejichž činnost způsobuje degradaci půdy, dezertifikaci nebo zakrývání půdy
	11. Investice do společností bez udržitelných postupů v oblasti půdy/zemědělství	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, bez udržitelných postupů nebo politik v oblasti půdy/zemědělství
	12. Investice do společností bez udržitelných postupů v oblasti oceánů/moří	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, bez udržitelných postupů nebo politik v oblasti oceánů/moří
	13. Podíl nerecyklovaného odpadu	Tuny nerecyklovaného odpadu vyprodukovaného společnostmi, do nichž je investováno, na milion investovaných eur, vyjádřené jako vážený průměr
	14. Živočišné a rostlinné druhy a chráněné oblasti	1. Podíl investic do společností, do nichž je investováno, jejichž činnost má vliv na ohrožené druhy

		2. Podíl investic do společností, do nichž je investováno, bez politiky ochrany biologické rozmanitosti, která by se vztahovala na provozní lokality vlastněné, pronajaté či spravované v chráněné oblasti nebo v oblasti s vysokou hodnotou biologické rozmanitosti mimo chráněné oblasti nebo v přilehlých oblastech
	15. Odlesňování	Podíl investic do společností bez politiky řešící odlesňování
Zelené cenné papíry	16. Podíl cenných papírů, které nejsou vydány podle právních předpisů Unie o environmentálně udržitelných dluhopisech	Podíl cenných papírů v investicích, které nejsou vydány podle právních předpisů Unie o environmentálně udržitelných dluhopisech

Ukazatele týkající se investic do států a nadnárodních podniků

Zelené cenné papíry	17. Podíl dluhopisů, které nejsou vydány podle právních předpisů Unie o environmentálně udržitelných dluhopisech	Podíl dluhopisů, které nejsou vydány podle právních předpisů Unie o environmentálně udržitelných dluhopisech
---------------------	--	--

Ukazatele týkající se investic do nemovitostí

Emise skleníkových plynů	18. Emise skl. plynů	Emise skl. plynů okruhu 1 z aktiv v podobě nemovitostí
		Emise skl. plynů okruhu 2 z aktiv v podobě nemovitostí
		Emise skl. plynů okruhu 3 z aktiv v podobě nemovitostí
		Emise skl. plynů z aktiv v podobě nemovitostí celkem
Spotřeba energie	19. Intenzita spotřeby energie	Spotřeba energie v GWh u vlastněných aktiv v podobě nemovitostí na metr čtvereční
Odpad	20. Produkce odpadu v provozu	Podíl aktiv v podobě nemovitostí, které nejsou vybaveny zařízením na třídění odpadu a které nemají smlouvu o opětovném využití nebo recyklaci odpadu

Spotřeba zdrojů	21. Spotřeba surovin pro novou výstavbu a velké rekonstrukce	Podíl surovinových stavebních materiálů (bez opětovně využitých a recyklovaných materiálů a materiálů z biologických zdrojů) v porovnání s celkovou hmotností stavebních materiálů použitých při nové výstavbě a velkých rekonstrukcích
Biologická rozmanitost	22. Artificializace půdy	Podíl plochy bez vegetace (plochy, které nebyly osázeny vegetací, na zemi, jakož i na střechách, terasách a stěnách) v porovnání s celkovou plochou pozemků všech aktiv

Tabulka 3

Dodatečné ukazatele pro sociální a zaměstnanecké otázky, dodržování lidských práv a boj proti korupci a úplatkářství

UKAZATELE PRO SOCIÁLNÍ A ZAMĚSTNANECKÉ OTÁZKY, DODRŽOVÁNÍ LIDSKÝCH PRÁV A BOJ PROTI KORUPCI A ÚPLATKÁŘSTVÍ

Nepříznivý dopad na udržitelnost	Nepříznivý dopad na faktory udržitelnosti (kvalitativní nebo kvantitativní)	Metrika
----------------------------------	--	---------

Ukazatele týkající se investic do společností, do nichž je investováno

Sociální a zaměstnanecké otázky	1. Investice do společností bez politik prevence pracovních úrazů	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, bez politiky prevence pracovních úrazů
	2. Míra úrazů	Míra úrazů ve společnostech, do nichž je investováno, vyjádřená jako vážený průměr
	3. Počet dnů pracovní neschopnosti v důsledku zranění, úrazů, smrtelných úrazů nebo onemocnění	Počet dnů pracovní neschopnosti v důsledku zranění, úrazů, smrtelných úrazů nebo onemocnění ve společnostech, do nichž je investováno, vyjádřený jako vážený průměr
	4. Chybějící kodex chování dodavatelů	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, které nemají kodex chování dodavatelů (proti nebezpečným pracovním podmínkám, nejistému zaměstnání, dětské práci a nucené práci)

Lidská práva	5. Chybějící mechanismus pro vyřizování stížností týkajících se zaměstnaneckých otázek	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, bez mechanismu pro vyřizování stížností týkajících se zaměstnaneckých otázek
	6. Nedostatečná ochrana oznamovatelů	Podíl investic v subjektech, které nemají politiku ochrany oznamovatelů
	7. Případy diskriminace	1. Počet případů diskriminace nahlášených ve společnostech, do nichž je investováno, vyjádřený jako vážený průměr 2. Počet případů diskriminace vedoucích k sankcím ve společnostech, do nichž je investováno, vyjádřený jako vážený průměr
	8. Poměr nadměrných odměn výkonných ředitelů	Průměrný poměr celkové roční odměny osoby s nejvyšší odměnou k mediánu celkové roční odměny všech zaměstnanců (s výjimkou osoby s nejvyšší odměnou) v rámci společností, do nichž je investováno
	9. Chybějící politika v oblasti lidských práv	Podíl investic do subjektů bez politiky v oblasti lidských práv
	10. Chybějící náležitá péče	Podíl investic do subjektů bez postupu náležité péče za účelem identifikace, prevence, zmírňování a řešení nepříznivých dopadů na lidská práva
	11. Chybějící postupy a opatření bránící obchodování s lidmi	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, bez politiky proti obchodování s lidmi
	12. Provozy a dodavatelé, u nichž existuje významné riziko případů dětské práce	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, exponovaných vůči provozům a dodavatelům s významným rizikem případů dětské práce z hlediska zeměpisných oblastí nebo druhu provozu

	13. Provozy a dodavatelé, u nichž existuje významné riziko případů nucené nebo povinné práce	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, exponovaných vůči provozům a dodavatelům s významným rizikem případů nucené nebo povinné práce z hlediska zeměpisných oblastí nebo druhu provozu
14. Počet zjištěných případů závažných problémů a incidentů v oblasti lidských práv	Počet případů závažných problémů a incidentů v oblasti lidských práv spojených se společnostmi, do nichž je investováno, jako vážený průměr	
Boj proti korupci a úplatkářství	15. Chybějící politiky v oblasti boje proti korupci a úplatkářství	Podíl investic do subjektů, které nemají politiky v oblasti boje proti korupci a úplatkářství v souladu s Úmluvou OSN o boji proti korupci
	16. Případy nedostatečných opatření přijatých k řešení porušení standardů v oblasti boje proti korupci a úplatkářství	Podíl investic do společností, do nichž je investováno, se zjištěnými nedostatky v opatřeních přijatých k řešení porušení postupů a standardů v oblasti boje proti korupci a úplatkářství
	17. Počet odsouzení a výše pokut za porušení zákonů proti úplatkářství a korupci	Počty odsouzení a výše pokut za porušení zákonů proti úplatkářství a korupci společnostmi, do nichž je investováno

