

NAŘÍZENÍ

NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRÁVOMOCI (EU) 2023/363

ze dne 31. října 2022

kterým se mění a opravují regulační technické normy stanovené v nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288, pokud jde o obsah a strukturu informací v souvislosti se zveřejňováním informací v dokumentech před uzavřením smlouvy a pravidelných zprávách u finančních produktů investujících do environmentálně udržitelných hospodářských činností

(Text s významem pro EHP)

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

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. 8 odst. 3 čtvrtý pododstavec, čl. 8 odst. 4 čtvrtý pododstavec, čl. 9 odst. 5 čtvrtý pododstavec, čl. 9 odst. 6 čtvrtý pododstavec, čl. 10 odst. 2 čtvrtý pododstavec, čl. 11 odst. 4 čtvrtý pododstavec a čl. 11 odst. 5 čtvrtý pododstavec uvedeného nařízení,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 ⁽²⁾ stanoví podrobnosti týkající se obsahu a struktury informací v souvislosti se zásadou „významně nepoškozovat“. Upřesňuje rovněž obsah, metodiky a strukturu informací v souvislosti s ukazateli udržitelnosti a nepříznivými dopady na udržitelnost a obsah a strukturu informací, které mají být poskytovány v dokumentech před uzavřením smlouvy, na webových stránkách a v pravidelných zprávách, ve vztahu k prosazování environmentálních nebo sociálních vlastností a cílů udržitelných investic v případě finančních produktů. Kromě toho, pokud jde o finanční produkty investující do hospodářské činnosti, která přispívá k environmentálnímu cíli ve smyslu čl. 2 bodu 17 nařízení (EU) 2019/2088, nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 rovněž upřesňuje informace o míře souladu s taxonomií, které mají být zveřejněny v dokumentech před uzavřením smlouvy a v pravidelných zprávách.
- (2) Dne 9. března 2022 bylo přijato nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1214 ⁽³⁾, zejména s ohledem na odvětví fosilního plynu a jaderné energie.
- (3) Komise vyzvala evropské orgány dohledu, aby společně navrhly změny nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288, pokud jde o informace, které mají být poskytovány v dokumentech před uzavřením smlouvy, na webových stránkách a v pravidelných zprávách o expozici finančních produktů vůči investicím do činností v oblasti fosilního plynu a jaderné energie.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 317, 9.12.2019, s. 1.

⁽²⁾ 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 (Úř. věst. L 196, 25.7.2022, s. 1).

⁽³⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1214 ze dne 9. března 2022, kterým se mění nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139, pokud jde o hospodářské činnosti v některých odvětvích energetiky, a nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2178, pokud jde o specifické zveřejňování informací v souvislosti s těmito hospodářskými činnostmi (Úř. věst. L 188, 15.7.2022, s. 1).

