

Dokument ten służy wyłącznie do celów informacyjnych i nie ma mocy prawnej. Unijne instytucje nie ponoszą żadnej odpowiedzialności za jego treść. Autentyczne wersje odpowiednich aktów prawnych, włącznie z ich preambułami, zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej i są dostępne na stronie EUR-Lex. Bezpośredni dostęp do tekstów urzędowych można uzyskać za pośrednictwem linków zawartych w dokumencie

► **B** ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) 2021/2178

z dnia 6 lipca 2021 r.

uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 przez sprecyzowanie treści i prezentacji informacji dotyczących zrównoważonej środowiskowo działalności gospodarczej, które mają być ujawniane przez przedsiębiorstwa podlegające art. 19a lub 29a dyrektywy 2013/34/UE, oraz określenie metody spełnienia tego obowiązku ujawniania informacji

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

(Dz.U. L 443 z 10.12.2021, s. 9)

zmienione przez:

		Dziennik Urzędowy		
		nr	strona	data
► <u>M1</u>	Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2022/1214 z dnia 9 marca 2022 r.	L 188	1	15.7.2022
► <u>M2</u>	Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2023/2486 z dnia 27 czerwca 2023 r.	L 2486	1	21.11.2023



ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) 2021/2178

z dnia 6 lipca 2021 r.

uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 przez sprecyzowanie treści i prezentacji informacji dotyczących zrównoważonej środowiskowo działalności gospodarczej, które mają być ujawniane przez przedsiębiorstwa podlegające art. 19a lub 29a dyrektywy 2013/34/UE, oraz określenie metody spełnienia tego obowiązku ujawniania informacji

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

Artykuł 1

Definicje

Do celów niniejszego rozporządzenia stosuje się następujące definicje:

- 1) „cel środowiskowy” oznacza jeden z celów środowiskowych określonych w art. 9 rozporządzenia (UE) 2020/852;
- 2) „działalność gospodarcza zgodna z systematyką” oznacza działalność gospodarczą spełniającą wymogi określone w art. 3 rozporządzenia (UE) 2020/852;
- 3) „działalność na rzecz przejścia” oznacza działalność gospodarczą spełniającą wymogi określone w art. 10 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852;
- 4) „działalność wspomagająca” oznacza działalność gospodarczą spełniającą wymogi określone w art. 16 rozporządzenia (UE) 2020/852;
- 5) „działalność gospodarcza kwalifikująca się do systematyki” oznacza działalność gospodarczą opisaną w aktach delegowanych przyjętych na podstawie art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 i art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852, niezależnie od tego, czy taka działalność gospodarcza spełnia jakiegokolwiek lub wszystkie techniczne kryteria kwalifikacji określone w tych aktach delegowanych;
- 6) „działalność gospodarcza niekwalifikująca się do systematyki” oznacza dowolną działalność gospodarczą, której nie opisano w aktach delegowanych przyjętych na podstawie art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 i art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852;
- 7) „podmiot zarządzający aktywami” oznacza przedsiębiorstwo podlegające obowiązkowi ujawniania informacji określonym w art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE, które to przedsiębiorstwo jest jednym z następujących podmiotów:
 - a) ZAFI zgodnie z definicją podaną w art. 4 ust. 1 lit. b) dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/61/UE ⁽¹⁾;

⁽¹⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/61/UE z dnia 8 czerwca 2011 r. w sprawie zarządzających alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi i zmiany dyrektyw 2003/41/WE i 2009/65/WE oraz rozporządzeń (WE) nr 1060/2009 i (UE) nr 1095/2010 (Dz.U. L 174 z 1.7.2011, s. 1).

▼B

- b) spółką zarządzającą zgodnie z definicją w art. 2 ust. 1 lit. b) dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/65/WE ⁽¹⁾;
 - c) spółką inwestycyjną, która uzyskała zezwolenie zgodnie z art. 27, 28 i 29 dyrektywy 2009/65/WE i nie wyznaczyła na potrzeby swojego zarządzania spółki zarządzającej, która uzyskała zezwolenie zgodnie z art. 6, 7 i 8 tej dyrektywy;
- 8) „przedsiębiorstwo finansowe” oznacza przedsiębiorstwo, które podlega obowiązkowi ujawniania informacji określonym w art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE i jest podmiotem zarządzającym aktywami, instytucją kredytową zgodnie z definicją zawartą w art. 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 ⁽²⁾, firmą inwestycyjną zgodnie z definicją zawartą w art. 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, zakładem ubezpieczeń zgodnie z definicją zawartą w art. 13 pkt 1 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE ⁽³⁾ albo zakładem reasekuracji zgodnie z definicją zawartą w art. 13 pkt 4 dyrektywy 2009/138/WE;
- 9) „przedsiębiorstwo niefinansowe” oznacza przedsiębiorstwo, które podlega obowiązkowi ujawniania informacji określonym w art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE i nie jest przedsiębiorstwem finansowym zgodnym z definicją w pkt 8;
- 10) „działalność ubezpieczeniowa lub reasekuracyjna zgodna z systematyką” oznacza działalność ubezpieczeniową lub reasekuracyjną, która jest zgodna z kryteriami określonymi w pkt 10.1 i 10.2 załącznika II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139.

*Artykuł 2***Ujawnianie informacji przez przedsiębiorstwa niefinansowe**

1. Przedsiębiorstwa niefinansowe ujawniają informacje, o których mowa w art. 8 ust. 1 i 2 rozporządzenia (UE) 2020/852, zgodnie z załącznikiem I do niniejszego rozporządzenia.
2. Informacje, o których mowa w ust. 1, przedstawia się w formie tabeli z wykorzystaniem wzorów określonych w załączniku II do niniejszego rozporządzenia.

*Artykuł 3***Ujawnianie informacji przez podmioty zarządzające aktywami**

1. Podmioty zarządzające aktywami ujawniają informacje, o których mowa w art. 8 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2020/852, zgodnie z załącznikami III i XI do niniejszego rozporządzenia.

⁽¹⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/65/WE z dnia 13 lipca 2009 r. w sprawie koordynacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe (UCITS) (Dz.U. L 302 z 17.11.2009, s. 32).

⁽²⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1).

⁽³⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE z dnia 25 listopada 2009 r. w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Wyłącalność II) (Dz.U. L 335 z 17.12.2009, s. 1).

▼B

2. Informacje, o których mowa w ust. 1, przedstawia się w formie tabeli z wykorzystaniem wzoru określonego w załączniku IV do niniejszego rozporządzenia.

*Artykuł 4***Ujawnianie informacji przez instytucje kredytowe**

1. Instytucje kredytowe ujawniają informacje, o których mowa w art. 8 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2020/852, zgodnie z załącznikami V i XI do niniejszego rozporządzenia.
2. Informacje, o których mowa w ust. 1, przedstawia się w formie tabeli z wykorzystaniem wzoru określonego w załączniku VI do niniejszego rozporządzenia.

*Artykuł 5***Ujawnienie informacji przez firmy inwestycyjne**

1. Firmy inwestycyjne ujawniają informacje, o których mowa w art. 8 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2020/852, zgodnie z załącznikami VII i XI do niniejszego rozporządzenia.
2. Informacje, o których mowa w ust. 1, przedstawia się w formie tabeli z wykorzystaniem wzoru określonego w załączniku VIII do niniejszego rozporządzenia.

*Artykuł 6***Ujawnianie informacji przez zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji**

1. Zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji ujawniają informacje, o których mowa w art. 8 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2020/852, zgodnie z załącznikami IX i XI do niniejszego rozporządzenia.
2. Informacje, o których mowa w ust. 1, przedstawia się w formie tabeli z wykorzystaniem wzorów określonych w załączniku X do niniejszego rozporządzenia.

*Artykuł 7***Zasady dotyczące ujawniania informacji wspólne dla wszystkich przedsiębiorstw finansowych**

1. Ekspozycje wobec rządów centralnych, banków centralnych i emitentów ponadnarodowych wyłącza się z obliczania licznika i mianownika kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych.
2. Instrumenty pochodne wyłącza się z licznika kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych.
3. Ekspozycje wobec przedsiębiorstw, które nie podlegają obowiązkowi publikowania informacji niefinansowych zgodnie z art. 19a lub 29a dyrektywy 2013/34/UE, wyłącza się z licznika kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych.
4. Bez uszczerbku dla ust. 1 obligacje ekologiczne lub ekologiczne dłużne papiery wartościowe mające na celu finansowania określonych zidentyfikowanych rodzajów działalności, które to obligacje lub dłużne papiery wartościowe są emitowane przez spółkę, w której dokonano inwestycji, są uwzględniane w liczniku kluczowych wskaźników wyników do pełnej wartości działalności gospodarczej zgodnej z systematyką finansowanej przez przychody z tych obligacji i dłużnych papierów wartościowych, na podstawie informacji dostarczonych przez spółkę, w której dokonano inwestycji.

▼B

Ekspozycje, których celem nie jest finansowanie określonych zidentyfikowanych rodzajów działalności, uwzględnia się w liczniku ważonym kluczowym wskaźnikiem wyników dotyczącym obrotu i kluczowym wskaźnikiem wyników dotyczącym nakładów inwestycyjnych emitenta zgodnie z metodą określoną w załącznikach III, V, VII oraz IX.

Jeżeli spółka, w której dokonano inwestycji, wyemitowała obligacje ekologiczne lub ekologiczne dłużne papiery wartościowe w celu finansowania określonych zidentyfikowanych rodzajów działalności, przedsiębiorstwa finansowe dyskontują kluczowy wskaźnik wyników spółki, w której dokonano inwestycji, w celu uniknięcia podwójnego liczenia.

5. W przypadku zmiany technicznych kryteriów kwalifikacji określonych w aktach delegowanych, przyjętych na podstawie art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 lub art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852, pożyczki specjalnego przeznaczenia i instrumenty, o których mowa w ust. 4, będące w posiadaniu przedsiębiorstw finansujących działalność gospodarczą lub aktywa zgodne z systematyką, w przypadku braku zgodności finansowanych działalności gospodarczej lub aktywów ze zmienionymi technicznymi kryteriami kwalifikacji są zgłaszane jako takie na mocy niniejszego rozporządzenia przez okres pięciu lat od daty rozpoczęcia stosowania aktów delegowanych zmieniających te techniczne kryteria kwalifikacji.

6. Przedsiębiorstwa finansowe przedstawiają podział licznika, w stosownych przypadkach, i mianownika kluczowych wskaźników wyników na:

- a) ekspozycje wobec przedsiębiorstw niefinansowych oraz inwestycje w przedsiębiorstwach niefinansowych;
- b) ekspozycje wobec przedsiębiorstw finansowych oraz inwestycje w przedsiębiorstwach finansowych;
- c) ekspozycje wobec przedsiębiorstw niefinansowych z siedzibą w Unii, które nie podlegają obowiązkowi publikowania oświadczenia na temat informacji niefinansowych zgodnie z art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE, oraz inwestycje w tych przedsiębiorstwach;
- d) ekspozycje wobec przedsiębiorstw finansowych z siedzibą w Unii, które nie podlegają obowiązkowi publikowania oświadczenia na temat informacji niefinansowych zgodnie z art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE, o którym mowa w ust. 2, oraz inwestycje w tych przedsiębiorstwach;
- e) ekspozycje wobec przedsiębiorstw niefinansowych z siedzibą w państwie trzecim, które nie podlegają obowiązkowi publikowania oświadczenia na temat informacji niefinansowych zgodnie z art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE, oraz inwestycje w tych przedsiębiorstwach;
- f) ekspozycje wobec przedsiębiorstw finansowych z siedzibą w państwie trzecim, które nie podlegają obowiązkowi publikowania oświadczenia na temat informacji niefinansowych zgodnie z art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE, oraz inwestycje w tych przedsiębiorstwach;
- g) ekspozycje wobec instrumentów pochodnych oraz inwestycje w instrumenty pochodne;
- h) pozostałe ekspozycje i inwestycje.

▼ B

7. Przedsiębiorstwa finansowe mogą wykorzystywać oszacowania do oceny klasyfikacji ekspozycji wobec przedsiębiorstw, o których mowa w ust. 6 lit. e) i f), jeżeli te przedsiębiorstwa finansowe są w stanie wykazać zgodność ze wszystkimi kryteriami określonymi w art. 3 rozporządzenia (UE) 2020/852, z wyjątkiem kryteriów określonych w art. 3 lit. b) tego rozporządzenia.

Przedsiębiorstwa finansowe formalizują, dokumentują i podają do wiadomości publicznej metodę, na której opierają się takie oszacowania, w tym podejście i metodę badań, główne założenia i stosowane zasady ostrożności.

Przedsiębiorstwa finansowe ujawniają:

- a) udział procentowy ekspozycji zgodnych z systematyką na podstawie oszacowań, odrębnie od ich kluczowych wskaźników wyników ujawnionych zgodnie z niniejszym rozporządzeniem;
- b) wprowadzone środki i okres niezbędny do wykazania zgodności z kryteriami określonymi w art. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) 2020/852.

Artykuł 8

Zasady dotyczące ujawniania informacji wspólne dla wszystkich przedsiębiorstw finansowych i przedsiębiorstw niefinansowych

1. Przedsiębiorstwa finansowe i przedsiębiorstwa niefinansowe uwzględniają wszystkie dodatkowe ujawnienia towarzyszące kluczowym wskaźnikom wyników określonym w załącznikach I, III, V, VII oraz XI w tych samych częściach oświadczenia na temat informacji niefinansowych, które zawierają te wskaźniki, lub zapewniają odniesienia do części oświadczenia na temat informacji niefinansowych zawierających te wskaźniki.

2. Informacje ujawniane zgodnie z niniejszym rozporządzeniem obejmują roczny okres sprawozdawczy począwszy od poprzedniego roku kalendarzowego, w którym zostały ujawnione.

3. Przedsiębiorstwa finansowe i przedsiębiorstwa niefinansowe w oświadczeniu na temat informacji niefinansowych przedstawiają kluczowe wskaźniki wyników z poprzedniego rocznego okresu sprawozdawczych.

Do celów niniejszego ustępu pierwszy roczny okres sprawozdawczy obejmuje 2023 r.

4. Ujawniając informacje, przedsiębiorstwa finansowe i przedsiębiorstwa niefinansowe stosują tę samą walutę co w swoich sprawozdaniach finansowych.

Do obliczenia swoich własnych kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstwa finansowe wykorzystują najnowsze dostępne dane i kluczowe wskaźniki wyników swoich kontrahentów.

▼ M2

▼ M1

6. Przedsiębiorstwa niefinansowe i przedsiębiorstwa finansowe ujawniają kwotę i udział:

- a) zgodnej z systematyką działalności gospodarczej, o której mowa w sekcjach 4.26, 4.27 i 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139, w mianowniku i liczniku swoich kluczowych wskaźników wyników;
- b) działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której to działalności mowa w sekcjach 4.26, 4.27 i 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139, w mianowniku i liczniku swoich kluczowych wskaźników wyników;
- c) niekwalifikującej się do systematyki działalności związanej z energią jądrową w mianowniku swoich kluczowych wskaźników wyników.

7. Przedsiębiorstwa niefinansowe i przedsiębiorstwa finansowe ujawniają kwotę i udział:

- a) zgodnej z systematyką działalności gospodarczej, o której mowa w sekcjach 4.29, 4.30 i 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139, w mianowniku i liczniku swoich kluczowych wskaźników wyników;
- b) działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której to działalności mowa w sekcjach 4.29, 4.30 i 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139, w mianowniku i liczniku swoich kluczowych wskaźników wyników;
- c) niekwalifikującej się do systematyki działalności związanej z gazem ziemnym w mianowniku swoich kluczowych wskaźników wyników.

8. Informacje, o których mowa w ust. 6 i 7, przedstawia się w formie tabeli z wykorzystaniem wzorów określonych w załączniku XII do niniejszego rozporządzenia.

▼ B*Artykuł 9***Przegląd**

1. Do dnia 30 czerwca 2024 r. Komisja dokona przeglądu stosowania niniejszego rozporządzenia. Komisja oceni przede wszystkim konieczność wprowadzenia jakichkolwiek dalszych zmian, jeżeli chodzi o uwzględnienie:

- a) ekspozycji wobec rządów centralnych i banków centralnych w liczniku i mianowniku kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych;
- b) ekspozycji wobec przedsiębiorstw, które nie publikują oświadczenia na temat informacji niefinansowych zgodnie z art. 19a lub 29a dyrektywy 2013/34/UE, w liczniku kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych.

2. Przeglądowi ekspozycji wobec MŚP będzie towarzyszyć ocena skutków dotycząca obciążenia administracyjnego, dostępu do finansowania i potencjalnego wpływu na MŚP ewentualnego rozszerzenia w celu uwzględnienia ekspozycji MŚP, które nie są objęte zakresem stosowania niniejszego rozporządzenia delegowanego lub przekazują takie informacje dobrowolnie.

▼B

3. Ekspozycje wobec przedsiębiorstw, które nie publikują informacji niefinansowych zgodnie z art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE i art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852, ale które dobrowolnie przekazują takie równoważne informacje, oraz inwestycje w tych przedsiębiorstwach, mogą zostać uwzględnione w licznikach kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych od dnia 1 stycznia 2025 r., z zastrzeżeniem pozytywnej oceny, o której mowa w ust. 2.

*Artykuł 10***Wejście w życie i stosowanie**

1. Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

2. Od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. przedsiębiorstwa niefinansowe ujawniają wyłącznie udział procentowy działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki i działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki w łącznym obrocie, kapitale i wydatkach operacyjnych oraz informacje jakościowe, o których mowa w pkt 1.2 załącznika I dotyczące tego ujawnienia.

3. Od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. przedsiębiorstwa finansowe ujawniają wyłącznie:

- a) udział procentowy w aktywach ogółem ekspozycji wobec działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki i działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki;
- b) udział procentowy w aktywach ogółem ekspozycji, o których mowa w art. 7 ust. 1 i 2;
- c) udział procentowy w aktywach ogółem ekspozycji, o których mowa w art. 7 ust. 3;
- d) informacje jakościowe, o których mowa w załączniku XI.

Instytucje kredytowe ujawniają również udział procentowy swoich portfeli handlowych oraz pożyczek międzybankowych na żądanie w aktywach ogółem.

Zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji ujawniają również udział procentowy działalności gospodarczej w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie kwalifikującej się do systematyki i działalności gospodarczej w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie niekwalifikującej się do systematyki.

4. Kluczowe wskaźniki wyników przedsiębiorstw niefinansowych, w tym wszelkie informacje towarzyszące, które mają zostać ujawnione na podstawie załączników I oraz II do niniejszego rozporządzenia, ujawnia się od dnia 1 stycznia 2023 r.

5. Kluczowe wskaźniki wyników przedsiębiorstw finansowych, w tym wszelkie informacje towarzyszące, które mają zostać ujawnione na podstawie załączników III, V, VII, IX oraz XI do niniejszego rozporządzenia, ujawnia się od dnia 1 stycznia 2024 r.

Pkt 1.2.3 oraz 1.2.4 załącznika V stosuje się od dnia 1 stycznia 2026 r.

▼ M2

6. Od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. przedsiębiorstwa niefinansowe ujawniają wyłącznie udział procentowy działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki i działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki na podstawie rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2486 oraz sekcji 3.18–3.21 i 6.18–6.20 załącznika I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 oraz sekcji 5.13, 7.8, 8.4, 9.3, 14.1 i 14.2 załącznika II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w łącznym obrocie, nakładach inwestycyjnych i wydatkach operacyjnych oraz informacje jakościowe, o których mowa w pkt 1.2 załącznika I, dotyczące tego ujawnienia.

Od dnia 1 stycznia 2025 r. kluczowe wskaźniki wyników przedsiębiorstw niefinansowych obejmują rodzaje działalności gospodarczej określone w rozporządzeniu delegowanym (UE) 2023/2486 oraz sekcjach 3.18–3.21 i 6.18–6.20 załącznika I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 oraz sekcjach 5.13, 7.8, 8.4, 9.3, 14.1 i 14.2 załącznika II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139.

7. Od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2025 r. przedsiębiorstwa finansowe ujawniają wyłącznie:

- a) udział procentowy, w ich aktywach objętych wskaźnikiem, ekspozycji wobec działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki i działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki na podstawie rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2486 oraz sekcji 3.18–3.21 i 6.18–6.20 załącznika I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 oraz sekcji 5.13, 7.8, 8.4, 9.3, 14.1 i 14.2 załącznika II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139;
- b) informacje jakościowe, o których mowa w załączniku XI, dotyczące rodzajów działalności gospodarczej, o których mowa w lit. a).

Od dnia 1 stycznia 2026 r. kluczowe wskaźniki wyników przedsiębiorstw finansowych obejmują rodzaje działalności gospodarczej określone w rozporządzeniu delegowanym (UE) 2023/2486 oraz sekcjach 3.18–3.21 i 6.18–6.20 załącznika I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 oraz sekcjach 5.13, 7.8, 8.4, 9.3, 14.1 i 14.2 załącznika II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139.

▼ B

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.