Ukazatele týkající se investic do států a nadnárodních podniků

Sociální	18. Průměrné skóre příjmové nerovnosti	Rozdělení příjmů a ekonomická nerovnost mezi účastníky v dané ekonomice včetně kvantitativního ukazatele vysvětleného ve sloupci Vysvětlení
	19. Průměrné skóre svobody projevu	Měřítko rozsahu, v jakém mohou politické organizace a organizace občanské společnosti svobodně působit, včetně kvantitativního ukazatele vysvětleného ve sloupci Vysvětlení
Lidská práva	20. Průměrná výkonnost v oblasti lidských práv	Měřítko průměrné výkonnosti v oblasti lidských práv v zemích, do nichž je investováno, za použití kvantitativního ukazatele vysvětleného ve sloupci Vysvětlení

Správa věcí veřejných	21. Průměrné skóre korupce	Měřítko vnímané míry korupce ve veřejném sektoru za použití kvantitativního ukazatele vysvětleného ve sloupci Vysvětlení
	22. Nespolupracující daňové jurisdikce	Investice v jurisdikcích uvedených na unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti
	23. Průměrné skóre politické stability	Měřítko pravděpodobnosti, že současný režim bude násilně svržen, za použití kvantitativního ukazatele vysvětleného ve sloupci Vysvětlení
	24. Průměrné skóre právního státu	Měřítko míry korupce, chybějících základních práv a nedostatků v občanském a trestním soudnictví za použití kvantitativního ukazatele vysvětleného ve sloupci Vysvětlení

PŘÍLOHA II

Šablona pro zveřejňování informací před uzavřením smlouvy u finančních produktů uvedených v čl. 8 odst. 1, 2 a 2a nařízení (EU) 2019/2088 a v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852

Udržitelnou investici se rozumí investice do hospodářské činnosti, která přispívá k environmentálnímu nebo sociálnímu cíli, přičemž žádný environmentální nebo sociální cíl významně nepoškozuje a společnost, do nichž je investováno, dodržují postupy řádné správy a řízení.

Taxonomie EU je klasifikační systém stanovený v nařízení (EU) 2020/852, kterým se stanoví seznam environmentálně udržitelných hospodářských činností. Uvedené nařízení nestanoví seznam sociálně udržitelných hospodářských činností. Udržitelné investice s environmentálním cílem mohou, ale nemusí být v souladu s taxonomií.



Ukazatele udržitelnosti měří, jak jsou dosaženy environmentální nebo sociální vlastnosti prosazované finančním produktem.

Název produktu: [Doplňte.]

Identifikační kód právnické osoby: [Doplňte.]

Environmentální a/nebo sociální vlastnosti

Má tento finanční produkt cíl udržitelných investic? [Zaškrtněte příslušné okénko a vyplňte; procentní podíl představuje minimální závazek k udržitelným investicím.]

☐ Ano	☐ Ne
☐ Bude provádět udržitelné investice s environmentálním cílem v minimální výši ____% ☐ do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU kvalifikují jako environmentálně udržitelné ☐ do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU nekvalifikují jako environmentálně udržitelné	☐ Prosazuje environmentální/sociální (E/S) vlastnosti, a přestože nesleduje cíl udržitelných investic, bude mít udržitelné investice v minimální výši ____%, a to ☐ investice s environmentálním cílem do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU kvalifikují jako environmentálně udržitelné ☐ investice s environmentálním cílem do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU nekvalifikují jako environmentálně udržitelné ☐ investice se sociálním cílem
☐ Bude provádět udržitelné investice se sociálním cílem v minimální výši ____%	☐ Prosazuje E/S vlastnosti, ale nebude provádět žádné udržitelné investice

Jaké environmentální a/nebo sociální vlastnosti tento finanční produkt prosazuje? [Uveďte environmentální a/nebo sociální vlastnosti, které finanční produkt prosazuje, a zda byla za účelem dosažení environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných finančním produktem určena referenční hodnota.]

● **Jaké ukazatele udržitelnosti se používají k měření toho, zda byly dosaženy jednotlivé environmentální nebo sociální vlastnosti prosazované tímto finančním produktem?**

● **Jaké jsou cíle udržitelných investic, které má finanční produkt částečně provádět, a jak dané udržitelné investice k těmto cílům přispívají?** [U finančních produktů, které provádějí udržitelné investice, uveďte popis cílů a toho, jak dané udržitelné investice k cíli udržitelných investic přispívají. U finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 vyjmenujte environmentální cíle stanovené v článku 9 uvedeného nařízení, k nimž podkladové udržitelné investice daného finančního produktu přispívají.]

Hlavní nepříznivé dopady jsou nejvýznamnější negativní dopady investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti týkající se environmentálních, sociálních a zaměstnaneckých otázek, dodržování lidských práv a boje proti korupci a úplatkářství.



Jak udržitelné investice, které má finanční produkt částečně provádět, významně nepoškozují žádný environmentální ani sociální cíl udržitelných investic? [Popis uveďte u finančního produktu, který má částečně provádět udržitelné investice.]

Jak byly zohledněny ukazatele nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti? [Vysvětlete, jak jsou zohledněny ukazatele nepříznivých dopadů uvedené v tabulce 1 přílohy I a případné relevantní ukazatele uvedené v tabulkách 2 a 3 přílohy I.]

Jak jsou udržitelné investice v souladu s pokyny OECD pro nadnárodní společnosti a s obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv? Podrobnosti: [Vysvětlete, jak jsou dané investice v souladu s pokyny OECD pro nadnárodní společnosti a obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv, včetně zásad a práv stanovených v osmi základních úmluvách uvedených v Deklaraci Mezinárodní organizace práce o zásadách a základních právech při práci a v Mezinárodní listině lidských práv.]

[Prohlášení uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852.]

Taxonomie EU stanoví zásadu „významně nepoškozovat“, podle níž by investice, které jsou v souladu s taxonomií, neměly významně poškozovat cíle taxonomie EU, a je doplněna zvláštními kritérii EU.

„Zásada „významně nepoškozovat“ se uplatňuje pouze u těch podkladových investic finančního produktu, které zohledňují kritéria EU pro environmentálně udržitelné hospodářské činnosti. Podkladové investice zbývající části tohoto finančního produktu kritéria EU pro environmentálně udržitelné hospodářské činnosti nezohledňují.

Ani jiné udržitelné investice nesmějí významně poškozovat žádné environmentální nebo sociální cíle.



Zohledňuje tento finanční produkt hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti?

Ano, _____ [Pokud finanční produkt zohledňuje hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti, uveďte jasné a odůvodněné vysvětlení, jak jsou hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti zohledněny. Uveďte, kde jsou v informacích, které mají být zveřejněny podle čl. 11 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2088, k dispozici informace o hlavních nepříznivých dopadech na faktory udržitelnosti.]

Ne

Jakou investiční strategii tento finanční produkt uplatňuje? [Popište investiční strategii a uveďte, jak je daná strategie v investičním procesu průběžně realizována.]

Investiční strategie představuje vodítko pro investiční rozhodnutí na základě faktorů, jako jsou investiční cíle a tolerance rizik.

Mezi **postupy řádné správy a řízení** patří řádné struktury řízení, vztahy se zaměstnanci, odměňování zaměstnanců a dodržování daňových předpisů.



Alokace aktiv popisuje podíl investic do konkrétních aktiv.