- (4) Tyto změny jsou nezbytné pro zvýšení transparentnosti, a tím i pro pomoc účastníkům finančních trhů a investorům při určování environmentálně udržitelných činností v oblasti fosilního plynu a jaderné energie, do nichž finanční produkty investují. Poskytování podrobnějších informací o investicích do těchto činností by mělo rovněž podpořit srovnatelnost informací poskytovaných investorům. Proto je vhodné zajistit transparentnost ohledně investic do environmentálně udržitelných činností v oblasti fosilního plynu a jaderné energie po celou dobu životnosti příslušných finančních produktů, a to v dokumentech před uzavřením smlouvy a v pravidelných zprávách. Tyto informace by měly být rovněž uvedeny na webových stránkách. Evropské orgány dohledu konstatovaly, že transparentnost investic v odvětvích a pododvětvích souvisejících s činnostmi v oblasti fosilního plynu a jaderné energie je již vyžadována jako součást ustanovení o pravidelných zprávách podle nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288.
- (5) Je nezbytné vyjasnit, že pro uplatnění článku 6 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 ⁽⁴⁾ je irelevantní, zda se finanční produkt zaváže investovat do hospodářských činností, které přispívají k environmentálnímu cíli ve smyslu čl. 2 bodu 17 nařízení (EU) 2019/2088.
- (6) Kromě toho evropské orgány dohledu uvedly, že je třeba provést dvě změny chybných křížových odkazů v pravidelně zveřejňovaných informacích.
- (7) Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno a opraveno.
- (8) 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) Společný výbor evropských orgánů dohledu uvedený v článku 54 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1093/2010 ⁽⁵⁾, v článku 54 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1094/2010 ⁽⁶⁾ a v článku 54 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1095/2010 ⁽⁷⁾ požádal o radu skupinu subjektů působících v bankovníctví zřízenou podle článku 37 nařízení (EU) č. 1093/2010, skupinu subjektů působících v oblasti pojištění a zajištění a skupinu subjektů působících v oblasti zaměstnaneckého penzijního pojištění zřízenou podle článku 37 nařízení (EU) č. 1094/2010 a skupinu subjektů působících v oblasti cenných papírů a trhů zřízenou podle článku 37 nařízení (EU) č. 1095/2010.
- (10) Změny nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 představují omezené úpravy stávajícího regulačního rámce a jsou nezbytné pro sladění rámce pro zveřejňování informací s nařízením v přenesené pravomoci (EU) 2022/1214, které se má použít ode dne 1. ledna 2023. Vzhledem k omezenému rozsahu změn a potřebě zajistit právní jistotu a soudržnost s uplatňováním nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/1214 a (EU) 2022/1288 by bylo nepřiměřené, aby evropské orgány dohledu vedly otevřené veřejné konzultace nebo analýzy potenciálních souvisejících nákladů a přínosů,

⁽⁴⁾ 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).

⁽⁵⁾ 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).

⁽⁶⁾ 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).

⁽⁷⁾ 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).

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

Článek 1

Změny nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288

Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 se mění takto:

(1) V článku 15 se odstavec 2 nahrazuje tímto:

„2. Pro účely odst. 1 písm. a) platí všechna tato ustanovení:

a) účastníci finančního trhu použijí:

- i) stejný klíčový ukazatel výkonnosti pro souhrnné investice do nefinančních podniků;
- ii) stejný klíčový ukazatel výkonnosti pro souhrnné investice do stejného druhu finančních podniků;

b) 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;

c) pokud finanční produkty investují do environmentálně udržitelných hospodářských činností uvedených v oddílech 4.26, 4.27 a 4.28 příloh I a II nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139 nebo do environmentálně udržitelných hospodářských činností uvedených v oddílech 4.29, 4.30 a 4.31 uvedených příloh, grafická znázornění ilustrují samostatně podíl souhrnných investic do:

- i) environmentálně udržitelných hospodářských činností uvedených v oddílech 4.26, 4.27 a 4.28 uvedených příloh;
- ii) environmentálně udržitelných hospodářských činností uvedených v oddílech 4.29, 4.30 a 4.31 uvedených příloh.“

(2) Článek 55 se mění takto:

a) v odstavci 1 se návětí nahrazuje tímto:

„U finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 uvedou účastníci finančního trhu v oddíle „Jaký byl podíl investic souvisejících s udržitelností?“ v šabloně stanovené v příloze IV všechny tyto informace“;

b) v odstavci 2 se doplňuje nové písmeno d), které zní:

„d) pokud finanční produkty investovaly v průběhu období, jehož se pravidelná zpráva týká, do environmentálně udržitelných hospodářských činností uvedených v oddílech 4.26, 4.27 a 4.28 příloh I a II nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2021/2139 nebo do environmentálně udržitelných hospodářských činností uvedených v oddílech 4.29, 4.30 a 4.31 uvedených příloh, grafické znázornění ilustruje samostatně:

- i) souhrn environmentálně udržitelných hospodářských činností uvedených v oddílech 4.26, 4.27 a 4.28 uvedených příloh;
- ii) souhrn environmentálně udržitelných hospodářských činností uvedených v oddílech 4.29, 4.30 a 4.31 uvedených příloh.“

(3) Přílohy II až V se nahrazují přílohami I až IV tohoto nařízení.