ZAŁĄCZNIK I

KLUCZOWE WSKAŹNIKI WYNIKÓW PRZEDSIĘBIORSTW NIEFINANSOWYCH
1. Zawartość kluczowych wskaźników wyników, które mają być ujawniane przez przedsiębiorstwa niefinansowe
1.1. Specyfikacja kluczowych wskaźników wyników
1.1.1. Kluczowe wskaźniki wyników związane z obrotem (KPI obrotu)

Udział procentowy obrotu, o którym mowa w art. 8 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2020/852, oblicza się jako część przychodów netto ze sprzedaży produktów lub świadczenia usług, w tym wartości niematerialnych i prawnych, związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką (licznik) podzieloną przez przychody netto ze sprzedaży (mianownik) określone w art. 2 pkt 5 dyrektywy 2013/34/UE. Obrót obejmuje przychód ujęty zgodnie z międzynarodowym standardem rachunkowości (MSR) 1 pkt 82 lit. a) przyjętym rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1126/2008 ⁽¹⁾.

KPI, o którym mowa w akapicie pierwszym, wyłącza ze swojego licznika część przychodów netto ze sprzedaży pochodzącą z produktów i usług związanych z działalnością gospodarczą, którą dostosowano do zmian klimatu zgodnie z art. 11 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2020/852 oraz zgodnie z załącznikiem II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139, chyba że działalność ta:

a) kwalifikuje się jako działalność wspomagająca zgodnie z art. 11 ust. 1 lit. b) rozporządzenia 2020/852; lub

b) jest zgodna z systematyką.

1.1.2. Kluczowe wskaźniki wyników związane z nakładami inwestycyjnymi (CapEx) (KPI dotyczące nakładów inwestycyjnych)

Udział procentowy nakładów inwestycyjnych, o których mowa w art. 8 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2020/852 oblicza się w postaci licznika dzielonego przez mianownik, jak określono w pkt 1.1.2.1 i 1.1.2.2 niniejszego załącznika.

1.1.2.1. Mianownik

Mianownik obejmuje zwiększenie stanu rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w ciągu danego roku obrotowego przed amortyzacją, umorzeniem oraz wszelkimi aktualizacjami wyceny, w tym wynikającymi z przeszacowania oraz utraty wartości, dla danego roku obrotowego, z wyłączeniem zmian wartości godziwej. Mianownik obejmuje również zwiększenie stanu rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wynikające z połączenia jednostek gospodarczych.

W przypadku przedsiębiorstw niefinansowych stosujących międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej (MSSF) przyjęte rozporządzeniem (WE) nr 1126/2008, nakłady inwestycyjne obejmują koszty rozliczane w oparciu o:

- a) MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe, pkt 73 lit. e) ppkt (i) oraz (iii);
- b) MSR 38 Wartości niematerialne, pkt 118 lit. e) ppkt (i);
- c) MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne, pkt 76 lit. a) i b) (w przypadku modelu wartości godziwej);
- d) MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne, pkt 79 lit. d) ppkt (i) oraz (ii) (w przypadku modelu opartego na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia);
- e) MSR 41 Rolnictwo, pkt 50 lit. b) oraz e);
- f) MSSF 16 Leasing, pkt 53 lit. h).

⁽¹⁾ Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1126/2008 z dnia 3 listopada 2008 r. przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady (Dz.U. L 320 z 29.11.2008, s. 1).

▼B

W przypadku przedsiębiorstw niefinansowych stosujących krajowe ogólnie przyjęte zasady rachunkowości (GAAP) nakłady inwestycyjne obejmują koszty rozliczane zgodnie z mającymi zastosowanie GAAP, które odpowiadają kosztom uwzględnionym w nakładach inwestycyjnych przez przedsiębiorstwa niefinansowe stosujące MSSF.

Leasingu, który nie prowadzi do ujęcia aktywów z tytułu prawa do użytkowania, nie zalicza się do nakładów inwestycyjnych.

1.1.2.2. Licznik

Licznik jest równy tej części nakładów inwestycyjnych ujętych w mianowniku, która spełnia jeden z poniższych warunków:

- a) dotyczy aktywów lub procesów związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką;
- b) jest częścią planu mającego na celu rozszerzenie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką lub umożliwienie działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki dostosowanie się do systematyki („plan dotyczący nakładów inwestycyjnych”) zgodnie z warunkami określonymi w akapicie drugim niniejszego pkt 1.1.2.2;
- c) dotyczy zakupu produktów z działalności gospodarczej zgodnej z systematyką oraz indywidualnych środków umożliwiających docelowej działalności stanie się niskoemisyjną lub umożliwiających jej ograniczenie emisji gazów cieplarnianych, w szczególności rodzajów działalności wymienionych w pkt 7.3 do 7.6 załącznika I do aktu delegowanego w sprawie klimatu, jak również innych rodzajów działalności gospodarczej wymienionych w aktach delegowanych przyjętych zgodnie z art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 lub art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852, i pod warunkiem że środki te zostaną wdrożone i uruchomione w ciągu 18 miesięcy.

Plan dotyczący nakładów inwestycyjnych, o którym mowa w akapicie pierwszym niniejszego pkt 1.1.2.2, musi spełniać następujące warunki:

- a) plan ma na celu rozszerzenie działalności gospodarczej przedsiębiorstwa zgodnej z systematyką lub modernizację działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, tak aby dostosować ją do systematyki w okresie pięciu lat;
- b) plan musi zostać ujawniony na zagregowanym poziomie działalności gospodarczej i zatwierdzony przez zarząd przedsiębiorstw niefinansowych bezpośrednio lub w drodze delegacji.

W przypadku gdy odpowiednie techniczne kryteria kwalifikacji zostaną zmienione przed ukończeniem planu dotyczącego nakładów inwestycyjnych, przedsiębiorstwa niefinansowe aktualizują ten plan w ciągu dwóch lat, aby zapewnić zgodność działalności gospodarczej, o której mowa w lit. a), ze zmienionymi technicznymi kryteriami kwalifikacji po zakończeniu planu, lub przeformułują licznik kluczowych wskaźników wyników dotyczących nakładów inwestycyjnych. Aktualizacja planu wznawia okres, o którym mowa w lit. a). Okres, o którym mowa w akapicie drugim lit. a) niniejszego pkt 1.1.2.2, może przekroczyć okres pięciu lat jedynie w przypadku, gdy dłuższy okres jest obiektywnie uzasadniony szczególnymi cechami działalności gospodarczej i danej modernizacji, przy czym maksymalny okres wynosi 10 lat. Uzasadnienie to znajduje się w samym planie dotyczącym nakładów inwestycyjnych oraz w informacjach kontekstowych wyszczególnionych w pkt 1.2.3 niniejszego załącznika.

W przypadku gdy plan dotyczący nakładów inwestycyjnych nie spełnia warunków, o których mowa w akapicie drugim niniejszego pkt 1.1.2.2, przeformułowywane jest wcześniej opublikowany kluczowy wskaźnik wyników związany z nakładami inwestycyjnymi.

▼M2

Licznik zawiera tę część nakładów inwestycyjnych, o których mowa w akapicie pierwszym niniejszego punktu, która wnosi istotny wkład w osiągnięcie którejkolwiek z celów środowiskowych. W liczniku należy podać podział na części nakładów inwestycyjnych przeznaczone na istotny wkład w osiągnięcie poszczególnych celów środowiskowych.

▼B**1.1.3. Kluczowe wskaźniki wyników w odniesieniu do wydatków operacyjnych (OpEx) (KPI w odniesieniu do wydatków operacyjnych)**

Udział procentowy wydatków operacyjnych, o których mowa w art. 8 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2020/852 oblicza się w postaci licznika dzielonego przez mianownik, jak określono w pkt 1.1.3.1 i 1.1.3.2 niniejszego załącznika.

1.1.3.1. Mianownik

Mianownik obejmuje bezpośrednie, nieskapitalizowane koszty związane z pracami badawczo-rozwojowymi, działaniami w zakresie renowacji budynków, leasingiem krótkoterminowym, konserwacją i naprawami oraz wszelkie inne bezpośrednie wydatki związane z bieżącą obsługą składników rzeczowych aktywów trwałych przez przedsiębiorstwo lub osobę trzecią, którym zlecono na zasadzie outsourcingu działania niezbędne do zapewnienia ciągłego i efektywnego funkcjonowania tych aktywów.

Przedsiębiorstwa niefinansowe, które stosują krajowe GAAP i nie kapitalizują aktywów z tytułu prawa do użytkowania, uwzględniają koszty leasingu w wydatkach operacyjnych oprócz kosztów wymienionych w akapicie pierwszym pkt 1.1.3.1 niniejszego załącznika.

1.1.3.2. Licznik

Licznik jest równy tej części wydatków operacyjnych ujętych w mianowniku, która spełnia jeden z poniższych warunków:

- a) dotyczy aktywów lub procesów związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką, w tym szkolenia i inne potrzeby związane z dostosowaniem zasobów ludzkich oraz bezpośrednie koszty nieskapitalizowane, które przedstawiają badania i rozwój;
- b) jest częścią planu dotyczącego nakładów inwestycyjnych mającego na celu rozszerzenie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką lub umożliwienie działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki dostosowanie się do systematyki w uprzednio ustalonych ramach czasowych, jak określono w akapicie drugim niniejszego pkt 1.1.3.2;
- c) dotyczy zakupu produktów z działalności gospodarczej zgodnej z systematyką oraz indywidualnych środków umożliwiających docelowej działalności stanie się niskoemisyjną lub umożliwiających jej ograniczenie emisji gazów cieplarnianych, jak również indywidualnych środków w zakresie renowacji budynków, określonych w aktach delegowanych przyjętych zgodnie z art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 lub art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852, i pod warunkiem że środki te zostaną wdrożone i uruchomione w ciągu 18 miesięcy.

Plan dotyczący nakładów inwestycyjnych, o którym mowa w akapicie pierwszym niniejszego pkt 1.1.3.2, musi spełniać warunki określone w pkt 1.1.2.2 niniejszego załącznika.

Koszty badań i rozwoju już uwzględnione w kluczowych wskaźnikach wyników dotyczących nakładów inwestycyjnych nie są liczone jako wydatki operacyjne.

▼M2

Licznik zawiera tę część wydatków operacyjnych, o których mowa w akapicie pierwszym niniejszego punktu, która wnosi istotny wkład w osiągnięcie którekolwiek z celów środowiskowych. W liczniku należy podać podział na części wydatków operacyjnych przeznaczone na istotny wkład w osiągnięcie poszczególnych celów środowiskowych.

▼B

Jeżeli wydatki operacyjne nie są istotne dla modelu biznesowego przedsiębiorstwa niefinansowego, przedsiębiorstwa te:

- a) są zwolnione z obliczania licznika kluczowych wskaźników wyników dotyczących wydatków operacyjnych zgodnie z pkt 1.1.3.2 i ujawniają ten licznik jako równy zero;
- b) ujawniają łączną wartość mianownika wydatków operacyjnych obliczoną zgodnie z pkt 1.1.3.1;
- c) wyjaśniają brak istotności wydatków operacyjnych w swoim modelu biznesowym.

▼B**1.2. Specyfikacja ujawnień towarzyszących kluczowym wskaźnikom wyników przedsiębiorstw niefinansowych**

Przedsiębiorstwa niefinansowe ujawniają następujące informacje towarzyszące odpowiednim kluczowym wskaźnikom wyników.

1.2.1. Zasady rachunkowości

Przedsiębiorstwa niefinansowe wyjaśniają:

- a) w jaki sposób ustalono i przypisano do licznika obrót, nakłady inwestycyjne i wydatki operacyjne;
- b) podstawę, na której obliczono obrót, nakłady inwestycyjne i wydatki operacyjne, w tym wszelkie oceny dotyczące przypisania przychodów lub nakładów do różnych rodzajów działalności gospodarczej.

▼M2

W przypadku obrotów i nakładów inwestycyjnych przedsiębiorstwa niefinansowe uwzględniają odniesienia do powiązanych pozycji w oświadczeniach na temat informacji finansowych.

▼B

Jeżeli zastosowanie jakichkolwiek obliczeń uległo zmianie od poprzedniego okresu sprawozdawczego, przedsiębiorstwa niefinansowe wyjaśniają, dlaczego zmiany te prowadzą do uzyskania bardziej wiarygodnych i istotnych informacji, oraz przedstawiają przeformułowane dane porównawcze.

Przedsiębiorstwa niefinansowe ujawniają informacje na temat istotnych zmian, które wystąpiły w okresie sprawozdawczym w odniesieniu do realizacji planów dotyczących nakładów inwestycyjnych ujawnionych zgodnie z sekcją 1.1.2 niniejszego załącznika. Przedsiębiorstwa niefinansowe ujawniają wszystkie poniższe informacje:

- a) istotne zmiany, które nastąpiły w planie, oraz przyczyny leżące u podstaw tych zmian;
- b) wpływ tych zmian na możliwość dostosowania rodzajów działalności gospodarczej przedsiębiorstwa do systematyki oraz na okres, w którym oczekuje się, że dana zmiana nastąpi;
- c) przeformułowanie kluczowych wskaźników wyników dotyczących nakładów inwestycyjnych i wydatków operacyjnych za każdy miniony rok sprawozdawczy objęty planem w każdym przypadku, gdy zmiany w planie miały wpływ na te kluczowe wskaźniki wyników.

1.2.2. Ocena zgodności z rozporządzeniem (UE) 2020/852**1.2.2.1. Informacje na temat oceny zgodności z rozporządzeniem (UE) 2020/852**

Przedsiębiorstwa niefinansowe:

- a) opisują charakter swojej działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki i zgodnej z systematyką, odnosząc się do aktów delegowanych przyjętych zgodnie z art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2, art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852;
- b) wyjaśniają, w jaki sposób ocenili zgodność z kryteriami określonymi w art. 3 rozporządzenia (UE) 2020/852 i powiązanymi technicznymi kryteriami kwalifikacji zawartymi w aktach delegowanych, o których mowa w pkt a);
- c) wyjaśniają, w jaki sposób uniknęły podwójnego liczenia przy przypisywaniu w liczniku KPI dotyczących obrotu, nakładów inwestycyjnych i wydatków operacyjnych w odniesieniu do różnych rodzajów działalności gospodarczej.

1.2.2.2. Wkład w realizację wielu celów

Jeżeli działalność gospodarcza przyczynia się do osiągnięcia kilku celów środowiskowych, przedsiębiorstwa niefinansowe:

▼B

- a) wykazują zgodność z kryteriami określonymi w art. 3 rozporządzenia (UE) 2020/852, w szczególności z technicznymi kryteriami kwalifikacji w odniesieniu do kilku celów środowiskowych;
- b) ujawniają obrót, nakłady inwestycyjne i wydatki operacyjne z tej działalności jako przyczyniające się do realizacji kilku celów środowiskowych;
- c) tylko raz wliczają obrót z tego rodzaju działalności do licznika kluczowych wskaźników wyników w pkt 1.1 niniejszego załącznika, aby uniknąć podwójnego liczenia.

1.2.2.3. Dezagregacja kluczowych wskaźników wyników

Jeżeli kluczowe wskaźniki wyników w odniesieniu do działalności gospodarczej mają zostać zdezagregowane, w szczególności gdy zakłady produkcji są wykorzystywane w sposób zintegrowany, przedsiębiorstwa niefinansowe zapewniają, aby:

- a) wszelka dezagregacja opierała się na kryteriach, które są odpowiednie dla realizowanego procesu produkcji, i odzwierciedlała specyfikę techniczną tego procesu;
- b) dostarczono odpowiednie informacje towarzyszące kluczowym wskaźnikom wyników na temat podstawy takiej dezagregacji.

1.2.3. Informacje kontekstowe

Przedsiębiorstwa niefinansowe wyjaśniają dane liczbowe dotyczące każdego kluczowego wskaźnika wyników oraz przyczyny wszelkich zmian w tych danych liczbowych w okresie sprawozdawczym.

Przedsiębiorstwa niefinansowe mogą ujawniać dodatkowe kluczowe wskaźniki wyników oparte na obrotach, nakładach inwestycyjnych i wydatkach operacyjnych, które to wskaźniki obejmują inwestycje w kapitał własny rozliczane we wspólnych przedsięwzięciach, zgodnie z MSSF 11 lub MSR 28, proporcjonalnie do ich udziału w kapitale własnym wspólnego przedsięwzięcia.

1.2.3.1. Informacje kontekstowe na temat kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego obrotu

Przedsiębiorstwa niefinansowe przekazują wszystkie następujące informacje:

- a) podział ilościowy licznika w celu zilustrowania kluczowych czynników wpływających na zmianę kluczowych wskaźników wyników dotyczących obrotu w okresie sprawozdawczym, takich jak przychody z umów z klientami, przychody z leasingu lub inne źródła przychodów;
- b) informacje na temat kwot dotyczących działalności gospodarczej zgodnej z systematyką prowadzonej w celu konsumpcji własnej przedsiębiorstwa niefinansowego;
- c) wyjaśnienia jakościowe kluczowych elementów zmian w kluczowych wskaźnikach wyników w odniesieniu do obrotu w okresie sprawozdawczym.

Przedsiębiorstwa niefinansowe, które wyemitowały ekologiczne obligacje lub dłużne papiery wartościowe w celu finansowania określonych zidentyfikowanych rodzajów działalności zgodnych z systematyką, ujawniają również dostosowane kluczowe wskaźniki wyników dotyczące obrotu, aby uniknąć podwójnego liczenia.

1.2.3.2. Informacje kontekstowe na temat kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego nakładów inwestycyjnych

Przedsiębiorstwa niefinansowe przedstawiają podział ilościowy na zagregowanym poziomie działalności gospodarczej kwot ujętych w liczniku oraz wyjaśnienia jakościowe kluczowych elementów zmian w kluczowych wskaźnikach wyników dotyczących nakładów inwestycyjnych w okresie sprawozdawczym. Podział ten ujawnia wszystkie poniższe elementy:

- a) agregację zwiększeń dotyczących rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych wytworzonych we własnym zakresie, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych lub nabycia, zwiększeń dotyczących nieruchomości inwestycyjnych nabytych lub ujętych w wartości bilansowej oraz, w stosownych przypadkach, skapitalizowanych aktywów z tytułu prawa do użytkowania;

▼B

- b) agregację zwiększeń wartości związanych z nabyciem wskutek połączenia jednostek;
- c) agregację wydatków poniesionych w związku z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką oraz wydatki poniesione w ramach planu dotyczącego nakładów inwestycyjnych, o którym mowa w pkt 1.1.2 niniejszego załącznika.

Przedsiębiorstwa niefinansowe ujawniają kluczowe informacje na temat każdego ze swoich planów dotyczących nakładów inwestycyjnych, o których mowa w pkt 1.1.2 niniejszego załącznika, w tym wszystkie poniższe informacje:

- a) realizowane cele środowiskowe;
- b) przedmiotowa działalność gospodarcza;
- c) przedmiotowa działalność badawcza, rozwojowa i innowacyjna (w stosownych przypadkach);
- d) okres, w jakim oczekuje się rozszerzenia każdej działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, lub okres, w jakim oczekuje się zapewnienia zgodności każdej działalności gospodarczej z systematyką, z uwzględnieniem – jeżeli okres, w jakim oczekuje się zapewnienia zgodności danej działalności gospodarczej z systematyką wynosi więcej niż pięć lat – obiektywnego uzasadnienia takiego dłuższego okresu na podstawie konkretnych cech działalności gospodarczej i przedmiotowego unowocześnienia;
- e) całkowite nakłady inwestycyjne, które przedsiębiorstwo spodziewa się ponieść w okresie sprawozdawczym i w okresie obowiązywania planów dotyczących nakładów inwestycyjnych.

Przedsiębiorstwa niefinansowe, które wyemitowały ekologiczne obligacje lub dłużne papiery wartościowe w celu finansowania określonych zidentyfikowanych rodzajów działalności zgodnych z systematyką, ujawniają również kluczowe wskaźniki wyników dotyczące nakładów inwestycyjnych dostosowane do zgodnych z systematyką nakładów inwestycyjnych finansowanych przez takie obligacje lub dłużne papiery wartościowe.

1.2.3.3. Informacje kontekstowe na temat kluczowych wskaźników wyników w odniesieniu do wydatków operacyjnych

Przedsiębiorstwa niefinansowe przekazują wszystkie następujące informacje:

- a) podział ilościowy licznika (wydatki operacyjne ustalone zgodnie z pkt 1.1.3.2 niniejszego załącznika) w celu zilustrowania kluczowych elementów zmian w kluczowych wskaźnikach wyników w odniesieniu do wydatków operacyjnych w okresie sprawozdawczym;
- b) wyjaśnienia jakościowe kluczowych elementów zmian w kluczowych wskaźnikach wyników w odniesieniu do wydatków operacyjnych w okresie sprawozdawczym;
- c) wyjaśnienie pozostałych wydatków związanych z bieżącą obsługą składników rzeczowych aktywów trwałych, które uwzględniono przy obliczaniu wydatków operacyjnych zarówno w mianowniku, jak i w liczniku.