[Poznámku uveďte pouze u finančních produktů uvedených v článku 6 nařízení (EU) 2020/852.]

Činnosti v souladu s taxonomií jsou vyjádřeny jako podíl na:

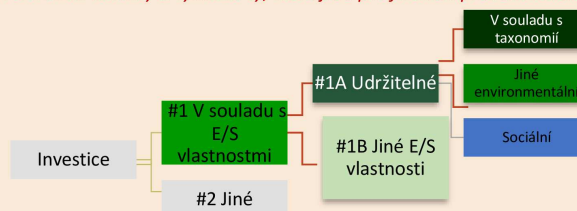
- **obratu** představující podíl příjmů z ekologických činností společností, do nichž je investováno,
- **kapitálových výdajích (CAPEX)** znázorňující zelené investice společnosti, do nichž je investováno, např. do přechodu na zelenou ekonomiku,
- **provozních nákladech (OPEX)** představující zelené provozní činnosti společností, do nichž je investováno.

- **Jaké jsou závazné prvky investiční strategie, které se používají k výběru investic za účelem dosažení jednotlivých environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných tímto finančním produktem?**
- **Jaká je přislíbená minimální míra omezení rozsahu investic zvažovaných před uplatněním této investiční strategie?** *[Pokud existuje závazek snížit rozsah investic o minimální míru, uveďte tuto míru.]*
- **Jaká je politika posuzování postupů řádné správy a řízení společností, do nichž je investováno?** *[Krátkce popište politiku posuzování postupů řádné správy a řízení společností, do nichž je investováno.]*

Jaká alokace aktiv je pro tento finanční produkt plánována? *[Uveďte popisné vysvětlení investic finančního produktu, včetně minimálního podílu investic finančního produktu použitých k naplnění environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných daným finančním produktem v souladu se závaznými prvky investiční strategie, včetně minimálního podílu udržitelných investic finančního produktu, pokud se tento finanční produkt zavazuje k udržitelným investicím, a účelu zbývajícího podílu investic finančního produktu, včetně popisu případných minimálních environmentálních nebo sociálních záruk.]*

- **Jak využití derivátů dosahuje environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných daným finančním produktem?** *[U finančních produktů, které k dosažení prosazovaných environmentálních nebo sociálních vlastností využívají deriváty ve smyslu čl. 2 odst. 1 bodu 29 nařízení (EU) č. 600/2014, popište, jak využití těchto derivátů tyto vlastnosti naplňuje.]*

[Ponechte pouze relevantní kolonky a vymažte ty, které jsou pro finanční produkt irelevantní.]



Kategorie **#1 V souladu s E/S vlastnostmi** zahrnuje investice finančního produktu, které se používají k dosažení environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných finančním produktem.

Kategorie **#2 Jiné** zahrnuje zbývající investice finančního produktu, které nejsou v souladu s environmentálními nebo sociálními vlastnostmi ani je nelze považovat za udržitelné investice.

[Poznámku níže uveďte, pokud se finanční produkt zavazuje k udržitelným investicím.]

Do kategorie **#1 V souladu s E/S vlastnostmi** patří:

- podkategorie **#1A Udržitelné** zahrnující udržitelné investice s environmentálními nebo sociálními cíli,
- podkategorie **#1B Jiné E/S vlastnosti** zahrnující investice, které jsou v souladu s environmentálními nebo sociálními vlastnostmi a nequalifikují se jako udržitelné investice.

[Poznámku uveďte pouze u finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852.]

Podpůrné činnosti přímo umožňují, aby jiné činnosti významně přispívaly k environmentálnímu cíli.

Přechodné činnosti jsou činnosti, pro něž dosud nejsou k dispozici nízkouhlíkové alternativy a mimo jiné platí, že jejich úrovně emisí skleníkových plynů odpovídají nejlepším výsledkům.

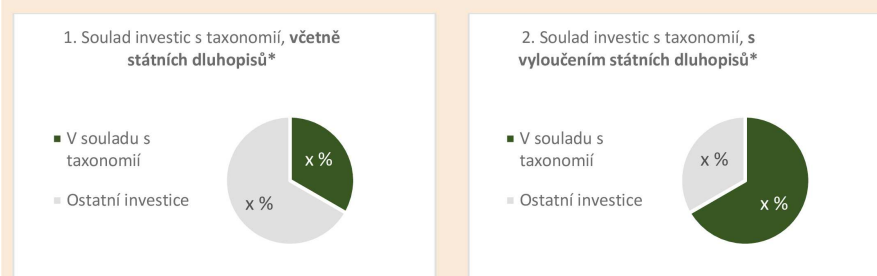
[Poznámku uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852, které investují do environmentálních hospodářských činností, které nejsou environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi.]

jsou udržitelné investice s environmentálním cílem, které **nezohledňují kritéria** pro environmentálně udržitelné hospodářské činnosti podle taxonomie EU.



V jakém minimálním rozsahu jsou udržitelné investice s environmentálním cílem v souladu s taxonomií EU? *[Oddíl uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 a uveďte grafické znázornění podle čl. 15 odst. 1 písm. a) tohoto nařízení, popis podle čl. 15 odst. 1 písm. b), tohoto nařízení, jasné vysvětlení podle čl. 15 odst. 1 písm. c) tohoto nařízení, slovní vysvětlení podle čl. 15 odst. 1 písm. d) tohoto nařízení a informace podle čl. 15 odst. 3 tohoto nařízení.]*

Níže uvedené grafy zeleně znázorňují minimální procentní podíl investic, které jsou v souladu s taxonomií EU. Vzhledem k tomu, že neexistuje vhodná metodologie pro určení souladu s taxonomií u státních dluhopisů*, znázorňuje první graf soulad s taxonomií ve vztahu ke všem investicím finančního produktu včetně státních dluhopisů, zatímco druhý graf znázorňuje soulad s taxonomií pouze ve vztahu k investicím finančního produktu do jiných než státních dluhopisů.



* Pro účely těchto grafů představují „státní dluhopisy“ všechny státní expozice.

Jaký je minimální podíl investic do přechodných a podpůrných činností? *[Oddíl uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852.]*



Jaký je minimální podíl udržitelných investic s environmentálním cílem, které nejsou v souladu s taxonomií EU? *[Oddíl uveďte pouze u finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 v případě, že finanční produkt investuje do hospodářských činností, které nejsou environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi, a vysvětlete, proč daný finanční produkt investuje do udržitelných investic s environmentálním cílem do hospodářských činností, které nejsou v souladu s taxonomií.]*



Jaký je minimální podíl sociálně udržitelných investic? *[Oddíl uveďte pouze v případě, že finanční produkt zahrnuje udržitelné investice se sociálním cílem.]*



Jaké investice jsou zahrnuty do položky „#2 Jiné“, jaký je jejich účel a jsou u nich nějaké minimální environmentální nebo sociální záruky?



[Poznámku uveďte u finančních produktů, u nichž byl za účelem dosažení environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných finančním produktem určen index jako referenční hodnota.]

Referenční hodnoty jsou indexy měřící, zda finanční produkt dosahuje environmentálních nebo sociálních vlastností, které prosazuje.