*Článek 2***Opravy nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288**

Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/1288 se opravuje takto:

(1) V čl. 55 odst. 1 písm. b) se bod iv) nahrazuje tímto:

„iv) informací podle čl. 15 odst. 3 písm. b);“.

(2) V čl. 62 odst. 1 písm. b) se bod iv) nahrazuje tímto:

„iv) informací podle čl. 15 odst. 3 písm. b);“.

*Článek 3***Vstup v platnost**

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

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

V Bruselu dne 31. října 2022.

Za Komisi
předsedkyně
Ursula VON DER LEYEN

PŘÍLOHA I

„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 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 neobsahuje 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]

Environmentální a/nebo sociální vlastnosti

Má tento finanční produkt za cíl udržitelné investice? [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

☐ Bude provádět **udržitelné investice se sociálním cílem v minimální výši** ____%

☐ **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

☐ Prosazuje E/S vlastnosti, ale **nebude provádět 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?

Ukazatele

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

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.

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 cílům 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.]

Jak významně udržitelné investice, které má finanční produkt částečně provádět, 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 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, jasně vysvětlete a odůvodněte, 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



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.

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

- **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.]



Alokace aktiv popisuje podíl investic do konkrétních aktiv.

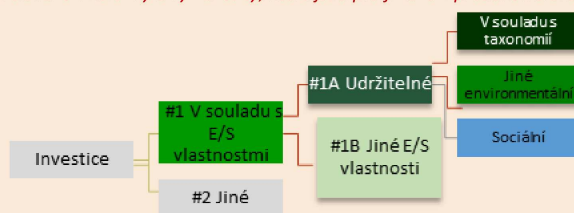
[Poznámku uveďte pouze u finančních produktů uvedených v článku 6 nařízení (EU) 2020/852.]

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.

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 zbývajících podílů investic finančního produktu, včetně popisu případných minimálních environmentálních nebo sociálních záruk.]

[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 zbývajících 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 nekvalifikují se jako udržitelné investice.

- **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.]

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

V zájmu souladu s taxonomií EU zahrnují kritéria pro fosilní plyn omezení emisí a přechod na energii z obnovitelných zdrojů nebo nízkouhlíková paliva do konce roku 2035. Pokud jde o jadernou energii, kritéria zahrnují komplexní pravidla bezpečnosti a nakládání s odpady. 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 neohledňují 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. 2 a 3 tohoto nařízení.]*

Investuje finanční produkt do činností souvisejících s fosilním plynem a/nebo jadernou energií, které jsou v souladu s taxonomií EU ¹?

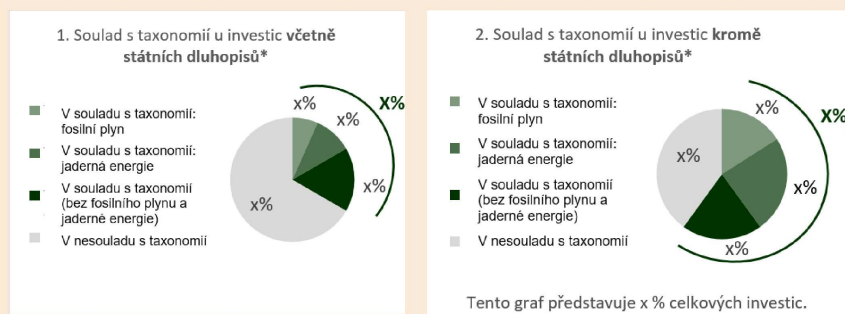
☐ Ano: *[Upřesněte níže, podrobnosti v grafech rámečku]*

☐ Fosilní plyn ☐ Jaderná energie

☐ Ne

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.