Jeżeli wydatki operacyjne są częścią planu dotyczącego nakładów inwestycyjnych, o których mowa w pkt 1.1.2.2 i 1.1.3.2 niniejszego załącznika, przedsiębiorstwa niefinansowe ujawniają kluczowe informacje o każdym ze swoich planów dotyczących nakładów inwestycyjnych zgodnie z wymogami określonymi w pkt 1.2.3.2 niniejszego załącznika.

2. Metoda zgłaszania kluczowych wskaźników wyników, które mają być ujawniane przez przedsiębiorstwa niefinansowe

W celu ujawniania informacji na podstawie art. 8 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852 zastosowanie mają następujące wymogi:

- a) przedsiębiorstwa niefinansowe określają każdą działalność gospodarczą, w tym podzbiór działalności na rzecz przejścia i działalności wspomagającej;
- b) przedsiębiorstwa niefinansowe ujawniają kluczowe wskaźniki wyników dla każdego rodzaju działalności gospodarczej oraz całkowite kluczowe wskaźniki wyników dla całej działalności gospodarczej na poziomie danego przedsiębiorstwa lub grupy;

▼ B

- c) przedsiębiorstwa niefinansowe ujawniają kluczowe wskaźniki wyników określone w pkt 1.1.1, 1.1.2 i 1.1.3 niniejszego załącznika dla każdego celu środowiskowego oraz całkowite kluczowe wskaźniki wyników dla wszystkich celów środowiskowych na poziomie przedsiębiorstwa lub grupy w odniesieniu do wszystkich celów środowiskowych, unikając podwójnego liczenia;
- d) przedsiębiorstwa niefinansowe określają udział procentowy działalności gospodarczą zgodną z systematyką oraz działalność gospodarczą kwalifikującą się do systematyki, która nie spełnia technicznych kryteriów kwalifikacji. W ramach działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki przedsiębiorstwa niefinansowe określają część tej działalności, która jest zgodna z systematyką;

▼ M2

- e) przedsiębiorstwa niefinansowe określają działalność gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki i ujawniają udział procentowy takiej działalności w mianowniku kluczowych wskaźników wyników w odniesieniu do obrotu, nakładów inwestycyjnych i wydatków operacyjnych na poziomie przedsiębiorstwa lub grupy;

▼ B

- f) kluczowe wskaźniki wyników przedstawia się na poziomie indywidualnego przedsiębiorstwa, w przypadku gdy przedsiębiorstwo to sporządza tylko indywidualne oświadczenia na temat informacji niefinansowych lub na poziomie grupy, w przypadku gdy przedsiębiorstwo sporządza skonsolidowane oświadczenia na temat informacji niefinansowych.

ZAŁĄCZNIK II

WZORY DO CELÓW UJAWNIANIA KLUCZOWYCH WSKAŹNIKÓW WYNIKÓW PRZEDSIĘBIORSTW NIEFINANSOWYCH

Wzór: Udział procentowy obrotu z tytułu produktów lub usług powiązanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką – ujawnienie dotyczy roku N

Rok obro- towy N	Rok			Kryteria dotyczące istotnego wkładu						Kryteria dotyczące zasady DNSH („nie czyn poważnych szkód”) ^(b)									
Działalność gospodarcza (1)	Kod lub kody ^(a) (2)	Obrót (3)	Część obrotu, rok N (4)	Łagodzenie zmian klimatu (5)	Adaptacja do zmian klimatu (6)	Zasoby wodne i morskie (7)	Zanieczyszczenie (8)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (9)	Bioróżnorodność (10)	Łagodzenie zmian klimatu (11)	Adaptacja do zmian klimatu (12)	Zasoby wodne i morskie (13)	Zanieczyszczenie (14)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (15)	Bioróżnorodność (16)	Minimalne gwarancje (17)	Udział działalności zgodnej z systema- tyką (A.1.) lub kwalifi- kującej się do syste- matyki (A.2.) Obrót, rok N-1 (18)	Kate- goria Działal- ność wspoma- gająca (19)	Kategoria Działal- ność na rzecz przejścia (20)
<i>Tekst</i>		<i>Waluta</i>	%	<i>T; N; N/ EL ^(b) ^(c)</i>	<i>T; N; N/ EL ^(b) ^(c)</i>	<i>T; N; N/ EL ^(b) ^(c)</i>	<i>T; N; N/ EL ^(b) ^(c)</i>	<i>T; N; N/ EL ^(b) ^(c)</i>	<i>T; N; N/ EL ^(b) ^(c)</i>	<i>T/N</i>	<i>T/N</i>	<i>T/N</i>	<i>T/N</i>	<i>T/N</i>	<i>T/N</i>	<i>T/N</i>	%	<i>E</i>	<i>T</i>

A. DZIAŁALNOŚĆ KWALIFIKUJĄCA SIĘ DO SYSTEMATYKI

A.1. Rodzaje działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodnej z systematyką)

Działalność 1			%							T	T	T	T	T	T	T	%		
Działalność 1 ^(d)			%							T	T	T	T	T	T	T	%	E	
Działalność 2			%							T	T	T	T	T	T	T	%		T
Obrót z tytułu dzia- łalności zrównowa- żonej środowiskowo (zgodnej z systema- tyką) (A.1)			%	%	%	%	%	%	%	T	T	T	T	T	T	T	%		

Rok obrotowy N	Rok			Kryteria dotyczące istotnego wkładu						Kryteria dotyczące zasady DNSH („nie czyn poważnych szkód”) ^(b)									
Działalność gospodarcza (1)	Kod lub kody ^(a) (2)	Obrót (3)	Część obrotu, rok N (4)	Łagodzenie zmian klimatu (5)	Adaptacja do zmian klimatu (6)	Zasoby wodne i morskie (7)	Zanieczyszczenie (8)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (9)	Bioróżnorodność (10)	Łagodzenie zmian klimatu (11)	Adaptacja do zmian klimatu (12)	Zasoby wodne i morskie (13)	Zanieczyszczenie (14)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (15)	Bioróżnorodność (16)	Minimalne gwarancje (17)	Udział działalności zgodnej z systematyką (A.1.) lub kwalifikującej się do systematyki (A.2.) Obrót, rok N-1 (18)	Kategoria Działalność wspomagająca (19)	Kategoria Działalność na rzecz przejścia (20)
W tym wspomagająca			%	%	%	%	%	%	%	T	T	T	T	T	T	T	%	E	
W tym na rzecz przejścia			%	%						T	T	T	T	T	T	T	%		T

A.2. Działalność kwalifikująca się do systematyki, ale niezrównoważona środowiskowo (działalność niezgodna z systematyką) ^(e)

				EL; N/EL ^(f)	EL; N/EL ^(f)	EL; N/EL ^(f)	EL; N/EL ^(f)	EL; N/EL ^(f)	EL; N/EL ^(f)										
Działalność 1 ^(e)			%	EL	EL			EL											
Obrót z tytułu działalności kwalifikującej się do systematyki, ale niezrównoważonej środowiskowo (działalności niezgodnej z systematyką) (A.2)				%	%	%	%	%	%										

Rok obrotowy N	Rok			Kryteria dotyczące istotnego wkładu						Kryteria dotyczące zasady DNSH („nie czyn poważnych szkód”) ^(b)											
Działalność gospodarcza (1)	Kod lub kody ^(a) (2)	Obrót (3)	Część obrotu, rok N (4)	Łagodzenie zmian klimatu (5)	Adaptacja do zmian klimatu (6)	Zasoby wodne i morskie (7)	Zanieczyszczenie (8)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (9)	Bioróżnorodność (10)	Łagodzenie zmian klimatu (11)	Adaptacja do zmian klimatu (12)	Zasoby wodne i morskie (13)	Zanieczyszczenie (14)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (15)	Bioróżnorodność (16)	Minimalne gwarancje (17)	Udział działalności zgodnej z systematyką (A.1.) lub kwalifikującej się do systematyki (A.2.) Obrót, rok N-1 (18)	Kategoria Działalność wspomagająca (19)	Kategoria Działalność na rzecz przejścia (20)		
A. Obrót z tytułu działalności kwalifikującej się do systematyki (A.1+A.2)			%	%	%	%	%	%	%												
B. DZIAŁALNOŚĆ NIEKWALIFIKUJĄCA SIĘ DO SYSTEMATYKI																					
Obrót z tytułu działalności niekwalifikującej się do systematyki			%																		
OGÓŁEM			100 %																		

^(a) Kod stanowi skrót odpowiedniego celu, w przypadku którego działalność gospodarcza kwalifikuje się do wniesienia istotnego wkładu w jego realizację, a także numer sekcji poświęconej danej działalności w odpowiednim załączniku dotyczącym celu, tj.:

- łagodzenie zmian klimatu: CCM
- adaptacja do zmian klimatu: CCA
- zasoby wodne i morskie: WTR
- gospodarka o obiegu zamkniętym: CE
- zapobieganie zanieczyszczeniu i jego kontrola: PPC
- bioróżnorodność i ekosystemy: BIO

Na przykład działalność „Zalesianie” miałaby kod: CCM 1.1

W przypadku gdy działalność kwalifikuje się do wniesienia istotnego wkładu w realizację więcej niż jednego celu, należy wskazać kody wszystkich celów.

Na przykład jeżeli podmiot zgłasza, że działalność „Budowa nowych budynków” wnosi istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu i gospodarkę o obiegu zamkniętym, kod będzie następujący: CCM 7.1./CE 3.1.

Te same kody należy stosować w sekcjach A.1 i A.2 niniejszego wzoru.

- (b) T – Tak, działalność kwalifikująca się do systematyki i zgodna z systematyką w przypadku odpowiedniego celu środowiskowego
N – Nie, działalność kwalifikująca się do systematyki, ale niezgodna z systematyką w przypadku odpowiedniego celu środowiskowego
N/EL – Nie kwalifikuje się, działalność niekwalifikująca się do systematyki w przypadku odpowiedniego celu środowiskowego
- (c) W przypadku gdy działalność gospodarcza wnosi istotny wkład w realizację wielu celów środowiskowych, przedsiębiorstwa niefinansowe podają, pogrubioną czcionką, najbardziej odpowiedni cel środowiskowy na potrzeby obliczenia kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych, przy jednoczesnym uniknięciu podwójnego uwzględniania. W swoich odpowiednich kluczowych wskaźnikach wyników, jeżeli nie jest znane wykorzystanie przychodów z finansowania, przedsiębiorstwa finansowe obliczają finansowanie tych rodzajów działalności gospodarczej, które przyczyniają się do realizacji wielu celów środowiskowych w ramach najbardziej odpowiedniego celu środowiskowego, zgłaszanego pogrubioną czcionką w niniejszym wzorze przez przedsiębiorstwa niefinansowe. Cel środowiskowy może być zgłoszony pogrubioną czcionką jedynie raz w jednym wierszu, aby uniknąć podwójnego uwzględniania działalności gospodarczej w kluczowych wskaźnikach wyników przedsiębiorstw finansowych. Nie ma to zastosowania do obliczania zgodności z systematyką działalności gospodarczej dotyczącej produktów finansowych zdefiniowanych w art. 2 pkt 12 rozporządzenia (UE) 2019/2088. Przedsiębiorstwa niefinansowe: zgłaszają również zakres kwalifikowania się i zgodności w podziale na poszczególne cele środowiskowe, który obejmuje zgodność z każdym z celów środowiskowych w przypadku tych rodzajów działalności, które wnoszą istotny wkład w realizację wielu celów, korzystając z następującego wzoru:

	Część obrotu/Całkowity obrót	
	Zgodność z systematyką w podziale na cele	Kwalifikowanie się do systematyki w podziale na cele
CCM	%	%
CCA	%	%
WTR	%	%
CE	%	%
PPC	%	%
BIO	%	%

- (d) Ta sama działalność może być zgodna wyłącznie z jednym celem środowiskowym lub z większą liczbą takich celów, w odniesieniu do których się kwalifikuje.
- (e) Ta sama działalność może kwalifikować się i być niezgodna z odpowiednimi celami środowiskowymi.
- (f) EL – działalność kwalifikująca się do systematyki w przypadku odpowiedniego celu
N/EL – działalność niekwalifikująca się do systematyki w przypadku odpowiedniego celu
- (g) Rodzaje działalności zgłasza się w sekcji A.2 niniejszego wzoru jedynie w przypadku, gdy nie są one zgodne z żadnym celem środowiskowym, w odniesieniu do którego się kwalifikują. Rodzaje działalności, które są zgodne z co najmniej jednym celem środowiskowym, zgłasza się w sekcji A.1 niniejszego wzoru.
- (h) Aby działalność mogła być zgłoszona w sekcji A.1, muszą być spełnione wszystkie kryteria i minimalne zabezpieczenia dotyczące zasady DNSH. W przypadku rodzajów działalności wymienionych w sekcji A.2 kolumny 5–17 mogą być wypełniane dobrowolnie przez przedsiębiorstwa niefinansowe. Przedsiębiorstwa niefinansowe mogą wskazać w sekcji A.2 istotny wkład oraz kryteria dotyczące zasady DNSH, które spełniają lub nie, stosując następujące kody: (a) w przypadku istotnego wkładu – kody T/N oraz N/EL zamiast kodów EL i N/EL; oraz (b) w przypadku zasady DNSH – kody T/N.

Wzór: Udział procentowy nakładów inwestycyjnych z tytułu produktów lub usług powiązanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką – ujawnienie dotyczy roku N

Rok obrotowy N	Rok			Kryteria dotyczące istotnego wkładu						Kryteria dotyczące zasady DNSH („nie czyn poważnych szkód”) ^(b)									
Działalność gospodarcza (1)	Kod lub kody ^(a) (2)	Nakłady inwestycyjne (3)	Odsetek nakładów inwestycyjnych, rok N (4)	Łagodzenie zmian klimatu (5)	Adaptacja do zmian klimatu (6)	Zasoby wodne i morskie (7)	Zanieczyszczenie (8)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (9)	Bioróżnorodność (10)	Łagodzenie zmian klimatu (11)	Adaptacja do zmian klimatu (12)	Zasoby wodne i morskie (13)	Zanieczyszczenie (14)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (15)	Bioróżnorodność (16)	Minimalne gwarancje (17)	Udział działalności zgodnej z systematyką (A.1.) lub kwalifikującej się do systematyki (A.2.) Nakłady inwestycyjne, rok N-1 (18)	Kategoria Działalność wspomagająca (19)	Kategoria Działalność na rzecz przejścia (20)
<i>Tekst</i>		<i>Waluta</i>	<i>%</i>	<i>T; N; N/EL ^(b) ^(c)</i>	<i>T; N; N/EL ^(b) ^(c)</i>	<i>T; N; N/EL ^(b) ^(c)</i>	<i>T; N; N/EL ^(b) ^(c)</i>	<i>T; N; N/EL ^(b) ^(c)</i>	<i>T; N; N/EL ^(b) ^(c)</i>	<i>T/N</i>	<i>T/N</i>	<i>T/N</i>	<i>T/N</i>	<i>T/N</i>	<i>T/N</i>	<i>T/N</i>	<i>%</i>	<i>E</i>	<i>T</i>

A. DZIAŁALNOŚĆ KWALIFIKUJĄCA SIĘ DO SYSTEMATYKI

A.1. Rodzaje działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodnej z systematyką)

Działalność 1			%							T	T	T	T	T	T	T	%		
Działalność 1 ^(d)			%							T	T	T	T	T	T	T	%	E	
Działalność 2			%							T	T	T	T	T	T	T	%		T
Nakłady inwestycyjne z tytułu działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodnej z systematyką) (A.1)			%	%	%	%	%	%	%	T	T	T	T	T	T	T	%		

Rok obrotowy N	Rok			Kryteria dotyczące istotnego wkładu						Kryteria dotyczące zasady DNSH („nie czyni poważnych szkód”) ^(b)									
Działalność gospodarcza (1)	Kod lub kody ^(a) (2)	Nakłady inwestycyjne (3)	Odsetek nakładów inwestycyjnych, rok N (4)	Łagodzenie zmian klimatu (5)	Adaptacja do zmian klimatu (6)	Zasoby wodne i morskie (7)	Zanieczyszczenie (8)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (9)	Bioróżnorodność (10)	Łagodzenie zmian klimatu (11)	Adaptacja do zmian klimatu (12)	Zasoby wodne i morskie (13)	Zanieczyszczenie (14)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (15)	Bioróżnorodność (16)	Minimalne gwarancje (17)	Udział działalności zgodnej z systematyką (A.1.) lub kwalifikującej się do systematyki (A.2.) Nakłady inwestycyjne, rok N-1 (18)	Kategoria Działalność wspomagająca (19)	Kategoria Działalność na rzecz przejścia (20)
W tym wspomagająca			%	%	%	%	%	%	%	T	T	T	T	T	T	T	%	E	
W tym na rzecz przejścia			%	%						T	T	T	T	T	T	T	%		T

A.2. Działalność kwalifikująca się do systematyki, ale nie zrównoważona środowiskowo (działalność niezgodna z systematyką) ^(g)

				EL; N/EL ^(f)	EL; N/EL ^(f)	EL; N/EL ^(f)	EL; N/EL ^(f)	EL; N/EL ^(f)	EL; N/EL ^(f)										
Działalność 1 ^(e)			%														%		
Nakłady inwestycyjne z tytułu działalności kwalifikującej się do systematyki, ale nie zrównoważonej środowiskowo (działalności niezgodnej z systematyką) (A.2)			%	%	%	%	%	%	%								%		

Rok obrotowy N	Rok			Kryteria dotyczące istotnego wkładu						Kryteria dotyczące zasady DNSH („nie czyn poważnych szkód”) ^(b)											
Działalność gospodarcza (1)	Kod lub kody ^(a) (2)	Nakłady inwestycyjne (3)	Odsetek nakładów inwestycyjnych, rok N (4)	Łagodzenie zmian klimatu (5)	Adaptacja do zmian klimatu (6)	Zasoby wodne i morskie (7)	Zanieczyszczenie (8)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (9)	Bioróżnorodność (10)	Łagodzenie zmian klimatu (11)	Adaptacja do zmian klimatu (12)	Zasoby wodne i morskie (13)	Zanieczyszczenie (14)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (15)	Bioróżnorodność (16)	Minimalne gwarancje (17)	Udział działalności zgodnej z systematyką (A.1.) lub kwalifikującej się do systematyki (A.2.) Nakłady inwestycyjne, rok N-1 (18)	Kategoria Działalność wspomagająca (19)	Kategoria Działalność na rzecz przejścia (20)		
A. Nakłady inwestycyjne z tytułu działalności kwalifikującej się do systematyki (A.1+A.2)			%	%	%	%	%	%	%												
B. DZIAŁALNOŚĆ NIEKWALIFIKUJĄCA SIĘ DO SYSTEMATYKI																					
Nakłady inwestycyjne z tytułu działalności niekwalifikującej się do systematyki			%																		
OGÓŁEM			100 %																		

^(a) Kod stanowi skrót odpowiedniego celu, w przypadku którego działalność gospodarcza kwalifikuje się do wniesienia istotnego wkładu w jego realizację, a także numer sekcji poświęconej danej działalności w odpowiednim załączniku dotyczącym celu, tj.:
— łagodzenie zmian klimatu: CCM
— adaptacja do zmian klimatu: CCA
— zasoby wodne i morskie: WTR
— gospodarka o obiegu zamkniętym: CE
— zapobieganie zanieczyszczeniu i jego kontrola: PPC
— bioróżnorodność i ekosystemy: BIO
Na przykład działalność „Zalesianie” miałaby kod: CCM 1.1
W przypadku gdy działalność kwalifikuje się do wniesienia istotnego wkładu w realizację więcej niż jednego celu, należy wskazać kody wszystkich celów.
Na przykład jeżeli podmiot zgłasza, że działalność „Budowa nowych budynków” wnosi istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu i gospodarkę o obiegu zamkniętym, kod będzie następujący: CCM 7.1./CE 3.1.
Te same kody należy stosować w sekcjach A.1 i A.2 niniejszego wzoru.