Je jako referenční hodnota pro zjištění toho, zda je tento finanční produkt v souladu s environmentálními nebo sociálními vlastnostmi, které prosazuje, určen konkrétní index? *[Oddíl uveďte, pokud byl jako referenční hodnota pro účely dosažení environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných finančním produktem určen index, a uveďte, kde lze nalézt metodiku použitou pro výpočet určeného indexu.]*

- *Jak je referenční hodnota průběžně udržována v souladu s jednotlivými environmentálními nebo sociálními vlastnostmi, které daný finanční produkt prosazuje?*
- *Jak je průběžně zajištěn soulad investiční strategie s metodikou daného indexu?*
- *Jak se určený index liší od příslušného širokého tržního indexu?*
- *Kde najdu metodiku používanou k výpočtu určeného indexu?*



Kde najdu na internetu další informace o daném produktu?

Další informace týkající se daného produktu jsou k dispozici na webových stránkách: *[Uveďte hypertextový odkaz na webové stránky uvedené v článku 23 tohoto nařízení.]*

PŘÍLOHA III

Šablona pro zveřejňování informací před uzavřením smlouvy u finančních produktů uvedených v čl. 9 odst. 1 až 4a nařízení (EU) 2019/2088 a v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852

Udržitelnou investici

se rozumí investice do hospodářské činnosti, která přispívá k environmentálnímu nebo sociálnímu cíli, přičemž žádný environmentální nebo sociální cíl významně nepoškozuje a společností, do nichž je investováno, dodržují postupy řádné správy a řízení.

Taxonomie EU je klasifikační systém stanovený v nařízení (EU) 2020/852, kterým se stanoví seznam **environmentálně udržitelných hospodářských činností**. Uvedené nařízení neobsahuje seznam sociálně udržitelných hospodářských činností. Udržitelné investice s environmentálním cílem mohou, ale nemusí být v souladu s taxonomií.

Ukazatele

udržitelnosti měří, jak je dosahováno udržitelných cílů tohoto finančního produktu.

Název produktu: [Doplňte.]

Identifikační kód právnické osoby: [Doplňte.]

Cíl udržitelných investic

Má tento finanční produkt cíl udržitelných investic? [Zaškrtněte příslušné okénko a vyplňte; procentní podíl představuje minimální závazek k udržitelným investicím.]

☒ ☐ ☒ Ano	☐ ☒ ☐ Ne
☐ Bude provádět udržitelné investice s environmentálním cílem v minimální výši ____% ☐ do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU kvalifikují jako environmentálně udržitelné ☐ do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU nekvalifikují jako environmentálně udržitelné	☐ Prosazuje environmentální/sociální (E/S) vlastnosti , a přestože nesleduje cíl udržitelných investic, bude mít udržitelné investice v minimální výši ____%, a to ☐ investice s environmentálním cílem do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU kvalifikují jako environmentálně udržitelné ☐ investice s environmentálním cílem do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU nekvalifikují jako environmentálně udržitelné ☐ investice se sociálním cílem
☐ Bude provádět udržitelné investice se sociálním cílem v minimální výši ____%	☐ Prosazuje E/S vlastnosti, ale nebude provádět žádné udržitelné investice



Co je cílem udržitelných investic tohoto finančního produktu? [Uveďte investiční cíl sledovaný finančním produktem, popište, jak udržitelné investice přispívají k cíli udržitelných investic, a uveďte, zda byla pro účely dosažení cíle udržitelných investic určena referenční hodnota. U finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852, pokud jde o udržitelné investice s environmentálním cílem, vyjmenujte environmentální cíle stanovené v článku 9 uvedeného nařízení, k nimž podkladové udržitelné investice daného finančního produktu přispívají. U finančních produktů uvedených v čl. 9 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088 uveďte, že daný finanční produkt sleduje cíl snížení emisí uhlíku, a vysvětlete, že daná referenční hodnota se kvalifikuje jako referenční hodnota EU pro transformaci hospodářství spjatou s klimatem nebo referenční hodnota EU navázaná na Pařížskou dohodu podle hlavy III kapitoly 3a nařízení (EU) 2016/1011, a uveďte, kde lze nalézt metodiku použitou pro výpočet této referenční hodnoty. Pokud není k dispozici žádná referenční hodnota EU pro transformaci hospodářství spjatou s klimatem ani referenční hodnota EU navázaná na Pařížskou dohodu, která by se kvalifikovala podle nařízení (EU) 2016/1011, uveďte tuto skutečnost a vysvětlete, jak je zajištěno trvalé úsilí o dosažení cíle snižování emisí uhlíku s ohledem na splnění cílů Pařížské dohody a do jaké míry je daný finanční produkt v souladu s metodickými požadavky stanovenými v nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2020/1818.]

- **Jaké ukazatele udržitelnosti se používají k měření dosažení cíle udržitelných investic tohoto finančního produktu?**

- **Jak udržitelné investice významně nepoškozují žádný environmentální ani sociální cíl udržitelných investic?**

Hlavní nepříznivé dopady jsou nejvýznamnější negativní dopady investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti týkající se environmentálních, sociálních a zaměstnaneckých otázek, dodržování lidských práv a boje proti korupci a úplatkářství.

Jak byly zohledněny ukazatele nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti? [Vysvětlete, jak jsou zohledněny ukazatele nepříznivých dopadů uvedené v tabulce 1 přílohy I a případně relevantní ukazatele uvedené v tabulkách 2 a 3 přílohy I.]

Jak jsou udržitelné investice v souladu s pokyny OECD pro nadnárodní společnosti a s obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv? [Vysvětlete, jak jsou dané investice v souladu s pokyny OECD pro nadnárodní společnosti a obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv, včetně zásad a práv stanovených v osmi základních úmluvách uvedených v Deklaraci Mezinárodní organizace práce o zásadách a základních právech při práci a v Mezinárodní listině lidských práv.]



Zohledňuje tento finanční produkt hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti?

Ano *[Pokud finanční produkt zohledňuje hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti, uveďte jasné a odůvodněné vysvětlení, jak jsou hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti zohledněny. Uveďte, kde jsou v informacích, které mají být zveřejněny podle čl. 11 odst. 2 nařízení (EU) 2019/2088, k dispozici informace o hlavních nepříznivých dopadech na faktory udržitelnosti.]*

Ne



Jakou investiční strategii tento finanční produkt uplatňuje? [Popište investiční strategii a uveďte, jak je daná strategie v investičním procesu průběžně realizována.]

Investiční strategie představuje vodítko pro investiční rozhodnutí na základě faktorů, jako jsou investiční cíle a tolerance rizik.

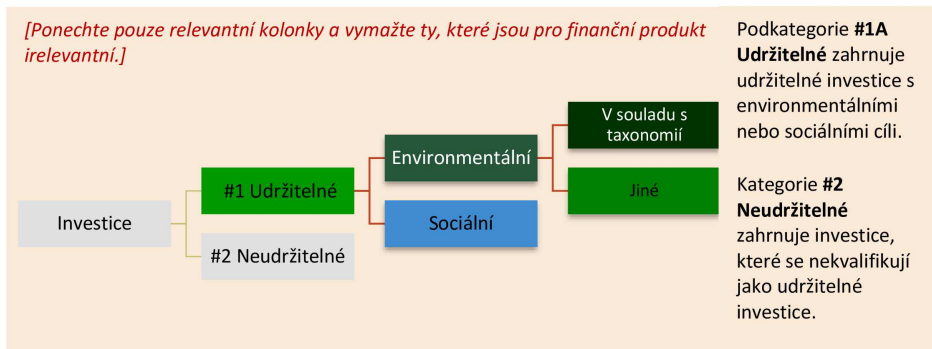
- **Jaké jsou závazné prvky investiční strategie, které se používají k výběru investic za účelem dosažení cíle udržitelných investic?**

Mezi **postupy řádné správy a řízení** patří řádné struktury řízení, vztahy se zaměstnanci, odměňování zaměstnanců a dodržování daňových předpisů.