[V grafech uveďte pouze číselné údaje pro fosilní plyn a/nebo jadernou energii, které jsou v souladu s taxonomií, jakož i odpovídající legendu a vysvětlující text na levém okraji, pokud finanční produkt investuje do fosilního plynu a/nebo jaderné energie.]



* 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*

¹ Činnosti související s fosilním plynem a/nebo jadernou energií budou v souladu s taxonomií EU pouze tehdy, pokud přispějí k omezení změny klimatu („zmírňování změny klimatu“) a významně nepoškozují žádný cíl taxonomie EU – viz vysvětlující poznámka na levé straně. Úplná kritéria pro hospodářské činnosti v oblasti fosilního plynu a jaderné energie, které jsou v souladu s taxonomií EU, jsou stanovena v nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1214.

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 daným 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 II

„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

Název produktu: [doplňte]

Identifikační kód právnické osoby: [doplňte]

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 neobsahuje seznam sociálně udržitelných hospodářských činností. Udržitelné investice s environmentálním cílem mohou, ale nemusí být v souladu s taxonomií.

Cíl udržitelných investic

Má tento finanční produkt za cíl udržitelné investice? [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



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

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.]

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.

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

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

— 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, jasně vysvětlete a odůvodněte, 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? [Uvedte 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.]

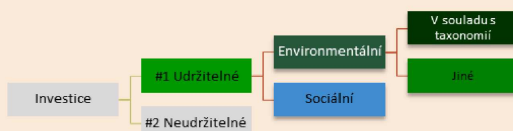
Alokace aktiv popisuje podíl investic do konkrétních aktiv.

[Poznámku 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 nákladech** (OPEX) představující zelené provozní činnosti společností, do nichž je investováno.

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



Kategorie #1 Udržitelné zahrnuje udržitelné investice s environmentálními nebo sociálními cíli.

Kategorie #2 Neudržitelné zahrnuje investice, které se nekvalifikují jako udržitelné investice.

- **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 uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 a uveďte 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.]

- **Investuje finanční produkt do činností souvisejících s fosilním plynem a/nebo jadernou energií, které jsou v souladu s taxonomií EU¹?**

☐ Ano: [Upřesněte níže, podrobnosti v grafech rámečku]

☐ Fosilní plyn ☐ Jaderná energie

☐ Ne

¹ Činnosti související s fosilním plynem a/nebo jadernou energií budou v souladu s taxonomií EU pouze tehdy, pokud přispějí k omezení změny klimatu („zmírňování změny klimatu“) a významně nepoškozují žádný cíl taxonomie EU – viz vysvětlující poznámka na levém okraji. Úplná kritéria pro hospodářské činnosti v oblasti fosilního plynu a jaderné energie, které jsou v souladu s taxonomií EU, jsou stanovena v nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1214.

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

V zájmu souladu s taxonomií EU zahrnují kritéria pro fosilní plyn omezení emisí a přechod na energii plně z obnovitelných zdrojů nebo nízkouhlíková paliva do konce roku 2035. Pokud jde o jadernou energii, kritéria zahrnují komplexní pravidla bezpečnosti a nakládání s odpady.

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.

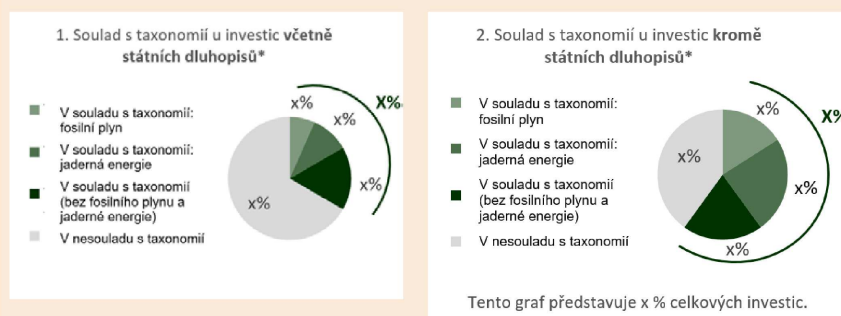
[Poznámku uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852, které investují do environmentálních hospodářských činností, které nejsou environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi.]