- (b) T – Tak, działalność kwalifikująca się do systematyki i zgodna z systematyką w przypadku adekwatnego celu środowiskowego
N – Nie, działalność kwalifikująca się do systematyki, ale niezgodna z systematyką w przypadku adekwatnego celu środowiskowego
N/EL – Nie kwalifikuje się, działalność niekwalifikująca się do systematyki w przypadku odpowiedniego celu środowiskowego
- (c) W przypadku gdy działalność gospodarcza wnosi istotny wkład w realizację wielu celów środowiskowych, przedsiębiorstwa niefinansowe podają, pogrubioną czcionką, najbardziej odpowiedni cel środowiskowy na potrzeby obliczenia kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych, przy jednoczesnym uniknięciu podwójnego uwzględniania. W swoich odpowiednich kluczowych wskaźnikach wyników, jeżeli nie jest znane wykorzystanie przychodów z finansowania, przedsiębiorstwa finansowe obliczają finansowanie tych rodzajów działalności gospodarczej, które przyczyniają się do realizacji wielu celów środowiskowych w ramach najbardziej odpowiedniego celu środowiskowego, zgłaszanego pogrubioną czcionką w niniejszym wzorze przez przedsiębiorstwa niefinansowe. Cel środowiskowy może być zgłoszony pogrubioną czcionką jedynie raz w jednym wierszu, aby uniknąć podwójnego uwzględniania działalności gospodarczej w kluczowych wskaźnikach wyników przedsiębiorstw finansowych. Nie ma to zastosowania do obliczania zgodności z systematyką działalności gospodarczej dotyczącej produktów finansowych zdefiniowanych w art. 2 pkt 12 rozporządzenia (UE) 2019/2088. Przedsiębiorstwa niefinansowe zgłaszają również zakres kwalifikowania się i zgodności w podziale na poszczególne cele środowiskowe, który obejmuje zgodność z każdym z celów środowiskowych w przypadku tych rodzajów działalności, które wnoszą istotny wkład w realizację wielu celów, korzystając z następującego wzoru:

	Część nakładów inwestycyjnych/Łączne nakłady inwestycyjne	
	Zgodność z systematyką w podziale na cele	Kwalifikowanie się do systematyki w podziale na cele
CCM	%	%
CCA	%	%
WTR	%	%
CE	%	%
PPC	%	%
BIO	%	%

- (d) Ta sama działalność może być zgodna wyłącznie z jednym celem środowiskowym lub z większą liczbą takich celów, w odniesieniu do których się kwalifikuje.
- (e) Ta sama działalność może kwalifikować się i być niezgodna z odpowiednimi celami środowiskowymi.
- (f) EL – działalność kwalifikująca się do systematyki w przypadku odpowiedniego celu
N/EL – działalność niekwalifikująca się do systematyki w przypadku odpowiedniego celu
- (g) Rodzaje działalności zgłasza się w sekcji A.2 niniejszego wzoru jedynie w przypadku, gdy nie są one zgodne z żadnym celem środowiskowym, w odniesieniu do którego się kwalifikują. Rodzaje działalności, które są zgodne z co najmniej jednym celem środowiskowym, zgłasza się w sekcji A.1 niniejszego wzoru.
- (h) Aby działalność mogła być zgłoszona w sekcji A.1, muszą być spełnione wszystkie kryteria i minimalne zabezpieczenia dotyczące zasady DNSH. W przypadku rodzajów działalności wymienionych w sekcji A.2 kolumny 5–17 mogą być wypełniane dobrowolnie przez przedsiębiorstwa niefinansowe. Przedsiębiorstwa niefinansowe mogą wskazać w sekcji A.2 istotny wkład oraz kryteria dotyczące zasady DNSH, które spełniają lub nie, stosując następujące kody: (a) w przypadku istotnego wkładu – kody T/N oraz N/EL zamiast kodów EL i N/EL; oraz (b) w przypadku zasady DNSH – kody T/N.

Wzór: Udział procentowy wydatków operacyjnych z tytułu produktów lub usług związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką – ujawnienie dotyczy roku N

Rok obrotowy N	Rok			Kryteria dotyczące istotnego wkładu						Kryteria dotyczące zasady DNSH („nie czyn poważnych szkód”) (1)									
Działalność gospodarcza (1)	Kod lub kod-y (2)	Wydatki operacyjne (3)	Odsetek wydatków operacyjnych, rok N (4)	Łagodzenie zmian klimatu (5)	Adaptacja do zmian klimatu (6)	Zasoby wodne i morskie (7)	Zanieczyszczenie (8)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (9)	Bioróżnorodność (10)	Łagodzenie zmian klimatu (11)	Adaptacja do zmian klimatu (12)	Zasoby wodne i morskie (13)	Zanieczyszczenie (14)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (15)	Bioróżnorodność (16)	Minimalne gwarancje (17)	Udział działalności zgodnej z systematyką (A.1.) lub kwalifikującej się do systematyki (A.2.) Wydatki operacyjne, rok N-1 (18)	Kategoria działalności wspomagająca (19)	Kategoria Działalności na rzecz przejścia (20)
Tekst		Waluta	%	T; N; N/EL (b) (c)	T; N; N/EL (b) (c)	T; N; N/EL (b) (c)	T; N; N/EL (b) (c)	T; N; N/EL (b) (c)	T; N; N/EL (b) (c)	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	%	E	T

A. DZIAŁALNOŚĆ KWALIFIKUJĄCA SIĘ DO SYSTEMATYKI

A.1. Rodzaje działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodnej z systematyką)

Działalność 1			%							T	T	T	T	T	T	T	%		
Działalność 1 (*)			%							T	T	T	T	T	T	T	%	E	
Działalność 2			%							T	T	T	T	T	T	T	%		T
Wydatki operacyjne z tytułu działalności zrównoważonej środowiskowo (zgodnej z systematyką) (A.1)			%	%	%	%	%	%	%	T	T	T	T	T	T	T	%		

Rok obrotowy N	Rok			Kryteria dotyczące istotnego wkładu						Kryteria dotyczące zasady DNSH („nie czyni poważnych szkód”) (1)									
Działalność gospodarcza (1)	Kod lub kody (2)	Wydatki operacyjne (3)	Odsetek wydatków operacyjnych, rok N (4)	Łagodzenie zmian klimatu (5)	Adaptacja do zmian klimatu (6)	Zasoby wodne i morskie (7)	Zanieczyszczenie (8)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (9)	Bioróżnorodność (10)	Łagodzenie zmian klimatu (11)	Adaptacja do zmian klimatu (12)	Zasoby wodne i morskie (13)	Zanieczyszczenie (14)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (15)	Bioróżnorodność (16)	Minimalne gwarancje (17)	Udział działalności zgodnej z systematyką (A.1.) lub kwalifikującej się do systematyki (A.2.) Wydatki operacyjne, rok N-1 (18)	Kategoria działalności wspomagająca (19)	Kategoria Działalności na rzecz przejścia (20)
W tym wspomagająca			%	%	%	%	%	%	%	T	T	T	T	T	T	T	%	E	
W tym na rzecz przejścia			%	%						T	T	T	T	T	T	T	%		T

A.2 Działalność kwalifikująca się do systematyki, ale niezrównoważona środowiskowo (działalność niezgodna z systematyką) (1)

				EL; N/EL (e)	EL; N/EL (e)	EL; N/EL (e)	EL; N/EL (e)	EL; N/EL (e)	EL; N/EL (e)										
Działalność 1 (d)			%																
Wydatki operacyjne z tytułu działalności kwalifikującej się do systematyki, ale niezrównoważonej środowiskowo (działalności niezgodnej z systematyką) (A.2)				%	%	%	%	%	%										

Rok obrotowy N	Rok			Kryteria dotyczące istotnego wkładu						Kryteria dotyczące zasady DNSH („nie czyn poważnych szkód”) (1)									
Działalność gospodarcza (1)	Kod lub kody (2)	Wydatki operacyjne (3)	Odsetek wydatków operacyjnych, rok N (4)	Łagodzenie zmian klimatu (5)	Adaptacja do zmian klimatu (6)	Zasoby wodne i morskie (7)	Zanieczyszczenie (8)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (9)	Bioróżnorodność (10)	Łagodzenie zmian klimatu (11)	Adaptacja do zmian klimatu (12)	Zasoby wodne i morskie (13)	Zanieczyszczenie (14)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (15)	Bioróżnorodność (16)	Minimalne gwarancje (17)	Udział działalności zgodnej z systematyką (A.1.) lub kwalifikującej się do systematyki (A.2.) Wydatki operacyjne, rok N-1 (18)	Kategoria działalności wspomagająca (19)	Kategoria Działalność na rzecz przejścia (20)
A. Wydatki operacyjne z tytułu działalności kwalifikującej się do systematyki (A.1+A.2)			%	%	%	%	%	%	%										
B. DZIAŁALNOŚĆ NIEKWALIFIKUJĄCA SIĘ DO SYSTEMATYKI																			
Wydatki operacyjne z tytułu działalności niekwalifikującej się do systematyki			%																
OGÓŁEM			100 %																

(1) Kod stanowi skrót odpowiedniego celu, w przypadku którego działalność gospodarcza kwalifikuje się do wniesienia istotnego wkładu w jego realizację, a także numer sekcji poświęconej danej działalności w odpowiednim załączniku dotyczącym celu, tj.:
— łagodzenie zmian klimatu: CCM
— adaptacja do zmian klimatu: CCA
— zasoby wodne i morskie: WTR
— gospodarka o obiegu zamkniętym: CE
— zapobieganie zanieczyszczeniu i jego kontrola: PPC
— bioróżnorodność i ekosystemy: BIO
Na przykład działalność „Zalesianie” miałaby kod: CCM 1.1
W przypadku gdy działalność kwalifikuje się do wniesienia istotnego wkładu w realizację więcej niż jednego celu, należy wskazać kody wszystkich celów.
Na przykład jeżeli podmiot zgłasza, że działalność „Budowa nowych budynków” wnosi istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu i gospodarkę o obiegu zamkniętym, kod będzie następujący: CCM 7.1./CE 3.1.
Te same kody należy stosować w sekcjach A.1 i A2 niniejszego wzoru.

- (b) T – Tak, działalność kwalifikująca się do systematyki i zgodna z systematyką w przypadku adekwatnego celu środowiskowego
N – Nie, działalność kwalifikująca się do systematyki, ale niezgodna z systematyką w przypadku adekwatnego celu środowiskowego
N/EL – Nie kwalifikuje się, działalność niekwalifikująca się do systematyki w przypadku odpowiedniego celu środowiskowego
- (c) W przypadku gdy działalność gospodarcza wnosi istotny wkład w realizację wielu celów środowiskowych, przedsiębiorstwa niefinansowe podają, pogrubioną czcionką, najbardziej odpowiedni cel środowiskowy na potrzeby obliczenia kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych, przy jednoczesnym uniknięciu podwójnego uwzględniania. W swoich odpowiednich kluczowych wskaźnikach wyników, jeżeli nie jest znane wykorzystanie przychodów z finansowania, przedsiębiorstwa finansowe obliczają finansowanie tych rodzajów działalności gospodarczej, które przyczyniają się do realizacji wielu celów środowiskowych w ramach najbardziej odpowiedniego celu środowiskowego, zgłaszanego pogrubioną czcionką w niniejszym wzorze przez przedsiębiorstwa niefinansowe. Cel środowiskowy może być zgłoszony pogrubioną czcionką jedynie raz w jednym wierszu, aby uniknąć podwójnego uwzględniania działalności gospodarczej w kluczowych wskaźnikach wyników przedsiębiorstw finansowych. Nie ma to zastosowania do obliczania zgodności z systematyką działalności gospodarczej dotyczącej produktów finansowych zdefiniowanych w art. 2 pkt 12 rozporządzenia (UE) 2019/2088. Przedsiębiorstwa niefinansowe zgłaszają również zakres kwalifikowania się i zgodności w podziale na poszczególne cele środowiskowe, który obejmuje zgodność z każdym z celów środowiskowych w przypadku tych rodzajów działalności, które wnoszą istotny wkład w realizację wielu celów, korzystając z następującego wzoru:

	Część wydatków operacyjnych/Łączne wydatki operacyjne	
	Zgodność z systematyką w podziale na cele	Kwalifikowanie się do systematyki w podziale na cele
CCM	%	%
CCA	%	%
WTR	%	%
CE	%	%
PPC	%	%
BIO	%	%

- (*) Ta sama działalność może być zgodna wyłącznie z jednym celem środowiskowym lub z większą liczbą takich celów, w odniesieniu do których się kwalifikuje.
- (d) Ta sama działalność może kwalifikować się i być niezgodna z odpowiednimi celami środowiskowymi.
- (e) EL – działalność kwalifikująca się do systematyki w przypadku odpowiedniego celu
N/EL – działalność niekwalifikująca się do systematyki w przypadku odpowiedniego celu
- (f) Rodzaje działalności zgłasza się w sekcji A.2 niniejszego wzoru jedynie w przypadku, gdy nie są one zgodne z żadnym celem środowiskowym, w odniesieniu do którego się kwalifikują. Rodzaje działalności, które są zgodne z co najmniej jednym celem środowiskowym, zgłasza się w sekcji A.1 niniejszego wzoru.
- (g) Aby działalność mogła być zgłoszona w sekcji A.1, muszą być spełnione wszystkie kryteria i minimalne zabezpieczenia dotyczące zasady DNSH. W przypadku rodzajów działalności wymienionych w sekcji A.2 kolumny 5–17 mogą być wypełniane dobrowolnie przez przedsiębiorstwa niefinansowe. Przedsiębiorstwa niefinansowe mogą wskazać w sekcji A.2 istotny wkład oraz kryteria dotyczące zasady DNSH, które spełniają lub nie, stosując następujące kody: (a) w przypadku istotnego wkładu – kody T/N oraz N/EL zamiast kodów EL i N/EL; oraz (b) w przypadku zasady DNSH – kody T/N.



ZAŁĄCZNIK III

**KLUCZOWE WSKAŹNIKI WYNIKÓW PODMIOTÓW
ZARZĄDZAJĄCYCH AKTYWAMI**

1. Zawartość kluczowych wskaźników wyników, które mają być ujawniane przez podmioty zarządzające aktywami

Kluczowe wskaźniki wyników oblicza się w postaci licznika dzielonego przez mianownik, jak określono w pkt 1.1 i 1.2 niniejszego załącznika.

1.1. Licznik

Licznik składa się ze średniej ważonej wartości inwestycji w zgodną z systematyką działalność gospodarczą spółek, w których dokonano inwestycji. Średnia ważona wartość inwestycji opiera się na udziale procentowym zgodnej z systematyką działalności gospodarczej spółek, w których dokonano inwestycji, mierzonym w następujący sposób:

- a) w przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących przedsiębiorstwami niefinansowymi, kluczowe wskaźniki wyników dotyczące obrotu i nakładów inwestycyjnych wynikające z wyliczenia kluczowych wskaźników wyników spółki, w której dokonano inwestycji, zgodnie z załącznikami I oraz II;
- b) w przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących podmiotami zarządzającymi aktywami, kluczowe wskaźniki wyników oparte na obrotach i nakładach inwestycyjnych wynikające z wyliczenia kluczowych wskaźników wyników spółki, w której dokonano inwestycji, zgodnie z załącznikami III i IV;
- c) w przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących instytucjami kredytowymi, wskaźnik zielonych aktywów oparty na obrotach i nakładach inwestycyjnych wynikających z wyliczenia wskaźnika zielonych aktywów spółki, w której dokonano inwestycji, zgodnie z załącznikami V i VI;
- d) w przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących firmami inwestycyjnymi, inwestycje i przychody wynikające z wyliczenia kluczowych wskaźników wyników opartych na obrotach i nakładach inwestycyjnych spółki, w której dokonano inwestycji, zgodnie z załącznikami VII i VIII oraz zgodnie z udziałem procentowym usług i działalności w zakresie transakcji zawieranych i niezawieranych na własnych rachunek w dochodzie firmy inwestycyjnej;
- e) w przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących zakładami ubezpieczeń lub zakładami reasekuracji, inwestycje, składki przypisane brutto lub, w stosownych przypadkach, całkowite przychody z działalności ubezpieczeniowej wynikające z wyliczenia kluczowych wskaźników wyników inwestycyjnych opartych na obrotach i nakładach inwestycyjnych w połączeniu, w stosownych przypadkach, z kluczowymi wskaźnikami wyników ubezpieczeniowych spółki, w której dokonano inwestycji, będącej zakładem ubezpieczeniowym lub zakładem reasekuracji prowadzącym działalność w dziedzinie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie, zgodnie z załącznikami IX i X.

Obliczenia umożliwiają kompensowanie do celów sprawozdawczości dotyczącej udziału procentowego inwestycji w działalności gospodarczej zgodnej z systematyką przy użyciu metody stosowanej do obliczania pozycji krótkich netto, określonej w art. 3 ust. 4 i 5 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 236/2012 ⁽¹⁾.

Na zasadzie odstępstwa od akapitu pierwszego niniejszego pkt 1.1 dłużne papiery wartościowe mające na celu finansowanie określonych zidentyfikowanych zrównoważonych środowiskowo rodzajów działalności lub projektów, lub ekologiczne obligacje emitowane przez spółkę, w której dokonano inwestycji, są włączane do licznika do wartości działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, która jest finansowana z przychodów z tych obligacji i dłużnych papierów wartościowych, na podstawie informacji dostarczonych przez przedsiębiorstwo, w którym dokonano inwestycji.

⁽¹⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 236/2012 z dnia 14 marca 2012 r. w sprawie krótkiej sprzedaży i wybranych aspektów dotyczących swapów ryzyka kredytowego (Dz.U. L 86 z 24.3.2012, s. 1).

▼ M2

Na zasadzie odstępstwa od akapitu pierwszego niniejszego punktu inwestycje w nieruchomości uwzględnia się w liczniku w zakresie i w proporcji, w jakich finansują one rodzaje działalności gospodarczej zgodne z systematyką.

▼ B**1.2. Mianownik**

Mianownik składa się z wartości wszystkich zarządzanych aktywów bez ekspozycji, o których mowa w art. 7 ust. 1 niniejszego rozporządzenia, wynikających z działalności podmiotów zarządzających aktywami zarówno w ramach zbiorowego, jak i indywidualnego zarządzania portfelem.

Podmioty zarządzające aktywami ujawniają kluczowy wskaźnik wyników na podstawie kluczowych wskaźników wyników dotyczących obrotów spółek, w których dokonano inwestycji, oraz kluczowy wskaźnik wyników na podstawie kluczowych wskaźników wyników dotyczących nakładów inwestycyjnych spółek, w których dokonano inwestycji.

2. Metoda przygotowania i zgłaszania kluczowych wskaźników wyników, które mają być ujawniane przez podmioty zarządzające aktywami

Do celów ujawniania informacji na podstawie art. 8 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2020/852, podmioty zarządzające aktywami:

- a) ujawniają kluczowe wskaźniki wyników dla każdego celu środowiskowego oraz dla zagregowanej działalności gospodarczej zgodnej z systematyką na poziomie odnośnego przedsiębiorstwa lub grupy;
- b) określają podzbiór działalności na rzecz przejścia i działalności wspomagającej oraz ujawniają kluczowe wskaźniki wyników w odniesieniu do zagregowanej działalności gospodarczej na poziomie odnośnego przedsiębiorstwa lub grupy;
- c) przedstawiają podział licznika i mianownika według rodzaju inwestycji;
- d) ujawniają kluczowe wskaźniki wyników w odniesieniu do działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki;
- e) ujawniają udział procentowy działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki w zarządzanych aktywach;
- f) ujawniają udział procentowy we wszystkich inwestycjach w ramach ekspozycji, o których mowa w art. 7 ust. 1 niniejszego rozporządzenia;
- g) przedstawiają kluczowe wskaźniki wyników na poziomie indywidualnego podmiotu zarządzającego aktywami, w przypadku gdy przedsiębiorstwo to sporządza tylko indywidualne oświadczenia na temat informacji niefinansowych, lub na poziomie grupy, w przypadku gdy przedsiębiorstwo sporządza skonsolidowane oświadczenia na temat informacji niefinansowych.