- **Jaká je politika posuzování postupů řádné správy a řízení společností, do nichž je investováno?**

Jaká je alokace aktiv a minimální podíl udržitelných investic? [Uved'te slovní vysvětlení investic finančního produktu, včetně minimálního podílu investic finančního produktu, které se používají ke splnění cíle udržitelných investic v souladu se závaznými prvky investiční strategie.]

Alokace aktiv popisuje podíl investic do konkrétních aktiv.



[Poznámku uved'te pouze u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852.]

Činnosti v souladu s taxonomií jsou vyjádřeny jako podíl na:

- **obratu** představující podíl příjmů z ekologických činností společností, do nichž je investováno,
- **kapitálových výdajích (CAPEX)** znázorňující zelené investice společností, do nichž je investováno, např. do přechodu na zelenou ekonomiku,
- **provozních nákladech (OPEX)** představující zelené provozní činnosti společností, do nichž je investováno.

- **Jak využití derivátů dosahuje cíle udržitelných investic?** [U finančního produktu, který k dosažení cíle udržitelných investic využívá deriváty ve smyslu čl. 2 odst. 1 bodu 29 nařízení (EU) č. 600/2014, popište, jak využití těchto derivátů tyto cíle udržitelných investic dosahuje.]



V jakém minimálním rozsahu jsou udržitelné investice s environmentálním cílem v souladu s taxonomií EU? [Oddíl uved'te u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 a uved'te grafické znázornění podle čl. 19 odst. 1 písm. a) tohoto nařízení, popis podle čl. 19 odst. 1 písm. b) tohoto nařízení, jasné vysvětlení podle čl. 19 odst. 1 písm. c) tohoto nařízení, slovní vysvětlení podle čl. 19 odst. 1 písm. d) tohoto nařízení a informace podle čl. 15 odst. 4 tohoto nařízení.]

[Poznámku uveďte pouze u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852.]

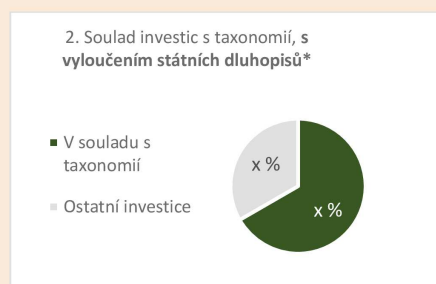
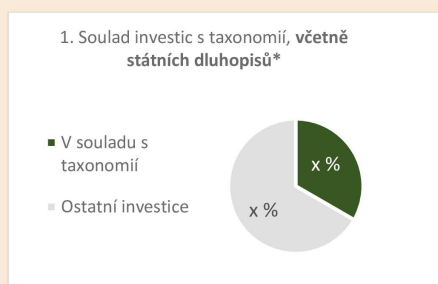
Podpůrné činnosti přímo umožňují, aby jiné činnosti významně přispívaly k environmentálním u cíli.

Přechodné činnosti jsou činnosti, pro něž dosud nejsou k dispozici nízkouhlíkové alternativy a mimo jiné platí, že jejich úroveň emisí skleníkových plynů odpovídají nejlepším výsledkům.

[Poznámku uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852, které investují do environmentálních hospodářských činností, které nejsou environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi.]

 jsou environmentálně udržitelné investice, které **nezohledňují kritéria** pro environmentálně udržitelné hospodářské činnosti podle taxonomie EU.

Níže uvedené grafy zeleně znázorňují minimální procentní podíl investic, které jsou v souladu s taxonomií EU. Vzhledem k tomu, že neexistuje vhodná metodologie pro určení souladu s taxonomií u státních dluhopisů*, znázorňuje první graf soulad s taxonomií ve vztahu ke všem investicím finančního produktu včetně státních dluhopisů, zatímco druhý graf znázorňuje soulad s taxonomií pouze ve vztahu k investicím finančního produktu do jiných než státních dluhopisů.



* Pro účely těchto grafů představují „státní dluhopisy“ všechny státní expozice.

 **Jaký je minimální podíl investic do přechodných a podpůrných činností?** *[Oddíl uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852.]*



Jaký je minimální podíl udržitelných investic s environmentálním cílem, které nejsou v souladu s taxonomií EU? *[Oddíl uveďte pouze u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 v případě, že finanční produkt investuje do environmentálních hospodářských činností, které nejsou environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi, a vysvětlíte, proč daný finanční produkt investuje do udržitelných investic s environmentálním cílem do hospodářských činností, které nejsou v souladu s taxonomií.]*



Jaký je minimální podíl udržitelných investic se sociálním cílem? *[Oddíl uveďte pouze v případě, že finanční produkt zahrnuje udržitelné investice se sociálním cílem.]*



Jaké investice jsou zahrnuty do položky „#2 Neudržitelné“, jaký je jejich účel a jsou u nich nějaké minimální environmentální nebo sociální záruky? *[Popište účel zbývajících podílů investic finančního produktu, včetně popisu případných minimálních environmentálních nebo sociálních záruk, způsobu, jakým tento podíl a použití neovlivňuje průběžné dosahování cíle udržitelných investic, a toho, zda jsou tyto investice používány k zajištění nebo se týkají peněžních prostředků držených jako doplňková likvidita.]*



Je určen konkrétní index jako referenční hodnota pro splnění cíle udržitelných investic?

[Oddíl uveďte pouze u finančních produktů uvedených v čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2088 a uveďte, kde lze nalézt metodiku použitou pro výpočet určeného indexu.]

[Poznámku uveďte v případě finančních produktů uvedených v čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2088.]

Referenční hodnoty jsou indexy měřící, zda finanční produkt dosahuje cíle udržitelných investic.

Jak referenční hodnota zohledňuje faktory udržitelnosti způsobem, který je průběžně v souladu s cílem udržitelných investic?

Jak je průběžně zajištěn soulad investiční strategie s metodikou daného indexu?

Jak se určený index liší od příslušného širokého tržního indexu?

Kde najdu metodiku používanou k výpočtu určeného indexu?



Kde najdu na internetu další informace o daném produktu?

Další informace týkající se daného produktu jsou k dispozici na webových stránkách:

[Uveďte hypertextový odkaz na webové stránky uvedené v článku 23 tohoto nařízení.]

PŘÍLOHA IV

Šablona pro pravidelné zveřejňování informací u finančních produktů uvedených v čl. 8 odst. 1, 2 a 2a nařízení (EU) 2019/2088 a v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852

Název produktu: [Doplňte.]

Identifikační kód právnické osoby: [Doplňte.]

Environmentální a/nebo sociální vlastnosti

Udržitelnou investicí se rozumí investice do hospodářské činnosti, která přispívá k environmentálnímu nebo sociálnímu cíli, přičemž žádný environmentální nebo sociální cíl významně nepoškozuje a společnosti, do nichž je investováno, dodržují postupy řádné správy a řízení.

Taxonomie EU je klasifikační systém stanovený v nařízení (EU) 2020/852, kterým se stanoví seznam **environmentálně udržitelných hospodářských činností**. Uvedené nařízení nestanoví seznam sociálně udržitelných hospodářských činností. Udržitelné investice s environmentálním cílem mohou, ale nemusí být v souladu s taxonomií.