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

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.

[V grafech uveďte pouze číselné údaje pro fosilní plyn a/nebo jadernou energii, které jsou v souladu s taxonomií, jakož i odpovídající legendu a vysvětlující text na levém okraji, pokud finanční produkt investuje do hospodářských činností v oblasti fosilního plynu a/nebo jaderné energie, které jsou v souladu s taxonomií.]



* 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 III

„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

Udržitelnou investicí se rozumí investice do hospodářské činnosti, která přispívá k environmentálnímu nebo sociálnímu cíli, přičemž žádný environmentální nebo sociální cíl významně nepoškozuje a 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.

Název produktu: [doplňte]

Identifikační kód právnické osoby: [doplňte]

Environmentální a/nebo sociální vlastnosti

Měl tento finanční produkt za cíl udržitelné investice? [Zaškrtněte příslušné okénko a vyplňte; procentní podíl představuje udržitelné investice.]

☒ ☐ ☐ **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**

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



Do jaké míry byly naplněny environmentální a/nebo sociální vlastnosti prosazované tímto finančním produktem? [Vymenujte 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, vymenujte 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, vymenujte dané sociální cíle.]

☐ **Jaké výsledky měly ukazatele udržitelnosti?**

...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.]

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 významně udržitelné investice, které finanční produkt částečně prováděl, nepoškozovaly žádný environmentální ani sociální 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:

[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 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.

**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?**

Největší investice

Odvětví

Aktiva v %

Země

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

**Jaký byl podíl investic souvisejících s udržitelností?**

Alokace aktiv popisuje podíl investic do konkrétních aktiv.

● **Jaká byla alokace aktiv?**

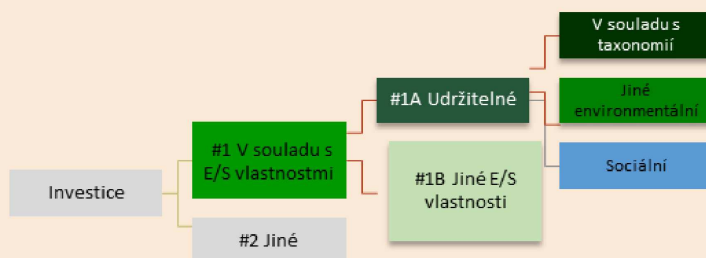
[Poznámku uveďte pouze u finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852.]

V zájmu souladu s taxonomií EU zahrnují kritéria pro **fosilní plyn** omezení emisí a přechod na energii plně z obnovitelných zdrojů nebo nízkouhlíková paliva do konce roku 2035. Pokud jde o **jadernou energii**, kritéria zahrnují komplexní pravidla bezpečnosti a nakládání s odpady.

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.

[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 a 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 nequalifikují se jako udržitelné investice.

● **V jakých hospodářských odvětvích byly investice provedeny?** [Uveďte informace uvedené v článku 54 tohoto nařízení.]



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.]

● **Investoval finanční produkt do činností souvisejících s fosilním plynem a/nebo jadernou energií, které jsou v souladu s taxonomií EU ¹?**

- ☐ Ano: [Upřesněte níže, podrobnosti v grafech rámečku]
- ☐ Fosilní plyn ☐ Jaderná energie
- ☐ Ne

¹ Činnosti související s fosilním plynem a/nebo jadernou energií budou v souladu s taxonomií EU pouze tehdy, pokud přispějí k omezení změny klimatu („zmírňování změny klimatu“) a významně nepoškozují žádný díl taxonomie EU – viz vysvětlující poznámka na levém okraji. Úplná kritéria pro hospodářské činnosti v oblasti fosilního plynu a jaderné energie, které jsou v souladu s taxonomií EU, jsou stanovena v nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1214.