ZAŁĄCZNIK IV

**WZORY DO CELÓW UJAWNIANIA KLUCZOWYCH WSKAŹNIKÓW
WYNIKÓW PODMIOTÓW ZARZĄDZAJĄCYCH AKTYWAMI**

Standardowy wzór stosowany do celów ujawniania informacji zgodnie z wymogiem określonym w art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852 (podmioty zarządzające aktywami)

Średnia ważona wartość wszystkich inwestycji, które są ukierunkowane na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką lub które są powiązane z taką działalnością, w stosunku do wartości aktywów ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników , z zastosowaniem następujących wag w odniesieniu do inwestycji w przedsiębiorstwa, jak wskazano poniżej: na podstawie obrotu: % na podstawie nakładów inwestycyjnych: %	Średnia ważona wartość wszystkich inwestycji, które są ukierunkowane na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką lub które są powiązane z taką działalnością, z zastosowaniem następujących wag w odniesieniu do inwestycji w przedsiębiorstwa, jak wskazano poniżej: na podstawie obrotu: [kwota pieniężna] na podstawie nakładów inwestycyjnych: [kwota pieniężna]
Wartość procentowa aktywów objętych kluczowym wskaźnikiem wyników w stosunku do wszystkich inwestycji (wszystkich zarządzanych aktywów). Z wyłączeniem inwestycji w podmioty państwowe. Stopa pokrycia: %	Wartość pieniężna aktywów objętych kluczowym wskaźnikiem wyników. Z wyłączeniem inwestycji w podmioty państwowe. Pokrycie: [kwota pieniężna]
Dodatkowe informacje uzupełniające: podział mianownika kluczowego wskaźnika wyników	
Wartość procentowa instrumentów pochodnych w stosunku do aktywów ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników. X %	Wyrażona w kwotach pieniężnych wartość instrumentów pochodnych: [kwota pieniężna]
Udział procentowy ekspozycji wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych UE nieobjętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE w aktywach ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: w przypadku przedsiębiorstw finansowych:	Wartość ekspozycji wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych UE nieobjętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE: w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: [kwota pieniężna] w przypadku przedsiębiorstw finansowych: [kwota pieniężna]
Udział procentowy ekspozycji wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych z państw niebędących członkami UE nieobjętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE w aktywach ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: w przypadku przedsiębiorstw finansowych:	Wartość ekspozycji wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych z państw niebędących członkami UE nieobjętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE: w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: [kwota pieniężna] w przypadku przedsiębiorstw finansowych: [kwota pieniężna]
Udział procentowy ekspozycji wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych objętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE w aktywach ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: w przypadku przedsiębiorstw finansowych:	Wartość ekspozycji wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych objętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE : w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: [kwota pieniężna] w przypadku przedsiębiorstw finansowych: [kwota pieniężna]

▼ **M2**

Udział procentowy ekspozycji wobec innych kontrahentów i aktywów w aktywach ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: X %	Wartość ekspozycji wobec innych kontrahentów i aktywów : [kwota pieniężna]
--	--

▼ **B**

Wartość wszystkich inwestycji przeznaczonych na finansowanie działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki w stosunku do wartości aktywów ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: X %	Wartość wszystkich inwestycji przeznaczonych na finansowanie działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki : [kwota pieniężna]
Wartość wszystkich inwestycji przeznaczonych na finansowanie działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką w stosunku do wartości aktywów ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: X %	Wartość wszystkich inwestycji przeznaczonych na finansowanie działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką : [kwota pieniężna]

Dodatkowe informacje uzupełniające: podział **licznika** kluczowego wskaźnika wyników

Udział procentowy ekspozycji działalności zgodnej z systematyką wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych objętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE w aktywach ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: na podstawie obrotu: % na podstawie nakładów inwestycyjnych: % w przypadku przedsiębiorstw finansowych: na podstawie obrotu: % na podstawie nakładów inwestycyjnych: %	Wartość ekspozycji działalności zgodnej z systematyką wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych objętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE: w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: na podstawie obrotu: [kwota pieniężna] na podstawie nakładów inwestycyjnych: [kwota pieniężna] w przypadku przedsiębiorstw finansowych: na podstawie obrotu: [kwota pieniężna] na podstawie nakładów inwestycyjnych: [kwota pieniężna]
---	--

▼ **M2**

Udział procentowy zgodnych z systematyką ekspozycji wobec innych kontrahentów i aktywów w aktywach ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: Obrót: % nakłady inwestycyjne: %	Wartość zgodnych z systematyką ekspozycji wobec innych kontrahentów i aktywów : Obrót: [kwota pieniężna] nakłady inwestycyjne: [kwota pieniężna]
---	---

▼ **B**

Podział licznika kluczowego wskaźnika wyników według celu środowiskowego

Działalność gospodarcza zgodna z systematyką:

1) Łagodzenie zmian klimatu	Obrót: % Nakłady inwestycyjne: %	Działalność na rzecz przejścia: A % (obróć; nakłady inwestycyjne) Działalność wspomagająca: B % (obróć; nakłady inwestycyjne)
2) Adaptacja do zmian klimatu	Obrót: % Nakłady inwestycyjne: %	► M2 ◀ Działalność wspomagająca: B % (obróć; nakłady inwestycyjne)
3) Zrównoważone wykorzystywanie i ochrona zasobów wodnych i morskich	Obrót: % Nakłady inwestycyjne: %	► M2 ◀ Działalność wspomagająca: B % (obróć; nakłady inwestycyjne)

▼ B

4) Przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym	Obrót: % nakłady inwestycyjne: %	► M2 ————— ◀ Działalność wspomagająca: B % (obróć; nakłady inwestycyjne)
5) Zapobieganie zanieczyszczeniom i ich kontrola	Obrót: % nakłady inwestycyjne: %	► M2 ————— ◀ Działalność wspomagająca: B % (obróć; nakłady inwestycyjne)
6) Ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów	Obrót: % nakłady inwestycyjne: %	► M2 ————— ◀ Działalność wspomagająca: B % (obróć; nakłady inwestycyjne)

▼B*ZAŁĄCZNIK V***KLUCZOWE WSKAŹNIKI WYNIKÓW INSTYTUCJI KREDYTOWYCH****1. Zawartość kluczowych wskaźników wyników, które mają być ujawniane przez instytucje kredytowe****1.1. Zakres kluczowych wskaźników wyników****1.1.1. Konsolidacja**

Instytucje kredytowe ujawniają odpowiednie kluczowe wskaźniki wyników na podstawie zakresu ich konsolidacji ostrożnościowej określonej zgodnie z tytułem II rozdział 2 sekcja 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

1.1.2. Wszystkie aktywa objęte zabezpieczeniem

Przy obliczaniu wskaźnika zielonych aktywów dla ekspozycji bilansowych uwzględnia się następujące kategorie księgowe aktywów finansowych, w tym kredyty i zaliczki, dłużne papiery wartościowe, ►**M2** instrumenty kapitałowe ◄ oraz przejęte zabezpieczenia:

- a) aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie;
- b) aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody;
- c) inwestycje w jednostkach zależnych;
- d) wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone;
- e) aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy oraz aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu wyceniane obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy;
- f) zabezpieczenia na nieruchomości uzyskane przez instytucje kredytowe poprzez wejście w posiadanie w zamian za umorzenie długów.

Ekspozycje, o których mowa w art. 7 ust. 1 niniejszego rozporządzenia, wyłącza się z zakresu wskaźnika zielonych aktywów.

▼M2

Następujące aktywa wyłącza się z licznika wskaźnika zielonych aktywów:

- a) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu;
- b) międzybankowe kredyty na żądanie;
- c) ekspozycje wobec przedsiębiorstw, które nie są zobowiązane do publikowania informacji niefinansowych zgodnie z art. 19a lub 29a dyrektywy 2013/34/UE;
- d) instrumenty pochodne;
- e) środki pieniężne i aktywa związane ze środkami pieniężnymi;
- f) inne kategorie aktywów (np. wartość firmy, towary itp.).

▼B

Przy obliczaniu kluczowych wskaźników wyników dla ekspozycji pozabilansowych uwzględnia się gwarancje finansowe udzielone przez instytucję kredytową oraz zarządzane aktywa dla przedsiębiorstw niefinansowych będących beneficjentami gwarancji i spółkami, w których dokonano inwestycji. Z obliczeń tych wyłącza się inne ekspozycje pozabilansowe, takie jak zobowiązania.

1.2. Zawartość kluczowych wskaźników wyników i metoda**1.2.1. Wskaźnik zielonych aktywów**

Wskaźnik zielonych aktywów wykazuje udział procentowy aktywów instytucji kredytowej finansujących działalność gospodarczą zgodną z systematyką i w nią zainwestowanych jako udział procentowy wszystkich aktywów objętych zabezpieczeniem zgodnie z pkt 1.1.2 niniejszego załącznika.

▼ B

Wskaźnik zielonych aktywów opiera się na ekspozycjach i bilansie w zależności od zakresu konsolidacji ostrożnościowej zgodnie z tytułem II rozdział 2 sekcja 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 dla rodzajów aktywów i portfeli księgowych określonych w pkt 1.1.2 niniejszego załącznika, w tym na informacjach o stanie zapasów i przepływach, o działalności na rzecz przejścia i działalności wspomagającej oraz o kredytowaniu specjalistycznym i ogólnego przeznaczenia.

Instytucje kredytowe ujawniają wszystkie poniższe informacje:

- a) zagregowany wskaźnik zielonych aktywów dla aktywów bilansowych objętych zabezpieczeniem;
- b) podział według celu środowiskowego i rodzaju kontrahenta.

Definicja kluczowych wskaźników wyników opiera się na następujących elementach:

- a) liczniku, w którym uwzględnia się kredyty i zaliczki, dłużne papiery wartościowe, papiery kapitałowe i przejęte zabezpieczenia, na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką na podstawie kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego obrotu i kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego nakładów inwestycyjnych w zakresie aktywów bazowych;
- b) mianownika, w którym uwzględnia się wszystkie kredyty i zaliczki, wszystkie dłużne papiery wartościowe, wszystkie papiery kapitałowe i wszystkie przejęte zabezpieczenia oraz wszystkie inne aktywa bilansowe objęte zabezpieczeniem.

▼ M2

Oprócz wskaźnika zielonych aktywów instytucje kredytowe ujawniają odsetek swoich aktywów ogółem, które są wyłączone z licznika wskaźnika zielonych aktywów zgodnie z art. 7 ust. 2 i 3 niniejszego rozporządzenia oraz pkt 1.1.2 niniejszego załącznika.

▼ B

1.2.1.1. Wskaźnik zielonych aktywów mający zastosowanie do ekspozycji przedsiębiorstw niefinansowych

Instytucje kredytowe ujawniają wskaźnik zielonych aktywów w odniesieniu do stanu posiadanych kredytów, dłużnych papierów wartościowych i ►M2 instrumentów kapitałowych ◄ oraz przepływu w zakresie udzielania nowych pożyczek. Aby obliczyć wartość wskaźnika zielonych aktywów dla każdego celu środowiskowego, instytucje kredytowe postępują zgodnie z poniższymi etapami:

▼ M2

Cele środowiskowe	Etap pierwszy	Etap drugi	Wskaźnik zielonych aktywów (GAR)
Łagodzenie zmian klimatu (CCM)	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki w celu łagodzenia zmian klimatu w porównaniu ze wszystkimi kredytami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi przedsiębiorstw niefinansowych oraz wszystkimi innymi aktywami bilansowymi	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w celu łagodzenia zmian klimatu w porównaniu z kredytami i zaliczkami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi na finansowanie działalności gospodarczej w sektorach objętych systematyką w celu łagodzenia zmian klimatu. W tym: wykorzystanie przychodów W tym: działalność wspomagająca W tym: działalność na rzecz przejścia	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w celu łagodzenia zmian klimatu w porównaniu ze wszystkimi kredytami i zaliczkami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi przedsiębiorstw niefinansowych oraz wszystkimi innymi aktywami bilansowymi W tym: wykorzystanie przychodów W tym: działalność wspomagająca W tym: działalność na rzecz przejścia <i>Stan i przepływ</i>

▼ M2

Cele środowiskowe	Etap pierwszy	Etap drugi	Wskaźnik zielonych aktywów (GAR)
Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki w celu adaptacji do zmian klimatu w porównaniu ze wszystkimi kredytami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi przedsiębiorstw niefinansowych oraz wszystkimi innymi aktywami bilansowymi	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w celu adaptacji do zmian klimatu w porównaniu z kredytami i zaliczkami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi na finansowanie działalności gospodarczej w sektorach objętych systematyką w celu adaptacji do zmian klimatu W tym: wykorzystanie przychodów W tym: działalność wspomagająca	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w celu adaptacji do zmian klimatu w porównaniu ze wszystkimi kredytami i zaliczkami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi przedsiębiorstw niefinansowych oraz wszystkimi innymi aktywami bilansowymi W tym: wykorzystanie przychodów W tym: działalność wspomagająca <i>Stan i przepływ</i>
Zasoby wodne i morskie (WTR)	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki w celu zrównoważonego wykorzystywania i ochrony zasobów wodnych i morskich w porównaniu ze wszystkimi kredytami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi przedsiębiorstw niefinansowych oraz wszystkimi innymi aktywami bilansowymi	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w celu zrównoważonego wykorzystywania i ochrony zasobów wodnych i morskich w porównaniu z kredytami i zaliczkami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi na finansowanie działalności gospodarczej w sektorach objętych systematyką w celu zrównoważonego wykorzystywania i ochrony zasobów wodnych i morskich W tym: wykorzystanie przychodów W tym: działalność wspomagająca	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w celu zrównoważonego wykorzystywania i ochrony zasobów wodnych i morskich w porównaniu ze wszystkimi kredytami i zaliczkami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi przedsiębiorstw niefinansowych oraz wszystkimi innymi aktywami bilansowymi W tym: wykorzystanie przychodów W tym: działalność wspomagająca <i>Stan i przepływ</i>

▼ M2

Cele środowiskowe	Etap pierwszy	Etap drugi	Wskaźnik zielonych aktywów (GAR)
Gospodarka o obiegu zamkniętym (CE)	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki w celu przejścia na gospodarkę o obiegu zamkniętym w porównaniu ze wszystkimi kredytami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi przedsiębiorstw niefinansowych oraz wszystkimi innymi aktywami bilansowymi	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w celu przejścia na gospodarkę o obiegu zamkniętym w porównaniu z kredytami i zaliczkami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi na finansowanie działalności gospodarczej w sektorach objętych systematyką w celu przejścia na gospodarkę o obiegu zamkniętym W tym: wykorzystanie przychodów W tym: działalność wspomagająca	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w celu przejścia na gospodarkę o obiegu zamkniętym w porównaniu ze wszystkimi kredytami i zaliczkami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi przedsiębiorstw niefinansowych oraz wszystkimi innymi aktywami bilansowymi W tym: wykorzystanie przychodów W tym: działalność wspomagająca <i>Stan i przepływ</i>
Zanieczyszczenie (PPC)	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki w celu zapobiegania zanieczyszczeniu i jego kontroli w porównaniu ze wszystkimi kredytami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi przedsiębiorstw niefinansowych oraz wszystkimi innymi aktywami bilansowymi objętymi zabezpieczeniem	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w celu zapobiegania zanieczyszczeniu i jego kontroli w porównaniu z kredytami i zaliczkami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi na finansowanie działalności gospodarczej w sektorach objętych systematyką w celu zapobiegania zanieczyszczeniu i jego kontroli W tym: wykorzystanie przychodów W tym: działalność wspomagająca	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w celu zapobiegania zanieczyszczeniu i jego kontroli w porównaniu ze wszystkimi kredytami i zaliczkami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi przedsiębiorstw niefinansowych oraz wszystkimi innymi aktywami bilansowymi W tym: wykorzystanie przychodów W tym: działalność wspomagająca <i>Stan i przepływ</i>

▼ **M2**

Cele środowiskowe	Etap pierwszy	Etap drugi	Wskaźnik zielonych aktywów (GAR)
Bioróżnorodność i ekosystemy (BIO)	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki w celu ochrony i odbudowy bioróżnorodności i ekosystemów w porównaniu ze wszystkimi kredytami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi przedsiębiorstw niefinansowych oraz wszystkimi innymi aktywami bilansowymi	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w celu ochrony i odbudowy bioróżnorodności i ekosystemów w porównaniu z kredytami i zaliczkami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi na finansowanie działalności gospodarczej w sektorach objętych systematyką w celu ochrony i odbudowy bioróżnorodności i ekosystemów W tym: wykorzystanie przychodów W tym: działalność wspomagająca	Udział procentowy kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych/instrumentów kapitałowych na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w celu ochrony i odbudowy bioróżnorodności i ekosystemów w porównaniu ze wszystkimi kredytami i zaliczkami/dłużnymi papierami wartościowymi/instrumentami kapitałowymi przedsiębiorstw niefinansowych oraz wszystkimi innymi aktywami bilansowymi W tym: wykorzystanie przychodów W tym: działalność wspomagająca <i>Stan i przepływ</i>

- (i) Wskaźnik zielonych aktywów dla działalności kredytowej na rzecz przedsiębiorstw niefinansowych (*kredyty i zaliczki – wskaźnik zielonych aktywów dla działalności kredytowej*)

▼ **B**

Do obliczania wskaźnika zielonych aktywów dla tego rodzaju ekspozycji instytucje kredytowe wykorzystują i ujawniają następujące pozycje:

- (1)(a) wszystkie kredyty i zaliczki dla przedsiębiorstw niefinansowych, w tym kredyty i zaliczki ujęte w kategoriach księgowych, o których mowa w pkt 1.2 niniejszego załącznika, czyli wartość bilansową brutto:
- (i) kredytów i zaliczek wycenianych według kosztu zamortyzowanego i wartości godziwej przez inne całkowite dochody;
 - (ii) kredytów i zaliczek nieprzeznaczonych do obrotu wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy;
- (1)(b) kredyty i zaliczki dla przedsiębiorstw niefinansowych na finansowanie działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki dla każdego celu środowiskowego, w tym wartość bilansowa brutto kredytów i zaliczek w odpowiednich kategoriach księgowych, udzielonych przedsiębiorstwom prowadzącym działalność gospodarczą kwalifikującą się do systematyki (w miarę dostępności kody statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej w Unii Europejskiej na poziomie NACE-4), istotną dla każdego celu środowiskowego;
- (1)(c) kredyty i zaliczki dla przedsiębiorstw niefinansowych na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką dla każdego celu środowiskowego, w tym wszystkie kredyty i zaliczki na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, w tym podzbiór działalności na rzecz przejścia i działalności wspomagającej.

▼ M2

Kwotę do celów pkt (1)(c) oblicza się według następującego wzoru: $1(c) = (1)(c)(1) + (1)(c)(2)$, gdzie:

(1)(c)(1) oznacza kredyty i zaliczki, w przypadku których znane jest przeznaczenie wpływów, w tym kredytowanie specjalistyczne, o którym mowa w art. 147 ust. 8 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;

(1)(c)(2) oznacza kredyty i zaliczki, w przypadku których przeznaczenie wpływów nie jest znane (kredyty podstawowe).

Do celów pkt (1)(c)(1) instytucje kredytowe uwzględniają wartość bilansową brutto ekspozycji, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, w tym ekspozycji związanych z kredytowaniem specjalistycznym, wobec przedsiębiorstwa niefinansowego w zakresie i udziale procentowym, w jakich finansują one działalność gospodarczą zgodną z systematyką. Ocenę tego, czy wymóg ten został spełniony, należy oprzeć na informacjach przedstawionych przez kontrahenta na temat projektu lub działalności, na które zostaną przeznaczone wpływy. Instytucje kredytowe podają informacje na temat rodzaju działalności gospodarczej, która jest finansowana. Podwójne liczenie jest niedozwolone. W przypadku gdy ta sama ekspozycja związana z kredytowaniem specjalistycznym odnosi się do dwóch celów środowiskowych, instytucje kredytowe przypisują ją do najbardziej adekwatnego celu.

▼ B

Do celów pkt (1)(c)(2) instytucje kredytowe opierają się na kluczowym wskaźniku wyników dotyczącym nakładów inwestycyjnych i obrotu, który kontrahent ujawnia dla każdego celu środowiskowego zgodnie z niniejszym rozporządzeniem. Kwota kredytów i zaliczek udzielonych przedsiębiorstwom niefinansowym jest sumą wartości bilansowej brutto wszystkich kredytów i zaliczek o nieznanym sposobie wykorzystania wpływów udzielonych przedsiębiorstwom niefinansowym, ważoną udziałem procentowym działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, z podziałem na działalność na rzecz przejścia i działalność wspomagającą dla każdego kontrahenta.

Instytucje kredytowe obliczają kluczowe wskaźniki wyników dla tego rodzaju ekspozycji w następujący sposób:

etap pierwszy = $(1)(b)/(1)(a)$;

etap drugi = $(1)(c)/(1)(b)$. W stosownych przypadkach instytucje kredytowe ujawniają oddzielnie tę część kluczowego wskaźnika wyników, która odnosi się do działalności wspomagającej.

▼ M2

Wskaźnik zielonych aktywów dla działalności kredytowej (dla każdego celu środowiskowego) = $(1)(c)/(1)(a)$. W stosownych przypadkach instytucje kredytowe ujawniają wskaźnik zielonych aktywów na podstawie kluczowych wskaźników wyników dotyczących nakładów inwestycyjnych i obrotu oraz oddzielnie część kluczowego wskaźnika wyników, która odnosi się do działalności wspomagającej i działalności na rzecz przejścia.

▼ B

Ujawnia się następujące aspekty kluczowych wskaźników wyników:

- a) jeśli chodzi o stan zapasów, na podstawie całkowitej wartości bilansowej brutto kredytów i zaliczek na dzień odniesienia dotyczący ujawniania informacji;
- b) jeśli chodzi o przepływ, na podstawie wartości bilansowej brutto nowych kredytów i zaliczek w roku poprzedzającym dzień odniesienia dotyczący ujawniania informacji;
- c) z odrębnym podziałem na działalność wspomagającą oraz działalność na rzecz przejścia i działalności w celu adaptacji do zmian klimatu, a także na kredytowanie specjalistyczne.
- (ii) Wskaźnik zielonych aktywów dla dłużnych papierów wartościowych wobec przedsiębiorstw niefinansowych (wskaźnik zielonych aktywów dla dłużnych papierów wartościowych)

Do obliczania wskaźnika zielonych aktywów dla tego rodzaju ekspozycji instytucje kredytowe obliczają i ujawniają następujące pozycje:

▼ B

- (2)(a) Wszystkie dłużne papiery wartościowe przedsiębiorstw niefinansowych, w tym wartość bilansową brutto dłużnych papierów wartościowych wycenianych według kosztu zamortyzowanego i według wartości godziwej przez inne całkowite dochody oraz dłużnych papierów wartościowych nieprzeznaczonych do obrotu, wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy;
- (2)(b) Dłużne papiery wartościowe przedsiębiorstw niefinansowych finansujących działalność gospodarczą kwalifikującą się do systematyki dla każdego celu środowiskowego, w tym wartość bilansową brutto dłużnych papierów wartościowych w odpowiednich kategoriach księgowych, udzielonych przedsiębiorstwom prowadzącym działalność gospodarczą kwalifikującą się do systematyki (w miarę dostępności kody na poziomie NACE-4);
- (2)(c) Dłużne papiery wartościowe dla odpowiednich podmiotów finansujących działalność gospodarczą zgodną z systematyką, w tym wszystkie dłużne papiery wartościowe finansujące działalność gospodarczą zgodną z systematyką, w tym działalność na rzecz przejścia i działalność wspomagającą.