Měl tento finanční produkt cíl udržitelných investic? [Zaškrtněte příslušné okénko a vyplňte; procentní podíl představuje minimální závazek k udržitelným investicím.]

☒ ☐ Ano	☒ ☐ Ne
☐ Prováděl udržitelné investice s environmentálním cílem ve výši ____% ☐ do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU kvalifikují jako environmentálně udržitelné ☐ do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU nekvalifikují jako environmentálně udržitelné	☐ Prosazoval environmentální/sociální (E/S) vlastnosti, a přestože nesledoval cíl udržitelných investic, měl udržitelné investice ve výši ____%, a to ☐ investice s environmentálním cílem do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU kvalifikují jako environmentálně udržitelné ☐ investice s environmentálním cílem do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU nekvalifikují jako environmentálně udržitelné ☐ investice se sociálním cílem
☐ Prováděl udržitelné investice se sociálním cílem ve výši ____%	☐ Prosazoval E/S vlastnosti, ale neprováděl žádné udržitelné investice

Do jaké míry byly naplněny environmentální a/nebo sociální vlastnosti prosazované tímto finančním produktem? [Vyjmenujte environmentální a/nebo sociální vlastnosti prosazované finančním produktem. U finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852, pokud jde o udržitelné investice s environmentálním cílem, vyjmenujte environmentální cíle stanovené v článku 9 uvedeného nařízení, k nimž podkladové udržitelné investice daného finančního produktu přispěly. U finančních produktů, které prováděly udržitelné investice se sociálními cíli, vyjmenujte dané sociální cíle.]



Jaké výsledky měly ukazatele udržitelnosti?

Ukazatele udržitelnosti měří, jak jsou dosaženy environmentální nebo sociální vlastnosti prosazované finančním produktem.

...a ve srovnání s předchozími obdobími? [Uveďte u finančních produktů, u nichž byla předložena alespoň jedna předchozí pravidelná zpráva.]

Jaké byly cíle udržitelných investic, které finanční produkt částečně prováděl, a jak dané udržitelné investice k těmto cílům přispěly? [Uveďte u finančních produktů, které prováděly udržitelné investice, pokud cíle nejsou zahrnuty v odpovědi na výše uvedenou otázku, popište je. Popište, jak udržitelné investice přispěly k dosažení cíle udržitelných investic. U finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 vyjmenujte environmentální cíle stanovené v článku 9 uvedeného nařízení, k nimž podkladové udržitelné investice daného finančního produktu přispěly.]

Jak udržitelné investice, které finanční produkt částečně prováděl, významně nepoškozovaly žádný environmentální ani sociální cíl udržitelných investic? [Uveďte, pokud finanční produkt zahrnuje udržitelné investice.]

Hlavní nepříznivé dopady jsou nejvýznamnější negativní dopady investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti týkající se environmentálních, sociálních a zaměstnaneckých otázek, dodržování lidských práv a boje proti korupci a úplatkářství.

Jak byly zohledněny ukazatele nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti?

Byly udržitelné investice v souladu s pokyny OECD pro nadnárodní společnosti a s obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv? Podrobnosti:

[Prohlášení uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852.]

Taxonomie EU stanoví zásadu „významně nepoškozovat“, podle níž by investice, které jsou v souladu s taxonomií, neměly významně poškozovat cíle taxonomie EU, a je doplněna zvláštními kritérii Unie.

Zásada „významně nepoškozovat“ se uplatňuje pouze u těch podkladových investic finančního produktu, které zohledňují kritéria Unie pro environmentálně udržitelné hospodářské činnosti. Podkladové investice zbývající části tohoto finančního produktu kritéria Unie pro environmentálně udržitelné hospodářské činnosti nezohledňují.

Ani jiné udržitelné investice nesmějí významně poškozovat žádné environmentální nebo sociální cíle.



Jak tento finanční produkt zohledňoval hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti?

[Oddíl uveďte, pokud finanční produkt zohledňoval hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti.]



Jaké byly největší investice tohoto finančního produktu?

Seznam zahrnuje investice, které představují **největší podíl investic** daného finančního produktu během referenčního období, jímž je:
[Doplňte.]

Největší investice

Odvětví

Aktiva v %

Země



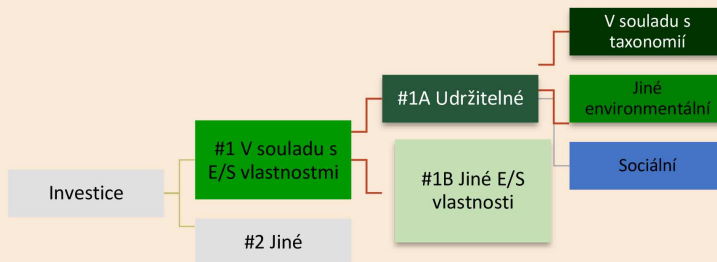
Jaký byl podíl investic souvisejících s udržitelností?

Alokace aktiv popisuje podíl investic do konkrétních aktiv.



Jaká byla alokace aktiv?

[Ponechte pouze relevantní kolonky a vymažte ty, které jsou pro finanční produkt irelevantní.]



Kategorie **#1 V souladu s E/S vlastnostmi** zahrnuje investice finančního produktu, které se používají k dosažení environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných finančním produktem.

Kategorie **#2 Jiné** zahrnuje zbývající investice finančního produktu, které nejsou v souladu s environmentálními nebo sociálními vlastnostmi ani je nelze považovat za udržitelné investice.

[Poznámku níže uveďte, pokud finanční produkt prováděl udržitelné investice.]

Do kategorie **#1 V souladu s E/S vlastnostmi** patří:

- podkategorie **#1A Udržitelné** zahrnující environmentálně a sociálně udržitelné investice,
- podkategorie **#1B Jiné E/S vlastnosti** zahrnující investice, které jsou v souladu s environmentálními nebo sociálními vlastnostmi a nekvalifikují se jako udržitelné investice.

[Poznámku uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852.]

Činnosti v souladu s taxonomií jsou vyjádřeny jako podíl na:

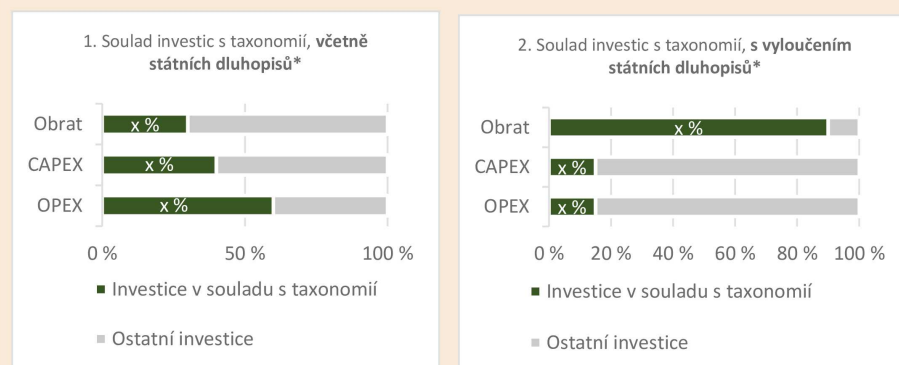
- **obratu** znázorňující, jak „zelené“ jsou společnosti, do nichž je investováno, dnes,
- **kapitálových výdajích (CAPEX)** znázorňující zelené investice společností, do nichž je investováno, relevantní pro přechod na zelenou ekonomiku,
- **provozních nákladech (OPEX)** představující zelené provozní činnosti společností, do nichž je investováno.