[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** představují 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.

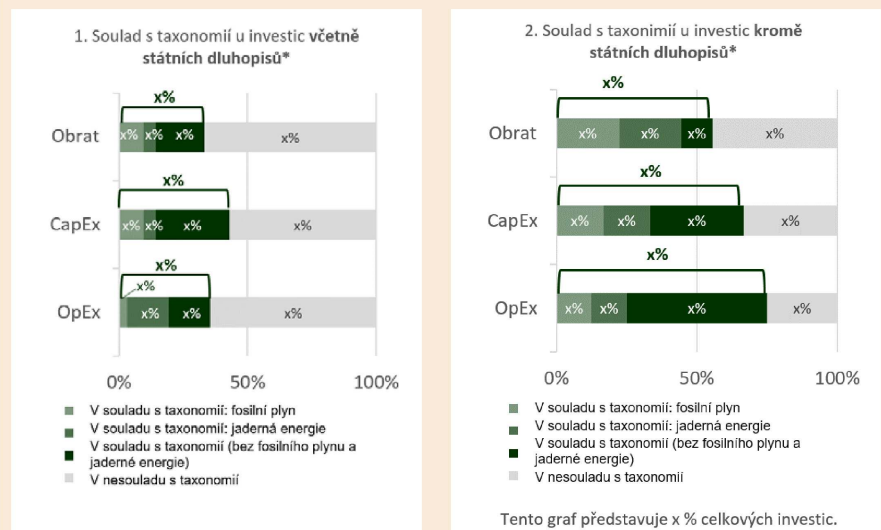
[Poznámku uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 6 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852, které investují do environmentálních hospodářských činností, které nejsou environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi.]



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

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.

[Uveďte informace o fosilním plynu a jaderné energii, které jsou v souladu s taxonomií, a vysvětlující text na levém okraji předchozí stránky pouze v případě, že finanční produkt investoval během referenčního období do hospodářských činností v oblasti fosilního plynu a/nebo jaderné energie, které jsou v souladu s taxonomií.]



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

● **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 vysvětlíte, 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.]*



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.]*

[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 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 IV

„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 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.

Název produktu: [doplňte]

Identifikační kód právnické osoby: [doplňte]

Cíl udržitelných investic

Měl tento finanční produkt za cíl udržitelné investice? [Zaškrtněte příslušné okénko a vyplňte; procentní podíl představuje udržitelné investice.]

☒ ☐ ☒ **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. Pokud jde o udržitelné investice s environmentálním cílem, uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852 environmentální cíle stanovené v článku 9 nařízení (EU) 2020/852, k nimž investice, jež je základem daného finančního produktu, přispěla. 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.]



Ukazatele

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

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.

● **Jaké výsledky měly ukazatele udržitelnosti?**● **...a ve srovnání s předchozími obdobími?** [Uveďte u finančních produktů, u nichž byla předložena alespoň jedna předchozí pravidelná zpráva.]● **Jak významně udržitelné investice nepoškozovaly žádný cíl udržitelných investic?**

— 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?

Největší investice

Odvětví

Aktiva v %

Země

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



Jaký byl podíl investic souvisejících s udržitelností?

Alokace aktiv
popisuje podíl
investic do
konkrétních aktiv.

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

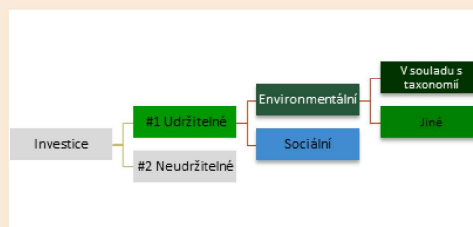
V zájmu souladu s
taxonomií EU
zahrnují kritéria
pro **fosilní plyn**
omezení emisí a
přechod na energii
plně z
obnovitelných
zdrojů nebo
nízkouhlíková
paliva do konce
roku 2035. Pokud
jde o **jadernou
energii**, kritéria
zahrnují komplexní
pravidla
bezpečnosti a
nakládání s
odpady.