Kwotę do celów (2)(c) oblicza się według następującego wzoru:

$(2)(c) = (2)(c)(1) + (2)(c)(2)$, gdzie:

(2)(c)(1) oznacza dłużne papiery wartościowe, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane oraz

(2)(c)(2) oznacza dłużne papiery wartościowe, w przypadku których przeznaczenie wpływów nie jest znane.

▼ M2

Do celów pkt (2)(c)(1) instytucje kredytowe uwzględniają następujące kwestie:

(2)(c)(1)(a) całkowitą wartość bilansową brutto ekspozycji wobec obligacji ekologicznych wyemitowanych zgodnie z przepisami Unii. Bieżące emisje obligacji zakwalifikowanych przez emitentów jako obligacje ekologiczne, z których wpływy muszą być zainwestowane w działalność gospodarczą kwalifikującą się do systematyki, ocenia się w zależności od poziomu zgodności działalności gospodarczej z systematyką zgodnie z rozporządzeniem (UE) 2020/852 lub finansowanych projektów, na podstawie szczegółowych informacji przekazanych przez emitenta na potrzeby emisji. Instytucje kredytowe zapewniają przejrzystość w zakresie rodzaju działalności gospodarczej, która jest finansowana. Podwójne liczenie jest niedozwolone. W przypadku gdy ta sama obligacja ekologiczna może odnosić się do dwóch celów środowiskowych, instytucje kredytowe przypisują ją do najbardziej adekwatnego celu;

(2)(c)(1)(b) wartość bilansową brutto dłużnych papierów wartościowych zainwestowanych w ekspozycje, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, w tym ekspozycji związanych z kredytowaniem specjalistycznym, w zakresie, w jakim finansowana działalność stanowi działalność gospodarczą zgodną z systematyką. Ocena ta opiera się na informacjach szczegółowych przekazanych przez emitenta w odniesieniu do danej emisji. Podwójne liczenie jest niedozwolone. W przypadku gdy ta sama ekspozycja związana z kredytowaniem specjalistycznym może odnosić się do dwóch celów środowiskowych, instytucje kredytowe przypisują ją do najbardziej adekwatnego celu. Instytucje kredytowe zapewniają przejrzystość w zakresie rodzaju działalności gospodarczej, która jest finansowana.

▼ B

Do celów pkt (2)(c)(2) instytucje kredytowe opierają się na kluczowym wskaźniku wyników dotyczącym obrotu i kluczowym wskaźniku wyników dotyczącym nakładów inwestycyjnych, który kontrahent ujawnia zgodnie z art. 2 niniejszego rozporządzenia. Kwota dłużnych papierów wartościowych dla przedsiębiorstw niefinansowych jest sumą wartości bilansowej brutto wszystkich dłużnych papierów wartościowych o nieznanym sposobie wykorzystania wpływów, ważoną udziałem procentowym działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, z podziałem na działalność na rzecz przejścia i działalność wspomagającą dla każdego kontrahenta.

▼ **B**

Instytucje kredytowe obliczają proponowane kluczowe wskaźniki wyników dla tego rodzaju ekspozycji zgodnie z poniższym wzorem:

etap pierwszy = (2)(b)/(2)(a);

etap drugi = (2)(c)/(2)(b); w stosownych przypadkach instytucje kredytowe ujawniają oddzielnie tę część kluczowego wskaźnika wyników, która odnosi się do działalności wspomagającej i działalności na rzecz przejścia.

Wskaźnik zielonych aktywów dla dłużnych papierów wartościowych = (2)(c)/(2)(a) na podstawie kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego obrotu; (2)(c)/(2)(a) na podstawie kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego nakładów inwestycyjnych.

Ujawnia się następujące aspekty kluczowych wskaźników wyników:

- a) jeśli chodzi o stan zapasów, na podstawie całkowitej wartości bilansowej brutto dłużnych papierów wartościowych na dzień odniesienia dotyczący ujawniania informacji;
 - b) jeśli chodzi o przepływ, na podstawie wartości bilansowej brutto nowych dłużnych papierów wartościowych w roku poprzedzającym dzień odniesienia dotyczący ujawniania informacji;
 - c) z odrębnym podziałem na działalność wspomagającą i działalność na rzecz przejścia, a także na kredytowanie specjalistyczne.
- (iii) Wskaźnik zielonych aktywów dla ► **M2** instrumentów kapitałowych ◀ w przedsiębiorstwach niefinansowych (wskaźnik zielonych aktywów dla ► **M2** instrumentów kapitałowych ◀)

Instytucje kredytowe obliczają i ujawniają:

- a) udział procentowy ► **M2** instrumentów kapitałowych ◀ przedsiębiorstw niefinansowych prowadzących działalność gospodarczą kwalifikującą się do systematyki w porównaniu ze wszystkimi ► **M2** instrumentami kapitałowymi ◀ przedsiębiorstw niefinansowych.

W liczniku uwzględnia się wartość bilansową brutto ► **M2** instrumentów kapitałowych ◀ nieprzeznaczonych do obrotu, które obejmują aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody, oraz aktywów finansowych nieprzeznaczonych do obrotu, wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy oraz inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych przedsiębiorstw niefinansowych prowadzących działalność gospodarczą kwalifikującą się do systematyki.

W mianowniku uwzględnia się całkowitą wartość bilansową brutto ► **M2** instrumentów kapitałowych ◌ nieprzeznaczonych do obrotu, które obejmują aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody, oraz aktywów finansowych nieprzeznaczonych do obrotu, wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy oraz inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych przedsiębiorstw niefinansowych;

- b) udział procentowy ► **M2** instrumentów kapitałowych ◌ przedsiębiorstw niefinansowych prowadzących działalność gospodarczą zgodną z systematyką w porównaniu z ► **M2** instrumentami kapitałowymi ◌ tych przedsiębiorstw niefinansowych, które prowadzą działalność gospodarczą kwalifikującą się do systematyki.

Licznik jest równy wartości bilansowej brutto ► **M2** instrumentów kapitałowych ◌ nieprzeznaczonych do obrotu na podstawie kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego obrotu i kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego nakładów inwestycyjnych przedsiębiorstwa niefinansowego, do którego należą instrumenty kapitałowe, związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką.

W mianowniku uwzględnia się wartość bilansową brutto ► **M2** instrumentów kapitałowych ◌ nieprzeznaczonych do obrotu na podstawie kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego obrotu przedsiębiorstw niefinansowych prowadzących działalność gospodarczą kwalifikującą się do systematyki;

▼ **B**

- c) **Wskaźnik zielonych aktywów dla ►M2 instrumentów kapitałowych ◄** = udział procentowy ►M2 instrumentów kapitałowych ◄ przedsiębiorstw niefinansowych finansujących działalność gospodarczą zgodną z systematyką w porównaniu ze wszystkimi ►M2 instrumentami kapitałowymi ◄ przedsiębiorstw niefinansowych.

Licznik jest równy wartości bilansowej brutto ►M2 instrumentów kapitałowych ◄ nieprzeznaczonych do obrotu ważoną kluczowym wskaźnikiem wyników dotyczącym obrotu i nakładów inwestycyjnych związanym z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką przedsiębiorstwa niefinansowego ujawnioną przez przedsiębiorstwo niefinansowe, do którego należą instrumenty kapitałowe.

W mianowniku uwzględnia się całkowitą wartość bilansową brutto ►M2 instrumentów kapitałowych ◄ przedsiębiorstw niefinansowych ►M2 ————— ◄ nieprzeznaczonych do obrotu.

Ujawnia się następujące aspekty wskaźników:

- a) jeśli chodzi o stan zapasów, na podstawie całkowitej wartości bilansowej brutto ►M2 instrumentów kapitałowych ◄ na dzień odniesienia dotyczący ujawniania informacji;
- b) jeśli chodzi o przepływ, na podstawie wartości bilansowej brutto ►M2 instrumentów kapitałowych ◄ w roku poprzedzającym dzień odniesienia dotyczący ujawniania informacji;
- c) z odrębnym podziałem na działalność wspomagającą i działalność na rzecz przejścia.
- (iv) Wskaźnik zielonych aktywów dla całkowitego finansowania na rzecz przedsiębiorstw niefinansowych (działalność kredytowa oraz ►M2 instrumenty kapitałowe ◄)

Trzy wskaźniki dla każdego celu środowiskowego ujawnia się na podstawie kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego obrotu oraz, w przypadku dłużnych papierów wartościowych i ►M2 instrumentów kapitałowych ◄, na podstawie kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego obrotu i kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego nakładów inwestycyjnych aktywów bazowych na poziomie zagregowanym dla wszystkich finansujących instrumentów bilansowych, w tym ►M2 instrumentów kapitałowych ◄, wobec przedsiębiorstw niefinansowych.

Licznik i mianownik wskaźników obejmują wartość bilansową brutto kredytów i zaliczek, dłużnych papierów wartościowych oraz ►M2 instrumentów kapitałowych ◄ właściwych w każdym przypadku.

1.2.1.2. Wskaźnik zielonych aktywów dotyczący działalności kredytowej i ►M2 instrumentów kapitałowych ◄ przedsiębiorstw finansowych

Wskaźnik zielonych aktywów dotyczący działalności kredytowej na rzecz ►M2 instrumentu kapitałowego ◄ przedsiębiorstwa finansowego oblicza się jako udział procentowy kredytów i zaliczek, dłużnych papierów wartościowych oraz ►M2 instrumentu kapitałowego ◄ odpowiednich portfeli księgowych finansujących działalność gospodarczą zgodną z systematyką na rzecz wszystkich celów środowiskowych, w porównaniu ze wszystkimi kredytami i zaliczkami, dłużnymi papierami wartościowymi oraz ►M2 instrumentami kapitałowymi ◄ przedsiębiorstw finansowych.

▼ **M2**

Ten wskaźnik zielonych aktywów zawiera ujawnione informacje dotyczące wszystkich celów środowiskowych, z podziałem na działalność wspomagającą. W przypadku łagodzenia zmian klimatu wskaźnik zielonych aktywów uwzględnia również ujawnione informacje na temat działalności na rzecz przejścia. Instytucje kredytowe ujawniają również informacje na temat stanu i przepływów.

▼ **M2**

W odniesieniu do ekspozycji, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, instytucje kredytowe uwzględniają, w liczniku wskaźnika zielonych aktywów dla przedsiębiorstw finansowych, wartość bilansową brutto kredytów i zaliczek oraz dłużnych papierów wartościowych odpowiednich portfeli księgowych dla przedsiębiorstw finansowych, w zakresie i udziale procentowym, w jakich ekspozycje te finansują rodzaje działalności gospodarczej zgodne z systematyką. Ocenę tego, czy wymóg ten został spełniony, należy oprzeć na informacjach przedstawionych przez kontrahenta. Podwójne liczenie jest niedozwolone. W przypadku gdy ta sama ekspozycja odnosi się do dwóch celów środowiskowych, instytucje kredytowe przypisują ją do najbardziej adekwatnego celu.

W odniesieniu do ekspozycji, w przypadku których przeznaczenie wpływów nie jest znane, licznik wskaźnika zielonych aktywów dla przedsiębiorstw finansowych oblicza się na podstawie kluczowych wskaźników wyników kontrahentów obliczonych zgodnie z niniejszym rozporządzeniem. Kwota kredytów i zaliczek, dłużnych papierów wartościowych oraz udziałów w kapitale własnym odpowiednich portfeli księgowych dla przedsiębiorstw finansowych, którą należy uwzględnić w liczniku wskaźnika, jest sumą ich wartości bilansowej brutto, ważoną udziałem procentowym działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, z podziałem na wszystkie cele środowiskowe i działalność wspomagającą dla każdego kontrahenta. W przypadku celu dotyczącego łagodzenia zmian klimatu podział ten uwzględni również działalność na rzecz przejścia dla każdego kontrahenta.

W przypadku gdy kontrahentem jest inna instytucja kredytowa, zgodnie z definicją w art. 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, i, wyłącznie w tym celu, wielostronny bank rozwoju, o którym mowa w art. 117 ust. 1 akapit drugi lub art. 117 ust. 2 tego rozporządzenia, stosuje się kluczowe wskaźniki wyników oparte na obrotach i na nakładach inwestycyjnych, czyli wartość bilansową brutto dłużnych papierów wartościowych, kredytów i zaliczek oraz instrumentów kapitałowych odpowiednich portfeli księgowych ważoną „całkowitym wskaźnikiem zielonych aktywów kontrahenta”, czyli wartość bilansową brutto pomnożoną przez „całkowity wskaźnik zielonych aktywów” kontrahenta.

▼ **B**

W przypadku gdy kontrahent jest firmą inwestycyjną, stosuje się następujące obliczenie kluczowego wskaźnika wyników oparte na udziale procentowym usług w dochodzie firmy inwestycyjnej:

- a) w przypadku firm inwestycyjnych zawierających transakcje na własny rachunek zgodnie z sekcją A załącznika I do dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/65/UE ⁽¹⁾ wartość bilansowa brutto dłużnych papierów wartościowych, kredytów i zaliczek oraz ► **M2** instrumentów kapitałowych ◄ jest ważona wskaźnikiem zielonych aktywów opartym na obrocie i nakładach inwestycyjnych ujawnianym przez firmy inwestycyjne, czyli wartością bilansową brutto pomnożoną przez „wartość aktywów zainwestowanych (dłużnych papierów wartościowych, ► **M2** instrumentów kapitałowych ◄, ekwiwalentów środków pieniężnych i instrumentów pochodnych) w działalność gospodarczą zgodną z systematyką jako udział procentowy w wartości zainwestowanych aktywów ogółem”;
- b) w przypadku firm inwestycyjnych innych niż zawierające transakcje na własny rachunek zgodnie z sekcją A załącznika I do dyrektywy 2014/65/UE wartość bilansowa brutto dłużnych papierów wartościowych, kredytów i zaliczek oraz ► **M2** instrumentów kapitałowych ◄ jest ważona kluczowym wskaźnikiem wyników opartym na obrocie i nakładach inwestycyjnych w odniesieniu do przychodów, tj. opłatach, prowizjach i innych korzyściach pieniężnych, ujawnianym przez firmy inwestycyjne, czyli wartością bilansową brutto pomnożoną przez „opłaty, prowizje i inne korzyści pieniężne z tytułu usług i działalności na rzecz działalności gospodarczej zgodnej z systematyką jako udział procentowy wszystkich opłat, prowizji i innych korzyści pieniężnych z tytułu usług i działalności”.

⁽¹⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/65/UE z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie rynków instrumentów finansowych oraz zmieniająca dyrektywę 2002/92/WE i dyrektywę 2011/61/UE (Dz.U. L 173 z 12.6.2014, s. 349).

▼ B

W przypadku gdy kontrahentem jest podmiot zarządzający aktywami, kluczowe wskaźniki wyników oparte na obrotach i na nakładach inwestycyjnych są wartością bilansową brutto dłużnych papierów wartościowych, kredytów i zaliczek oraz ► **M2** instrumentów kapitałowych ◀ ważoną wskaźnikiem inwestycji kontrahenta w działalność gospodarczą zgodną z systematyką określoną w załącznikach III i IV do niniejszego rozporządzenia, czyli wartością bilansową brutto pomnożoną przez wskaźnik wszystkich inwestycji podmiotu zarządzającego aktywami.

W przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących zakładami ubezpieczeń lub zakładami reasekuracji, wskaźnikiem referencyjnym są inwestycje, składki przypisane brutto lub, w stosownych przypadkach, całkowite przychody z działalności ubezpieczeniowej wynikające z wyliczenia kluczowych wskaźników wyników inwestycyjnych opartych na obrotach i nakładach inwestycyjnych albo kluczowych wskaźników wyników ubezpieczeniowych spółki, w której dokonano inwestycji, zgodnie z załącznikami XI i X do niniejszego rozporządzenia.

Mianownik jest całkowitą wartością bilansową brutto kredytów i zaliczek, dłużnych papierów wartościowych oraz ► **M2** instrumentów kapitałowych ◀ odpowiednich portfeli księgowych w przedsiębiorstwach finansowych.

1.2.1.3. Wskaźnik zielonych aktywów dla ekspozycji detalicznych

▼ M2

Wskaźnik zielonych aktywów dla ekspozycji detalicznych z tytułu kredytów na nieruchomości mieszkalne lub kredytów na renowację budynków oblicza się jako udział procentowy kredytów dla gospodarstw domowych zabezpieczonych nieruchomościami mieszkalnymi lub przyznanych na cele renowacji, które są zgodne z systematyką zgodnie z technicznymi kryteriami kwalifikacji dla budynków, w szczególności renowacji oraz nabywania i własności zgodnie z pkt odpowiednio 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 i 7.7 załącznika I lub załącznika II do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2139 lub sekcjami 3.1 i 3.2 załącznika II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2486, w porównaniu ze wszystkimi kredytami dla gospodarstw domowych zabezpieczonymi nieruchomościami mieszkalnymi lub przyznanymi na cele renowacji. Ten wskaźnik zielonych aktywów uwzględnia ujawnione informacje na temat działalności na rzecz przejścia oraz ujawnione informacje na temat stanu i przepływów.

▼ B

Wskaźnik zielonych aktywów dla ekspozycji detalicznych z tytułu kredytów konsumpcyjnych na zakup samochodu oblicza się jako udział procentowy kredytów finansujących zakup samochodów, spełniających techniczne kryteria kwalifikacji określone w sekcji 6.5 załącznika I do aktu delegowanego w sprawie klimatu. Ten wskaźnik zielonych aktywów uwzględnia ujawnione informacje na temat działalności na rzecz przejścia, a także ujawnieniowe informacje na temat stanu posiadanych kredytów wyłącznie w odniesieniu do kredytów udzielonych po [data rozpoczęcia stosowania niniejszego rozporządzenia] i przepływu kredytów. Ten wskaźnik zielonych aktywów ma zastosowanie wyłącznie do inwestycji istotnych dla łagodzenia zmian klimatu.

Kluczowe wskaźniki wyników dla ekspozycji detalicznych finansujących działalność gospodarczą zgodną z systematyką stosuje się wyłącznie w celu łagodzenia zmian klimatu.

(i) *Udzielanie kredytów na nieruchomości mieszkalne***▼ M2**

W kluczowym wskaźniku wyników ujawnianym przez instytucje kredytowe uwzględnia się portfel kredytów detalicznych, w szczególności portfel kredytów hipotecznych. Ten kluczowy wskaźnik wyników ujawnia się, biorąc pod uwagę zgodność z technicznymi kryteriami kwalifikacji dla budynków określonymi w sekcjach 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 i 7.7 załącznika I lub załącznika II do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2139 lub sekcjach 3.1 i 3.2 załącznika II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2486.

▼ M2

Instytucje kredytowe ujawniają kluczowy wskaźnik wyników dla swojego portfela kredytów na nieruchomości mieszkalne jako udział procentowy kredytów dla gospodarstw domowych zabezpieczonych nieruchomościami mieszkalnymi przyczyniających się do realizacji odpowiednich celów środowiskowych określonych, w szczególności, w sekcjach 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 i 7.7 załącznika I lub załącznika II do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2139 lub sekcjach 3.1 i 3.2 załącznika II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2486, w porównaniu ze wszystkimi kredytami dla gospodarstw domowych zabezpieczonymi nieruchomościami mieszkalnymi.

▼ B

Instytucje kredytowe ujawniają informacje na temat stanu posiadanych kredytów według stanu na dzień odniesienia dotyczący ujawniania informacji oraz informacje na temat przepływów nowych kredytów w okresie, za który informacje podlegają ujawnieniu.

W liczniku wskaźnika uwzględnia się wartość bilansową brutto kredytów mieszkaniowych na nieruchomości zgodnych z technicznymi kryteriami screeningu określonymi w sekcji 7.7. załącznika I do aktu delegowanego w sprawie klimatu.

▼ M2

W liczniku wskaźnika instytucje kredytowe uwzględniają również kredyty udzielone na renowację budynku lub domu zgodnie z odpowiednimi technicznymi kryteriami kwalifikacji dla budynków, w szczególności zgodnie z sekcjami 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5 i 7.6 załącznika I lub załącznika II do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2139 lub sekcjami 3.1 i 3.2 załącznika II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2486.

▼ B

W mianowniku uwzględnia się całkowitą wartość bilansową brutto kredytów dla gospodarstw domowych zabezpieczonych nieruchomościami mieszkalnymi wraz z całkowitą wartością bilansową brutto kredytów na renowację budynków dla gospodarstw domowych, unikając podwójnego liczenia kredytów, w przypadku gdy te ostatnie są kredytami zabezpieczonymi.