V jakých hospodářských odvětvích byly investice provedeny?



Do jaké míry byly udržitelné investice s environmentálním cílem v souladu s taxonomií EU? [Oddíl uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 a uveďte informace v souladu s článkem 51 tohoto nařízení.]

Níže uvedené grafy zeleně znázorňují procentní podíl investic, které byly v souladu s taxonomií EU. Vzhledem k tomu, že neexistuje vhodná metodologie pro určení souladu s taxonomií u státních dluhopisů*, znázorňuje první graf soulad s taxonomií ve vztahu ke všem investicím finančního produktu včetně státních dluhopisů, zatímco druhý graf znázorňuje soulad s taxonomií pouze ve vztahu k investicím finančního produktu do jiných než státních dluhopisů.



* Pro účely těchto grafů představují „státní dluhopisy“ všechny státní expozice.

[Poznámku uveďte pouze u finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852.]

Podpůrné činnosti
přímo umožňují, aby jiné činnosti významně přispívaly k environmentálnímu cíli.

Přechodné činnosti
jsou činnosti, pro něž dosud nejsou k dispozici nízkouhlíkové alternativy a mimo jiné platí, že jejich úroveň emisí skleníkových plynů odpovídají nejlepším výsledkům.

[Poznámku uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852, které investují do environmentálních hospodářských činností, které nejsou environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi.]

 jsou udržitelné investice s environmentálním cílem, které **nezohledňují kritéria** pro environmentálně udržitelné hospodářské činnosti podle nařízení (EU) 2020/852.

● **Jaký byl podíl investic do přechodných a podpůrných činností?** [Uveďte rozdělení podílů investic během referenčního období.]

● **Jaký byl procentní podíl investic, které byly v souladu s taxonomií EU, ve srovnání s předchozími referenčními obdobími?** [Uveďte, pokud byla předložena alespoň jedna předchozí pravidelná zpráva.]



Jaký byl podíl udržitelných investic s environmentálním cílem, které nebyly v souladu s taxonomií EU? [Oddíl uveďte pouze u finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 v případě, že finanční produkt zahrnoval udržitelné investice s environmentálním cílem do hospodářských činností, které nebyly environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi, a vysvětlete, proč daný finanční produkt investoval do hospodářských činností, které nebyly v souladu s taxonomií.]



Jaký byl podíl sociálně udržitelných investic? [Uveďte pouze v případě, že finanční produkt zahrnoval udržitelné investice se sociálním cílem.]



Jaké investice byly zahrnuty do položky „Jiné“, jaký byl jejich účel a byly u nich nějaké minimální environmentální nebo sociální záruky?



Jaká opatření byla přijata k naplnění environmentálních a/nebo sociálních vlastností během referenčního období? [Vyjmenujte opatření přijatá v období, jehož se pravidelná zpráva týká, k naplnění environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných finančním produktem, včetně zapojení akcionářů podle článku 3 g směrnice 2007/36/ES a jakéhokoli jiného zapojení týkajícího se environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných finančním produktem.]



[Poznámku uveďte u finančních produktů, u nichž byl za účelem dosažení environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných daným finančním produktem určen index jako referenční hodnota.]

Referenční hodnoty jsou indexy měřící, zda finanční produkt dosahuje environmentálních nebo sociálních vlastností, které prosazuje.

Jak si tento finanční produkt vedl ve srovnání s referenční hodnotou? *[Oddíl uveďte, pokud byl jako referenční hodnota pro účely dosažení environmentálních nebo sociálních vlastností prosazovaných finančním produktem určen index, a uveďte, kde lze nalézt metodiku použitou pro výpočet určeného indexu.]*

- **Jak se referenční hodnota liší od širokého tržního indexu?**
- **Jak si tento finanční produkt vedl, pokud jde o ukazatele udržitelnosti s cílem určit soulad referenční hodnoty s prosazovanými environmentálními nebo sociálními vlastnostmi?**
- **Jak si tento finanční produkt vedl ve srovnání s referenční hodnotou?**
- **Jak si tento finanční produkt vedl ve srovnání s širokým tržním indexem?**

PŘÍLOHA V

Šablona pro pravidelné zveřejňování informací u finančních produktů uvedených v čl. 9 odst. 1 až 4a nařízení (EU) 2019/2088 a v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852

Udržitelnou investicí

se rozumí investice do hospodářské činnosti, která přispívá k environmentálnímu nebo sociálnímu cíli, přičemž žádný environmentální nebo sociální cíl významně nepoškozuje a společnost, do nichž je investováno, dodržují postupy řádné správy a řízení.

Taxonomie EU je klasifikační systém stanovený v nařízení (EU) 2020/852, kterým se stanoví seznam **environmentálně udržitelných hospodářských činností**. Uvedené nařízení nestanoví seznam sociálně udržitelných hospodářských činností. Udržitelné investice s environmentálním cílem mohou, ale nemusí být v souladu s taxonomií.

Název produktu: [Doplňte.]

Identifikační kód právnické osoby: [Doplňte.]

Cíl udržitelných investic

Měl tento finanční produkt cíl udržitelných investic? [Zaškrtněte příslušné okénko a vyplňte; procentní podíl představuje minimální závazek k udržitelným investicím.]

☒ ☐ ☒ **Ano**

- ☐ Prováděl udržitelné investice s environmentálním cílem ve výši ____%
☐ do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU kvalifikují jako environmentálně udržitelné
☐ do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU nekvalifikují jako environmentálně udržitelné

☐ Prováděl udržitelné investice se sociálním cílem ve výši ____%

☐ ☒ ☐ **Ne**

- ☐ Prosazoval environmentální/sociální (E/S) vlastnosti, a přestože nesledoval cíl udržitelných investic, měl udržitelné investice ve výši ____%, a to
☐ investice s environmentálním cílem do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU kvalifikují jako environmentálně udržitelné
☐ investice s environmentálním cílem do hospodářských činností, které se podle taxonomie EU nekvalifikují jako environmentálně udržitelné
☐ investice se sociálním cílem
- ☐ Prosazoval E/S vlastnosti, ale neprováděl žádné udržitelné investice

Do jaké míry byl naplněn cíl udržitelných investic tohoto finančního produktu? [Uveďte cíl udržitelných investic tohoto finančního produktu a popište, jak udržitelné investice přispěly k cíli udržitelných investic. U finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852, pokud jde o udržitelné investice s environmentálním cílem, uveďte, ke kterým environmentálním cílům stanoveným v článku 9 nařízení (EU) 2020/852 podkladové udržitelné investice daného finančního produktu přispěly. U finančních produktů uvedených v čl. 9 odst. 3 nařízení (EU) 2019/2088 uveďte, jak byl cíl snížení emisí uhlíku v souladu s Pařížskou dohodou.]



Jaké výsledky měly ukazatele udržitelnosti?

Ukazatele

udržitelnosti měří, jak je dosahováno udržitelných cílů tohoto finančního produktu.

...a ve srovnání s předchozími obdobími? [Uveďte u finančních produktů, u nichž byla předložena alespoň jedna předchozí pravidelná zpráva.]

Hlavní nepříznivé dopady jsou nejvýznamnější negativní dopady investičních rozhodnutí na faktory udržitelnosti týkající se environmentálních, sociálních a zaměstnaneckých otázek, dodržování lidských práv a boje proti korupci a úplatkářství.