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.

Jaká byla alokace aktiv?

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



**Kategorie #1
Udržitelné** zahrnuje
udržitelné investice s
environmentálními
nebo sociálními cíli.

**Kategorie #2
Neudržitelné**
zahrnuje investice,
které se nequalifikují
jako udržitelné
investice.

V jakých hospodářských odvětvích byly investice provedeny? *[Uveďte informace uvedené v čl. 61 písm. c) tohoto nařízení.]*



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 62 tohoto nařízení.]*

Investoval finanční produkt do činností souvisejících s fosilním plynem a/nebo jadernou energií, které jsou v souladu s taxonomií EU ¹?

☐ Ano: *[Upřesněte níže, podrobnosti v grafech rámečku]*

☐ Fosilní plyn ☐ Jaderná energie

☐ Ne

¹ Činnosti související s fosilním plynem a/nebo jadernou energií budou v souladu s taxonomií EU pouze tehdy, pokud přispějí k omezení změny klimatu („zmírňování změny klimatu“) a významně nepoškozují žádný cíl taxonomie EU – viz vysvětlující poznámka na levém okraji. Úplná kritéria pro hospodářské činnosti v oblasti fosilního plynu a jaderné energie, které jsou v souladu s taxonomií EU, jsou stanovena v nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/1214.

[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 nákladech (OPEX)** představující zelené provozní činnosti společností, do nichž je investováno.

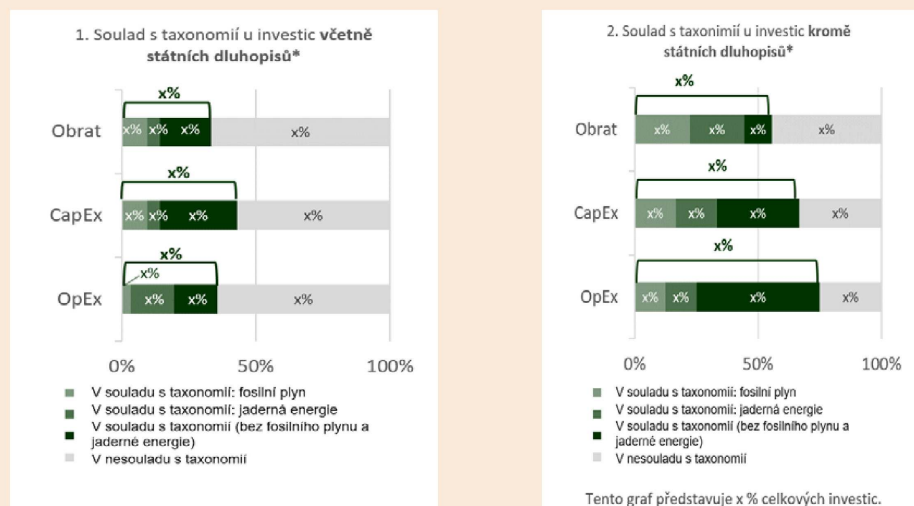
[Poznámku uveďte u finančních produktů uvedených v čl. 5 prvním pododstavci nařízení (EU) 2020/852, které investují do environmentálních hospodářských činností, které nejsou environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi.]



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

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.

[Uveďte informace o fosilním plynu a jaderné energii, které jsou v souladu s taxonomií, a vysvětlující text na levém okraji předchozí stránky pouze v případě, že finanční produkt investoval během referenčního období do hospodářských činností v oblasti fosilního plynu a/nebo jaderné energie, které jsou v souladu s taxonomií.]



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

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?**