(ii) *Ekspozycje detaliczne – kredyty konsumpcyjne na zakup samochodu*

Instytucje kredytowe ujawniają kluczowy wskaźnik wyników dla kredytów udzielonych gospodarstwu domowemu na nabycie pojazdu silnikowego (kredyty na zakup samochodu). Kluczowy wskaźnik wyników jest udziałem procentowym kredytów związanych z samochodami, spełniających techniczne kryteria kwalifikacji zgodnie z sekcją 6.5 załącznika I do aktu delegowanego w sprawie klimatu.

Instytucje kredytowe uwzględniają kredyty na zakup samochodu udzielone od daty rozpoczęcia stosowania wymogów dotyczących ujawniania informacji, zarówno w przypadku kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego stanu zapasów, jak i nowych kredytów. Nie uwzględnia się aktualizacji stanu posiadanych kredytów udzielonych przed datą rozpoczęcia stosowania.

1.2.1.4. Wskaźnik zielonych aktywów dotyczący kredytów i zaliczek finansujących mieszkalnictwo publiczne i inne rodzaje kredytowania specjalistycznego dla organów publicznych

▼ M2

W przypadku gdy model biznesowy instytucji kredytowych opiera się w znacznym stopniu na finansowaniu mieszkalnictwa publicznego, ujawniają one wskaźnik kluczowych wyników dotyczący udziału procentowego ekspozycji wobec organów publicznych finansujących działalność prowadzoną zgodnie z odpowiednimi technicznymi kryteriami kwalifikacji, w szczególności zgodnie z sekcjami 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 i 7.7 załącznika I lub załącznika II do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2139 lub sekcjami 3.1 i 3.2 załącznika II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2486. Instytucje kredytowe szacują i ujawniają ten wskaźnik zielonych aktywów jako udział procentowy ekspozycji z tytułu kredytów lub dłużnych papierów wartościowych wobec gmin finansujących mieszkalnictwo publiczne spełniające odpowiednie techniczne kryteria kwalifikacji, w szczególności zgodnie z sekcjami 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 i 7.7 załącznika I lub załącznika II do rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2021/2139 lub sekcjami 3.1 i 3.2 załącznika II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2486, w porównaniu ze wszystkimi kredytami dla gmin finansujących mieszkalnictwo publiczne. Instytucje kredytowe uwzględniają ujawnianie informacji na temat stanu i przepływów.

▼ B

Metoda obliczania licznika i mianownika jest taka sama jak metoda dotycząca udzielania kredytów na nieruchomości mieszkalne.

▼ M2

W odniesieniu do finansowania rodzajów działalności i aktywów innych niż mieszkalnictwo publiczne, w przypadku którego to finansowania przeznaczenie wpływów jest znane, instytucje kredytowe uwzględniają wartość bilansową brutto tych ekspozycji, w tym ekspozycji z tytułu kredytowania specjalistycznego, wobec organu publicznego, w zakresie i udziale procentowym, w jakich kredytowanie to finansuje działalność gospodarczą zgodną z systematyką. Ocenę tego, czy wymóg ten został spełniony, należy oprzeć na informacjach przedstawionych przez organ publiczny na temat projektu lub działalności, na które zostaną przeznaczone wpływy. Instytucje kredytowe podają informacje na temat rodzaju działalności gospodarczej, która jest finansowana. Podwójne liczenie jest niedozwolone. W przypadku gdy ta sama ekspozycja związana z kredytowaniem specjalistycznym odnosi się do dwóch celów środowiskowych, instytucje kredytowe przypisują ją do najbardziej adekwatnego celu.

▼ B

1.2.1.5. Inne ekspozycje bilansowe – przejęte zabezpieczenia na nieruchomościach

Instytucje kredytowe ujawniają kluczowy wskaźnik wyników dla udziału procentowego zgodności ich portfela przejętych zabezpieczeń na nieruchomościach komercyjnych i mieszkaniowych przeznaczonych do sprzedaży na potrzeby realizacji celu środowiskowego, jakim jest łagodzenie zmian klimatu, z technicznymi kryteriami kwalifikacji określonymi w sekcji 7.7 załącznika I do aktu delegowanego w sprawie klimatu jako odsetek przejętych zabezpieczeń na nieruchomościach komercyjnych i mieszkaniowych spełniających techniczne kryteria kwalifikacji określone w sekcji 7.7 załącznika I do aktu delegowanego w sprawie klimatu, w porównaniu ze wszystkimi przejętymi zabezpieczeniami na nieruchomościach komercyjnych i mieszkaniowych.

Instytucje kredytowe ujawniają informacje na temat stanu posiadanych kredytów według stanu na dzień odniesienia dotyczący ujawniania informacji oraz informacje na temat przepływów nowych aktywów w okresie, za który informacje podlegają ujawnieniu.

W liczniku wskaźnika uwzględnia się wartość bilansową brutto przejętych zabezpieczeń na nieruchomościach komercyjnych i mieszkaniowych zgodnych z technicznymi kryteriami kwalifikacji dla budynków określonymi w sekcji 7.7. załącznika I do aktu delegowanego w sprawie klimatu.

W mianowniku uwzględnia się całkowitą wartość bilansową brutto zabezpieczeń na nieruchomościach komercyjnych i mieszkaniowych przeznaczonych do sprzedaży przejętych przez instytucję kredytową.

Instytucje kredytowe ujawniają informacje na temat stanu posiadanych kredytów według stanu na dzień odniesienia dotyczący ujawniania informacji oraz informacje na temat przepływów nowych kredytów w okresie, za który informacje podlegają ujawnieniu.

▼ M2

1.2.1.6. Wskaźnik zielonych aktywów ogółem

Instytucje kredytowe ujawniają informacje dotyczące wskaźnika zielonych aktywów ogółem. Odzwierciedla on skumulowaną wartość kluczowych wskaźników wyników opartych na ekspozycjach poprzez uwzględnienie w mianowniku wszystkich aktywów bilansowych z wyjątkiem ekspozycji, o których mowa w art. 7 ust. 1, oraz poprzez dodanie w liczniku całkowitym liczników zrównoważonych środowiskowo ekspozycji kluczowych wskaźników wyników opartych na ekspozycjach:

- a) wskaźnika zielonych aktywów ogółem dla działalności w zakresie finansowania na rzecz przedsiębiorstw finansowych, dla wszystkich celów środowiskowych;
- b) wskaźnika zielonych aktywów ogółem dla działalności finansowej na rzecz przedsiębiorstw niefinansowych, dla wszystkich celów środowiskowych;
- c) wskaźnika zielonych aktywów dla ekspozycji związanych z nieruchomościami mieszkalnymi, w tym kredytów na renowację budynków, dla celów łagodzenia zmian klimatu, adaptacji do zmian klimatu oraz gospodarki o obiegu zamkniętym;
- d) wskaźnika zielonych aktywów dla kredytów detalicznych na zakup samochodów, dla celu łagodzenia zmian klimatu;

▼ M2

- e) wskaźnika zielonych aktywów dla przeznaczenia wpływów finansujących samorządy terytorialne, dla wszystkich celów środowiskowych;
- f) wskaźnika zielonych aktywów dla przejętych zabezpieczeń na nieruchomościach komercyjnych i mieszkaniowych przeznaczonych do sprzedaży, dla celów dotyczących zmian klimatu.

Wraz ze wskaźnikiem zielonych aktywów ogółem instytucje kredytowe ujawniają odsetek aktywów, które są wyłączone z licznika wskaźnika zielonych aktywów zgodnie z art. 7 ust. 2 i 3 oraz pkt 1.1.2 niniejszego załącznika.

▼ B1.2.2. *Kluczowe wskaźniki wyników dotyczące ekspozycji pozabilansowych*

Instytucje kredytowe ujawniają uzupełniający wskaźnik poziomu powiązania z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką ekspozycji pozabilansowych, którymi instytucje kredytowe zarządzają, i w ramach której ukierunkowują przepływy kapitałowe lub przyczyniają się do ich ukierunkowania na działalność gospodarczą, której zrównoważenie środowiskowe można ocenić zgodnie z rozporządzeniem (UE) 2020/852:

- a) gwarancje finansowe zabezpieczające kredyty i zaliczki oraz inne instrumenty dłużne wobec przedsiębiorstw oraz
- b) zarządzane aktywa.

1.2.2.1. Wskaźnik zielonych aktywów dotyczący gwarancji finansowych dla przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych (kluczowy wskaźnik wyników dotyczący gwarancji finansowych)

▼ M2

Wskaźnik zielonych aktywów dotyczący gwarancji finansowych dla przedsiębiorstw określa się jako udział procentowy gwarancji finansowych wspierających kredyty i zaliczki oraz dłużne papiery wartościowe finansujące działalność gospodarczą zgodną z systematyką w stosunku do wszystkich gwarancji finansowych wspierających kredyty i zaliczki oraz dłużne papiery wartościowe dla przedsiębiorstw. Obejmuje to ujawnianie informacji na temat stanu i przepływów, dla wszystkich celów środowiskowych. W przypadku łagodzenia zmian klimatu obejmuje to również ujawnianie informacji na temat tego, która działalność ma charakter działalności wspomagającej i działalności na rzecz przejścia. W przypadku innych celów środowiskowych obejmuje to ujawnianie informacji na temat tego, która działalność ma charakter działalności wspomagającej.

▼ B

Metoda obliczania kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego gwarancji finansowych jest taka sama jak metoda określona dla kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego kredytów i zaliczek lub dłużnych papierów wartościowych wobec przedsiębiorstw, ale stosuje się ją do bazowych kredytów i zaliczek/dłużnych papierów wartościowych, które instytucja kredytowa wspiera.

1.2.2.2. Wskaźnik zielonych aktywów dla zarządzanych aktywów (kluczowy wskaźnik wyników dotyczący zarządzanych aktywów)

▼ M2

Wskaźnik zielonych aktywów dla zarządzanych aktywów stanowi udział procentowy zarządzanych aktywów (instrumentów kapitałowych, instrumentów dłużnych i nieruchomości) pochodzących od przedsiębiorstw finansujących działalność gospodarczą zgodną z systematyką, w stosunku do zarządzanych aktywów ogółem (instrumentów kapitałowych, instrumentów dłużnych i innych aktywów). Obejmuje to ujawnianie informacji na temat stanu i przepływów, dla wszystkich celów środowiskowych. W przypadku łagodzenia zmian klimatu obejmuje to również ujawnianie informacji na temat tego, która działalność ma charakter działalności wspomagającej i działalności na rzecz przejścia. W przypadku innych celów środowiskowych obejmuje to ujawnianie informacji na temat tego, która działalność ma charakter działalności wspomagającej.

▼B

Metoda obliczania kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego zarządzanych aktywów jest taka sama jak metoda dotycząca podmiotów zarządzających aktywami zgodnie z załącznikiem III do niniejszego rozporządzenia.

1.2.3. *Kluczowe wskaźniki wyników dotyczące usług innych niż udzielanie pożyczek – opłaty i prowizje (kluczowy wskaźnik wyników dotyczący opłat i prowizji)*

Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący przychodów z tytułu opłat i prowizji związanych z usługami powiązanymi z działalnością gospodarczą przedsiębiorstw zgodną z systematyką określa się jako udział procentowy przychodów instytucji kredytowej z tytułu opłat i prowizji od przedsiębiorstw, pochodzących z produktów lub usług innych niż udzielanie pożyczek związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką, w porównaniu ze wszystkimi opłatami i prowizjami od przedsiębiorstw z tytułu produktów lub usług innych niż udzielanie pożyczek.

Instytucje kredytowe ujawniają przychody z tytułu opłat i prowizji związanych ze świadczonymi usługami innymi niż udzielanie pożyczek i zarządzanie aktywami, w tym z następującymi usługami (zgłaszanymi przez instytucje zgodnie ze wzorem 22.1 „Przychody i koszty z tytułu opłat i prowizji według działalności” określonym w ►**M2** rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2021/451 ◀):

- a) emisja lub inne usługi związane z papierami wartościowymi osób trzecich;
- b) przyjęcie, przekazanie i wykonanie zleceń kupna lub sprzedaży papierów wartościowych w imieniu klientów;
- c) doradztwo korporacyjne w zakresie połączeń i przejęć;
- d) usługi finansowania przedsiębiorstw związane z doradztwem w zakresie rynku kapitałowego na rzecz klientów korporacyjnych lub innych klientów;
- e) opłaty związane z bankowością prywatną;
- f) usługi rozliczeń i rozrachunku;
- g) usługi przechowywania i inne powiązane usługi;
- h) usługi płatnicze;
- i) przychody z tytułu opłat i prowizji z tytułu dystrybucji produktów wyemitowanych przez podmioty spoza grupy objętej konsolidacją ostrożnościową, do aktualnych klientów;
- j) działalność związana z obsługą zadłużenia;
- k) usługi wymiany walut i transakcje międzynarodowe.

W liczniku kluczowego wskaźnika wyników uwzględnia się przychody z tytułu opłat i prowizji określone w pkt 284 załącznika V do ►**M2** rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2021/451 ◀ z tytułu usług innych niż udzielanie pożyczek i zarządzanie aktywami na rzecz przedsiębiorstw związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką. Wartość tę szacuje się, ważąc przychody z tytułu opłat i prowizji od każdego kontrahenta udziałem procentowym obrotu i nakładów inwestycyjnych związanych z działalnością gospodarczą przedsiębiorstwa zgodną z systematyką, która przyczynia się do osiągnięcia odpowiedniego celu środowiskowego, ujawnionych przez przedsiębiorstwo zgodnie z art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852. W przypadku przedsiębiorstw finansowych wskaźnik dla kontrahenta, który należy zastosować, jest taki sam jak w przypadku kluczowych wskaźników wyników dla tych przedsiębiorstw.

Mianownikiem jest całkowita kwota przychodów z tytułu opłat i prowizji uzyskiwanych od przedsiębiorstw w związku z produktami lub usługami innymi niż udzielanie pożyczek i zarządzanie aktywami.

1.2.4. *Inne informacje ujawniane we wskaźniku zielonych aktywów: Wskaźnik zielonych aktywów dla portfela handlowego*

Portfel handlowy jest wyłączony z mianownika i zakresu wskaźnik zielonych aktywów ogółem.

▼B

Instytucje kredytowe udzielają wyjaśnień na temat polityki inwestycyjnej w odniesieniu do ich portfela handlowego, ogólnego składu oraz wszelkich tendencji w zakresie dominujących sektorów i ich powiązań z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką. Wyjaśniają również potencjalne ograniczenia w zakresie ryzyka klimatycznego i środowiskowego w zakresie poziomu powiązania z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką i sposób zarządzania ryzykiem środowiskowym, które może mieć wpływ na wartość portfela.

W przypadku gdy portfel handlowy odgrywa ważną rolę w modelu biznesowym instytucji kredytowej, w szczególności gdy instytucje kredytowe nie spełniają warunków określonych w art. 94 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 lub warunków określonych w art. 325a ust. 1 tego rozporządzenia, instytucje kredytowe ujawniają informacje ilościowe i kluczowe wskaźniki wyników, które pokazują, w jakim stopniu instytucja prowadzi obrót aktywami zrównoważonymi środowiskowo i w jakim stopniu przyczynia się do promowania obrotu tego rodzaju aktywami.

Instytucje kredytowe ujawniają następujące informacje:

- a) cały obrót instrumentami zgodnymi z systematyką, w tym zakupy zrównoważonych środowiskowo papierów wartościowych w ujęciu bezwzględny plus sprzedaż takich papierów wartościowych w ujęciu bezwzględny, w okresie, za który informacje podlegają ujawnieniu;
- b) cały obrót papierami wartościowymi, w tym zakupy papierów wartościowych w ujęciu bezwzględny plus całą sprzedaż papierów wartościowych w ujęciu bezwzględny, w okresie, za który informacje podlegają ujawnieniu.

Zakupy zrównoważonych środowiskowo papierów wartościowych w ujęciu bezwzględny plus sprzedaż takich papierów wartościowych w ujęciu bezwzględny uwzględnia się w liczniku określonego wskaźnika zielonych aktywów dla portfela handlowego instytucji kredytowej. Całe zakupy papierów wartościowych w ujęciu bezwzględny plus całą sprzedaż papierów wartościowych w ujęciu bezwzględny uwzględnia się w mianowniku wskaźnika zielonych aktywów dla portfela handlowego.

Część licznika wskaźnika zielonych aktywów dla portfela handlowego szacuje się, waząc wartość bilansową brutto dłużnych papierów wartościowych i instrumentów kapitałowych nabytych od każdego kontrahenta lub sprzedanych każdemu kontrahentowi udziałem procentowym obrotu i nakładów inwestycyjnych związanych z działalnością gospodarczą przedsiębiorstwa zgodną z systematyką, która przyczynia się do osiągnięcia odpowiedniego celu środowiskowego, ujawnionych przez przedsiębiorstwo zgodnie z art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852 i niniejszego rozporządzenia. W przypadku przedsiębiorstw finansowych wskaźnik dla kontrahenta, który należy zastosować, jest taki sam jak w przypadku odpowiednich kluczowych wskaźników wyników dla tych kontrahentów.

ZAŁĄCZNIK VI

WZORY DO CELÓW UJAWNIANIA KLUCZOWYCH WSKAŹNIKÓW WYNIKÓW INSTYTUCJI KREDYTOWYCH

Numer wzoru	Nazwa
0	Podsumowanie kluczowych wskaźników wyników
1	Aktywa na potrzeby obliczania wskaźnika zielonych aktywów
2	Informacje sektorowe na temat wskaźnika zielonych aktywów
3	Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący wskaźnika zielonych aktywów w odniesieniu do stanu
4	Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący wskaźnika zielonych aktywów w odniesieniu do przepływu
5	Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący ekspozycji pozabilansowych
6	Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący przychodów z tytułu opłat i prowizji od usług innych niż udzielanie pożyczek i zarządzanie aktywami
7	Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący portfela handlowego

0. Podsumowanie kluczowych wskaźników wyników, które mają być ujawniane przez instytucje kredytowe zgodnie z art. 8 rozporządzenia w sprawie systematyki

		Aktywa zrównoważone środowiskowo ogółem	KLUCZO-WY WSKA-ŹNIK WYNI-KÓW (****)	KLUCZO-WY WSKA-ŹNIK WYNIK-ÓW (*****)	% pokrycia (wzg-łędem aktywów ogółem) (**)	% aktywów wyłączonych z licznika przy obliczaniu wskaźnika zielonych aktywów (art. 7 ust. 2 i 3 oraz sekcja 1.1.2 załącz-nika V)	% aktywów wyłączonych z mianownika przy obli-czaniu wskaźnika zielonych aktywów (art. 7 ust. 1 oraz sekcja 1.2.4 załącznika V)
Główny kluc-zowy wskaźnik efektywności	Wskaźnik zielonych aktywów w odniesieniu do stanu						
		Zrównoważona środowi-skowo działalność ogółem	Kluczowy wskaźnik wyników	Kluczowy wskaźnik wyników	% pokrycia (wzg-łędem aktywów ogółem)	% aktywów wyłączonych z licznika przy obliczaniu wskaźnika zielonych aktywów (art. 7 ust. 2 i 3 oraz sekcja 1.1.2 załącz-nika V)	% aktywów wyłączonych z mianownika przy obli-czaniu wskaźnika zielonych aktywów (art. 7 ust. 1 oraz sekcja 1.2.4 załącznika V)
Dodatkowe kluc-zowe wskaź-niki wyników	Wskaźnik zielonych aktywów (przepływ)						
	Portfel handlowy (*)						
	Gwarancje finansowe						
	Zarządzane aktywa						
	Przychody z tytułu opłat i prowizji (**)						

(*) W przypadku instytucji kredytowych, które nie spełniają warunków określonych w art. 94 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wymogów kapitałowych lub warunków określonych w art. 325a ust. 1 tego rozporządzenia.

(**) Przychody z tytułu opłat i prowizji od usług innych niż udzielanie pożyczek i zarządzanie aktywami. Instytucje powinny ujawniać informacje dotyczące przyszłości w odniesieniu do tych kluczowych wskaźników efektywności, w tym informacje dotyczące celów, wraz z odpowiednimi wyjaśnieniami na temat zastosowanej metodyki.

(***) % aktywów objętych kluczowym wskaźnikiem wyników w aktywach banku ogółem.

(****) Na podstawie kluczowego wskaźnika wyników kontrahenta w odniesieniu do obrotu.

(*****) Na podstawie kluczowego wskaźnika wyników kontrahenta w odniesieniu do nakładów inwestycyjnych, z wyjątkiem działalności kredytowej, w przypadku której stosuje się ogólny kluczowy wskaźnik wyników dotyczący obrotu.

Uwaga 1: Dotyczy wszystkich formularzy sprawozdawczych: nie należy zgłaszać komórek zacieniowanych na czarno.

Uwaga 2: Kluczowe wskaźniki wyników dotyczące: przychodów z tytułu opłat i prowizji (arkusz 6) oraz portfela handlowego (arkusz 7) mają zastosowanie dopiero od 2026 r. MŚP zostaną uwzględnione w tych kluczowych wskaźnikach wyników wyłącznie pod warunkiem pozytywnego wyniku oceny skutków.