Jak udržitelné investice významně nepoškozovaly žádný cíl udržitelných investic? [Uveďte, pokud finanční produkt zahrnuje udržitelné investice.]

Jak byly zohledněny ukazatele nepříznivých dopadů na faktory udržitelnosti?

Byly udržitelné investice v souladu s pokyny OECD pro nadnárodní společnosti a s obecnými zásadami OSN v oblasti podnikání a lidských práv? Podrobnosti:



Jak tento finanční produkt zohledňoval hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti? [Oddíl uveďte, pokud finanční produkt zohledňoval hlavní nepříznivé dopady na faktory udržitelnosti.]



Jaké byly největší investice tohoto finančního produktu?

Seznam zahrnuje investice, které představují **největší podíl investic** daného finančního produktu během referenčního období, jímž je: [Doplňte.]

Největší investice	Odvětví	Aktiva v %	Země

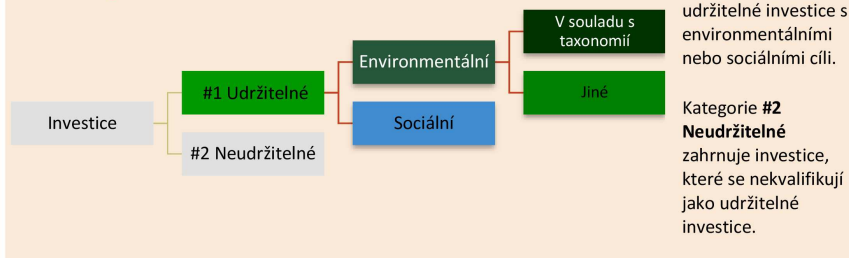


Jaký byl podíl investic souvisejících s udržitelností?

Jaká byla alokace aktiv?

Alokace aktiv
popisuje podíl
investic do
konkrétních aktiv.

[Ponechte pouze relevantní kolonky a vymažte ty, které jsou pro finanční produkt irelevantní.]



[Poznámku uveďte pouze u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852.]

Činnosti v souladu s taxonomií jsou vyjádřeny jako podíl na:

- **obratu** představující podíl příjmů z ekologických činností společností, do nichž je investováno,
- **kapitálových výdajích** (CAPEX) znázorňující zelené investice společností, do nichž je investováno, např. do přechodu na zelenou ekonomiku,
- **provozních nákladů** (OPEX) představující zelené provozní činnosti společností, do nichž je investováno.

V jakých hospodářských odvětvích byly investice provedeny?



Do jaké míry byly udržitelné investice s environmentálním cílem v souladu s taxonomií EU?

[Oddíl uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 a uveďte informace v souladu s článkem 59 tohoto nařízení.]

Níže uvedené grafy zeleně znázorňují procentní podíl investic, které byly v souladu s taxonomií EU. Vzhledem k tomu, že neexistuje vhodná metodologie pro určení souladu s taxonomií u státních dluhopisů, znázorňuje první graf soulad s taxonomií ve vztahu ke všem investicím finančního produktu včetně státních dluhopisů, zatímco druhý graf znázorňuje soulad s taxonomií pouze ve vztahu k investicím finančního produktu do jiných než státních dluhopisů.*

[Poznámku uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852.]

Podpůrné činnosti přímo umožňují, aby jiné činnosti významně přispívaly k environmentálnímu cíli.

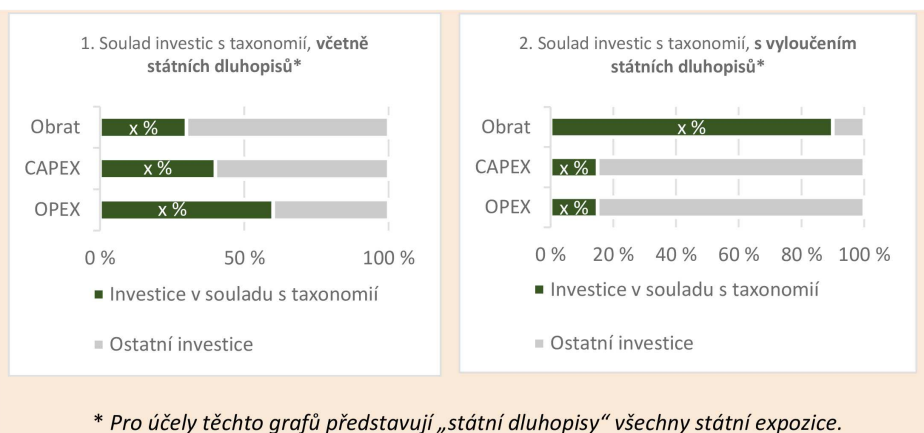
Přechodné činnosti

jsou hospodářské činnosti, pro něž dosud nejsou k dispozici nízkouhlíkové alternativy a jejich úrovně emisí skleníkových plynů odpovídají nejlepším výsledkům.

[Poznámku uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852, které investují do environmentálních hospodářských činností, které nejsou environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi.]



jsou udržitelné investice s environmentálním cílem, které **nezohledňují kritéria** pro environmentálně udržitelné hospodářské činnosti podle taxonomie EU.



● **Jaký byl podíl investic do přechodných a podpůrných činností?** [Uveďte rozdělení podílů investic během referenčního období.]

● **Jaký byl procentní podíl investic, které byly v souladu s taxonomií EU, ve srovnání s předchozími referenčními obdobími?** [Uveďte, pokud byla předložena alespoň jedna předchozí pravidelná zpráva.]



Jaký byl podíl udržitelných investic s environmentálním cílem, které nebyly v souladu s taxonomií EU? [Uveďte pouze u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 v případě, že finanční produkt zahrnoval investice s environmentálním cílem do hospodářských činností, které nebyly environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi, a vysvětlete, proč daný finanční produkt investoval do hospodářských činností, které nebyly v souladu s taxonomií.]



Jaký byl podíl sociálně udržitelných investic? [Uveďte pouze v případě, že finanční produkt zahrnuje udržitelné investice se sociálním cílem.]



Jaké investice byly zahrnuty do položky „Neudržitelné“, jaký byl jejich účel a byly u nich nějaké minimální environmentální nebo sociální záruky?



Jaká opatření byla přijata k dosažení cíle udržitelných investic během referenčního období?

[Vyjmenujte opatření přijatá v období, jehož se pravidelná zpráva týká, k dosažení cíle udržitelných investic finančního produktu, včetně zapojení akcionářů podle článku 3 g směrnice 2007/36/ES a jakéhokoli jiného zapojení týkajícího se cíle udržitelných investic.]



Jak si tento finanční produkt vedl ve srovnání s referenční hodnotou v oblasti udržitelnosti?

[Oddíl uveďte pouze u finančních produktů uvedených v čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2088 a uveďte, kde lze nalézt metodiku použitou pro výpočet určeného indexu.]

[Poznámku uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 9 odst. 1 nařízení (EU) 2019/2088.]

Referenční hodnoty
jsou indexy měřící, zda finanční produkt dosahuje cíle v oblasti udržitelnosti.

- *Jak se referenční hodnota lišila od širokého tržního indexu?*
- *Jak si tento finanční produkt vedl, pokud jde o ukazatele udržitelnosti pro zjištění souladu referenční hodnoty s cílem udržitelných investic?*
- *Jak si tento finanční produkt vedl ve srovnání s referenční hodnotou?*
- *Jak si tento finanční produkt vedl ve srovnání s širokým tržním indexem?*