[illegible]

		ag	ah	ai	aj	ak	al	am	an	ao	ap	aq	ar	as	at	au	av	aw	ax	ay	az	ba	bb	bc	bd	be	bf	bg	bh	bi	bj	bk											
		Dane odnośnika dotyczący uśrednienia informacji T-1																																									
		Łącznie zmian klimatu (CCM)						Adaptacja do zmian klimatu (CCA)						Zasoby wodne i morskie (WWM)						Gospodarka o obniżeniu emisji (CE)						Zanieczyszczenia (PPC)						Bezpieczeństwo i ekologiczność (BIO)						OGÓŁEM (CCM + CCA + WWM + CE + PPC + BIO)					
		W tym wobec sektorów istotnych dla systematyki (kwalfikujące się do systematyki)						W tym wobec sektorów istotnych dla systematyki (kwalfikujące się do systematyki)						W tym wobec sektorów istotnych dla systematyki (kwalfikujące się do systematyki)						W tym wobec sektorów istotnych dla systematyki (kwalfikujące się do systematyki)						W tym wobec sektorów istotnych dla systematyki (kwalfikujące się do systematyki)						W tym wobec sektorów istotnych dla systematyki (kwalfikujące się do systematyki)											
		W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)						W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)						W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)						W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)						W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)						W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)											
		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach											
		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach		W tym przeniesione o wpływach											
mfn EUR																																											
Całkowita wartość bilansowa (brutto)																																											
Wskazać istotnych aktywów - aktywów układowych																																											
Istotne w Skrzyni 1, 1.																																											

3. Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący wskaźnika zielonych aktywów w odniesieniu do stanu

1. Instytucje powinny ujawniać w tym wzorze kluczowe wskaźniki wyników dotyczące wskaźnika zielonych aktywów w odniesieniu do stanu posiadanych kredytów na podstawie danych ujawnionych we wzorze 1, w odniesieniu do uwzględnionych aktywów, a także stosując wzory zaproponowane w niniejszym wzorze.
2. Do informacji na temat wskaźnika zielonych aktywów „kwalifikującej się” działalności dołącza się informacje na temat udziału aktywów ogółem objętych wskaźnikiem zielonych aktywów.
3. Oprócz informacji zawartych w niniejszym formularzu instytucje kredytowe mogą wykazać udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki, które są zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką). Informacje te uzupełniłyby informacje na temat kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego aktywów zrównoważonych środowiskowo w porównaniu z całkowitą aktywów ogółem objętych zabezpieczeniem.
4. Instytucje kredytowe powielają ten wzór do celów ujawniania informacji w oparciu o przychody i nakłady inwestycyjne.

	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	z	aa	ab	ac	ad	ae	af	
	Dzień odniesienia dotyczący ujawnienia informacji T																															
	Łagodzenie zmian klimatu (CCM)				Adaptacja do zmian klimatu (CCA)				Zasoby wodne i morskie (WMM)				Gospodarka o obiegu zamkniętym (CE)				Zanieczyszczenie (PPC)				Bioróżnorodność ekosystemy (BIO)				OGÓŁEM (CCM + CCA + WMM + CE + PPC + BIO)							
	Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)			
% (w porównaniu z aktywami ogółem uwzględnionymi w misowaniu)	Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)							
	W tym przeznaczone na wpływy	W tym na rzecz przejścia	W tym wspoma gająca		W tym przeznaczone na wpływy	W tym na rzecz przejścia	W tym wspoma gająca		W tym przeznaczone na wpływy	W tym na rzecz przejścia	W tym wspoma gająca		W tym przeznaczone na wpływy	W tym na rzecz przejścia	W tym wspoma gająca		W tym przeznaczone na wpływy	W tym na rzecz przejścia	W tym wspoma gająca		W tym przeznaczone na wpływy	W tym na rzecz przejścia	W tym wspoma gająca		W tym przeznaczone na wpływy	W tym na rzecz przejścia	W tym wspoma gająca		W tym przeznaczone na wpływy	W tym na rzecz przejścia	W tym wspoma gająca	
Wskaznik zielonych aktywów – aktywa objęte wskaźnikiem																																
Informacje dodatkowe: Jak liczono wskaźnik																																
1 Kredyty i zaliczki, dłużne papiery wartościowe i instrumenty kapitałowe nieprzeznaczone do obrotu kwalifikujące się na potrzeby obliczania wskaźnika zielonych aktywów																																
2 Przedsiębiorstwa finansowe																																
3 Instytucje kredytowe																																
4 Kredyty i zaliczki																																
5 Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów																																
6 Instrumenty kapitałowe																																
7 Inne instytucje finansowe																																
8 w tym firmy inwestycyjne																																
9 Kredyty i zaliczki																																
10 Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów																																
11 Instrumenty kapitałowe																																
12 w tym spółki zarządzające aktywami																																
13 Kredyty i zaliczki																																
14 Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów																																
15 Instrumenty kapitałowe																																
16 w tym zakłady ubezpieczeń																																
17 Kredyty i zaliczki																																
18 Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów																																
19 Instrumenty kapitałowe																																
20 Przedsiębiorstwa finansowe																																
21 Kredyty i zaliczki																																
22 Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów																																
23 Instrumenty kapitałowe																																
24 Gospodarka domowa																																
25 w tym kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi																																
26 w tym kredyty na renowację budynków																																
27 w tym kredyty na pojazdy silnikowe																																
28 Finansowanie samorządów terytorialnych																																
29 Finansowanie mieszkalnictwa																																
30 Inne finansowanie samorządów terytorialnych																																
31 Zabezpieczenie uzyskane przez przejęcie nieruchomości mieszkalnych i komercyjnych																																
32 Aktywa wskaźnika zielonych aktywów ogółem																																

		ag	ah	ai	aj	ak	al	am	an	ao	ap	aq	ar	as	at	au	av	aw	ax	ay	az	ba	bb	bc	bd	be	bf	bg	bh	bi	bj	bk					
		Dzień odniesienia dotyczący ujawnienia informacji T-1																																			
%	(w porównaniu z aktywami ogółem uwzględnionymi w mianowniku)	Łagodzenie zmian klimatu (CCM)			Adaptacja do zmian klimatu (CCA)			Zagrożby wodne i morskie (WNR)			Gospodarka o obiegu zamkniętym (CE)			Zanieczyszczenie (PPC)			Biodnorodność i ekosystemy (BIO)			OGÓŁEM (CCM + CCA + WNR + CE + PPC + BIO)																	
		Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)								
		Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)			Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)								
		W tym przeznaczone nie wpływów	W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagająca		W tym związane z kredytowaniem specjalistycznym	W tym wspomagająca	W tym przeznaczone nie wpływów	W tym wspomagająca	W tym przeznaczone nie wpływów	W tym wspomagająca	W tym przeznaczone nie wpływów	W tym wspomagająca	W tym przeznaczone nie wpływów	W tym wspomagająca	W tym przeznaczone nie wpływów	W tym wspomagająca	W tym przeznaczone nie wpływów	W tym wspomagająca	W tym przeznaczone nie wpływów	W tym wspomagająca	W tym przeznaczone nie wpływów	W tym wspomagająca	W tym przeznaczone nie wpływów	W tym wspomagająca	W tym przeznaczone nie wpływów	W tym wspomagająca	W tym przeznaczone nie wpływów	W tym wspomagająca	W tym przeznaczone nie wpływów	W tym wspomagająca						
		Wskaznik zielonych aktywów – aktywa objęte wskaźnikiem																																			
		Kredyty i zaliczki, dłużne papiery wartościowe i instrumenty kapitałowe nieprzeznaczone do obrotu kwalifikujące się na potrzeby obliczania wskaźnika zielonych aktywów																																			
1	Przedsiębiorstwa finansowe																																				
2	Institucje kredytowe																																				
3	Kredyty i zaliczki																																				
4	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu w wpływów																																				
5	Instrumenty kapitałowe																																				
6	Inne instytucje finansowe																																				
7	w tym firmy inwestycyjne																																				
8	Kredyty i zaliczki																																				
9	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu w wpływów																																				
10	Instrumenty kapitałowe																																				
11	w tym spółki zarządzające aktywami																																				
12	Kredyty i zaliczki																																				
13	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu w wpływów																																				
14	Instrumenty kapitałowe																																				
15	w tym zakłady ubezpieczeń																																				
16	Kredyty i zaliczki																																				
17	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu w wpływów																																				
18	Instrumenty kapitałowe																																				
19	w tym zakłady ubezpieczeń																																				
20	Kredyty i zaliczki																																				
21	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu w wpływów																																				
22	Instrumenty kapitałowe																																				
23	Gospodarstwa domowe																																				
24	w tym kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi																																				
25	w tym kredyty na renowację budynków																																				

4. Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący wskaźnika zielonych aktywów w odniesieniu do przepływu

1. Instytucje powinny ujawniać w tym wariancie Kluczowe wskaźniki wpływu do teraźniejszości wskaźnika zielonych aktywów w odniesieniu do przepływu posiłkowych kredytów (zwane kredytami zasadniczymi) na potrzeby działalności uwzględnionych w wariancie 1, w odniesieniu do uwzględnionych aktywów. 2. Instytucje kredytowe powołują ten wariancie do celów ujawniania informacji w oparciu o przychody i nakłady inwestycyjne		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	y	z	aa	ab	ac	ad	ae	af																											
		Dzień odniesienia dotyczący ujawnienia informacji T																																																										
		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)				Adaptacja do zmian klimatu (CCA)				Zasoby wodne i morskie (WMR)				Gospodarka o obiegu zamkniętym (CE)				Zanieczyszczenie (PPC)				Bioróżnorodność i ekosystemy (BIO)				OGÓŁEM (CCM + CCA + WTR + CE + PPC + BIO)						Udział procentowy z uwzględnionych nowych aktywów ogółem																												
		Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikacja się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikacja się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikacja się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikacja się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikacja się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikacja się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikacja się do systematyki)																																		
		Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)																																		
% (w porównaniu z przepływem aktywów kwalifikowanych ogółem)		W tym przeznaczone na rzecz przejścia				W tym przeznaczone na rzecz przejścia				W tym przeznaczone na rzecz przejścia				W tym przeznaczone na rzecz przejścia				W tym przeznaczone na rzecz przejścia				W tym przeznaczone na rzecz przejścia				W tym przeznaczone na rzecz przejścia																																		
Wskaznik zielonych aktywów – aktywa objęte wskaźnikiem																																																												
zawieszono w liczeniu, jak i mianowniku																																																												
1	Kredyty i zaliczki, dłużne papiery wartościowe i instrumenty kapitałowe nieprzeznaczone do obrotu kwalifikujące się na potrzeby obliczenia wskaźnika zielonych aktywów																																																											
2	Przedsiębiorstwa finansowe																																																											
3	Instytucje kredytowe																																																											
4	Kredyty i zaliczki																																																											
5	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów																																																											
6	Instrumenty kapitałowe																																																											
7	Inne instytucje finansowe																																																											
8	w tym firmy inwestycyjne																																																											
9	Kredyty i zaliczki																																																											
10	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów																																																											
11	Instrumenty kapitałowe																																																											
12	w tym spółki zarządzające aktywami																																																											
13	Kredyty i zaliczki																																																											
14	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów																																																											
15	Instrumenty kapitałowe																																																											
16	w tym zakłady ubezpieczeń																																																											
17	Kredyty i zaliczki																																																											
18	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów																																																											
19	Instrumenty kapitałowe																																																											
20	Przedsiębiorstwa niefinansowe																																																											
21	Kredyty i zaliczki																																																											
22	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów																																																											
23	Instrumenty kapitałowe																																																											
24	Gospodarstwa domowe																																																											
25	w tym kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi																																																											
26	w tym kredyty na renowację budynków																																																											
27	w tym kredyty na pojazdy silnikowe																																																											
28	Finansowanie samorządów terytorialnych																																																											
29	Finansowanie przedsiębiorstw																																																											
30	Inne finansowanie samorządów terytorialnych																																																											
31	Zabezpieczenie uzyskane przez przejęcie nieruchomości mieszkalnych i komercyjnych																																																											
32	Aktywa wskaźnika zielonych aktywów ogółem																																																											

5. Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący ekspozycji pozabilansowych

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	z	aa	ab	ac	ad	ae
		Dzielić odniesienia dotyczące ujawnienia informacji T																													
		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)				Adaptacja do zmian klimatu (CCA)				Zasoby wodne i morskie (WMR)				Gospodarka o obiegu zamkniętym (CE)				Zanieczyszczenie (PPC)				Bioróżnorodność i ekosystemy (BIO)				OGÓŁEM (CCM + CCA + WMR + CE + PPC + BIO)					
		Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (kwalifikująca się do systematyki)					
		Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)				Udział procentowy uwzględnionych aktywów ogółem przeznaczonych na finansowanie sektorów istotnych dla systematyki (zgodna z systematyką)					
		W tym przeznaczone nie wpływów		W tym na rzecz przejścia		W tym wspomagająca				W tym przeznaczone nie wpływów		W tym na rzecz przejścia		W tym wspomagająca				W tym przeznaczone nie wpływów		W tym na rzecz przejścia		W tym wspomagająca				W tym przeznaczone nie wpływów		W tym na rzecz przejścia		W tym wspomagająca	
1	Gwarancje finansowe (kluczowy wskaźnik wyników dotyczący gwarancji finansowych)																														
2	Zarządzane aktywa (kluczowy wskaźnik wyników dotyczący zarządzanych aktywów)																														
1. Instytucje powinny uwzględnić w tym wskaźniku kluczowe wskaźniki wyników dotyczące ekspozycji pozabilansowych (gwarancji finansowych i zarządzanych aktywów) obliczone na podstawie danych ujawnionych we wskaźniku 1, w odniesieniu do uwzględnionych aktywów, a także stosując wzory zaproszone w niniejszym wzorze.																															
2. Instytucje powinni uwzględnić ten wskaźnik do celów ujawnienia kluczowych wskaźników wyników dotyczących statusu i przepływu w odniesieniu do ekspozycji pozabilansowych																															

6. Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący przychodów z tytułu opłat i prowizji od usług innych niż udzielanie pożyczek i zarządzanie aktywami

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x				
		Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący opłat i prowizji – dzień odniesienia dotyczący ujawnienia informacji T																											
	Ogółem (mln EUR)	Łagodzenie zmian klimatu (CCM)				Adaptacja do zmian klimatu (CCA)				Zasoby wodne i morskie (WMR)				Gospodarka o obiegu zamkniętym (CE)				Zanieczyszczenie (PPC)				Bioróżnorodność i ekosystemy (BIO)				OGÓŁEM (CCM + CCA + WMR + CE + PPC + BIO)			
		W tym w kierunku odpowiednich sektorów istotnych dla systematyki (%) (kwalifikująca się do systematyki)				W tym w kierunku odpowiednich sektorów istotnych dla systematyki (%) (kwalifikująca się do systematyki)				W tym w kierunku odpowiednich sektorów istotnych dla systematyki (%) (kwalifikująca się do systematyki)				W tym w kierunku odpowiednich sektorów istotnych dla systematyki (%) (kwalifikująca się do systematyki)				W tym w kierunku odpowiednich sektorów istotnych dla systematyki (%) (kwalifikująca się do systematyki)				W tym w kierunku odpowiednich sektorów istotnych dla systematyki (%) (kwalifikująca się do systematyki)							
		W tym zrównoważona środowiskowo (%) (zgodna z systematyką)				W tym zrównoważona środowiskowo (%) (zgodna z systematyką)				W tym zrównoważona środowiskowo (%) (zgodna z systematyką)				W tym zrównoważona środowiskowo (%) (zgodna z systematyką)				W tym zrównoważona środowiskowo (%) (zgodna z systematyką)				W tym zrównoważona środowiskowo (%) (zgodna z systematyką)							
		W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagająca			W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagająca			W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagająca			W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagająca			W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagająca			W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagająca			W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagająca		
	<u>Przychody z tytułu opłat i prowizji od przedsiębiorstw zobowiązanych na podstawie dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej – usługi inne niż udzielanie pożyczek i zarządzanie aktywami</u>																												
1																													
2	<u>Usługi na rzecz przedsiębiorstw finansowych</u>																												
3																													
4																													
5																													
6																													
7																													
8	<u>Przedsiębiorstwa niefinansowe</u>																												
9	<u>Kontraend niepodlegający obowiązkowi ujawniania informacji niefinansowych, w tym kontraend z państw trzecich</u>																												
1. Instytucje zamieszczają w niniejszym wzorze informacje na temat udziału procentowego (%) przychodu z tytułu opłat i prowizji w odniesieniu do sektorów istotnych dla systematyki i oddziaływanie działalności zrównoważonej środowiskowo (z podziałem na działalność na rzecz przejścia i działalność wspomagającą) w stosunku do przychodu ogółem z tytułu opłat i prowizji od przedsiębiorstw zobowiązanych na podstawie dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej w odniesieniu do usług innych niż																													

[illegible]

7. Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący portfela handlowego

[illegible]

	00	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
	Zaliczyczenie (PPC)				Biorównowaga (BIO)				OGÓŁEM (CCM + CCA + WTR + CE + PPC + BIO)											
	Zakup w ujęciu bezwzględny		Sprzedaż w ujęciu bezwzględny		Zakup w ujęciu bezwzględny plus sprzedaż		Kluczowy wskaźnik		Zakup w ujęciu bezwzględny		Sprzedaż w ujęciu bezwzględny		Zakup w ujęciu bezwzględny plus sprzedaż		Kluczowy wskaźnik		Zakup w ujęciu bezwzględny		Sprzedaż w ujęciu bezwzględny	
	W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)		W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)		W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)		W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)		W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)		W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)		W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)		W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)		W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)		W tym zrównoważone środowiskowo (zgodnie z systematyką)	
Aktiva finansowa przeznaczone do obrotu (dłużne papiery wartościowe i instrumenty kapitałowe) – przedsięwzięcia zobowiązane na podstawie dyrektywy w sprawie sprawozdawczości niefinansowej																				
2 Przedsiębiorstwa finansowe																				
3 Instytucje kredytowe																				
4 Dłużne papiery wartościowe																				
5 Instrumenty kapitałowe																				
6 Inne przedsiębiorstwa finansowe																				
7 w tym finanse inwestycyjne																				
8 Dłużne papiery wartościowe																				
9 Instrumenty kapitałowe																				
10 w tym podmioty zarządzające aktywami																				
11 Dłużne papiery wartościowe																				
12 Instrumenty kapitałowe																				
13 w tym zakłady ubezpieczeń																				
14 Dłużne papiery wartościowe																				
15 Instrumenty kapitałowe																				
16 Przedsiębiorstwa niefinansowe																				
17 Dłużne papiery wartościowe																				
18 Instrumenty kapitałowe																				
Kontrahenci niepodlegający obowiązkowi ujawniania informacji niefinansowych, w tym kontrahenci z państw trzecich																				
19 Dłużne papiery wartościowe																				
20 Instrumenty kapitałowe																				
21																				



ZAŁĄCZNIK VII

KLUCZOWE WSKAŹNIKI WYNIKÓW FIRM INWESTYCYJNYCH

Zawartość kluczowych wskaźników wyników, które firmy inwestycyjne powinny ujawniać

1. Zakres kluczowych wskaźników wyników

Ujawnianie kluczowych wskaźników wyników i metody obejmuje wszystkie następujące usługi wymienione w sekcji A załącznika I do dyrektywy 2014/65/UE i jest opracowane oddzielnie dla wszystkich tych usług:

- a) działalność firm inwestycyjnych w zakresie zawierania transakcji na własny rachunek, niezależnie od tego, czy firmy te są głównymi uczestnikami rynku, czy też zawierają transakcje w imieniu swoich klientów zgodnie z sekcją A pkt 3 załącznika I do dyrektywy 2014/65/UE);
- b) usługi inwestycyjne i działalność inwestycyjna firm inwestycyjnych inne niż zawieranie transakcji na własny rachunek zgodnie z sekcją A załącznika I do dyrektywy 2014/65/UE, z wyjątkiem pkt 3 tej sekcji.

Z zakresu ujawnianych informacji wyłącza się usługi dodatkowe wymienione w sekcji B załącznika I do dyrektywy 2014/65/UE.

Usługi inwestycyjne i działalność inwestycyjna, które są objęte wymogami dotyczącymi ujawniania informacji na mocy art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852 i niniejszego rozporządzenia, obejmują następujące elementy:

- a) przyjmowanie i przekazywanie zleceń w odniesieniu do jednego lub większej liczby instrumentów finansowych;
- b) wykonywanie zleceń na rachunek klientów;
- c) zawieranie transakcji na własny rachunek;
- d) zarządzanie portfelem;
- e) doradztwo inwestycyjne;
- f) gwarantowanie emisji instrumentów finansowych lub subemisja instrumentów finansowych z gwarancją przejęcia emisji;
- g) subemisja instrumentów finansowych bez gwarancji przejęcia emisji;
- h) prowadzenie MTF;
- i) prowadzenie OTF.

2. Firmy inwestycyjne zawierające transakcje na własny rachunek

Firmy inwestycyjne zawierające transakcje na własny rachunek ujawniają następujące kluczowe wskaźniki wyników:

2.1. Kluczowe wskaźniki wyników związane z ich aktywami, takie jak:

- udział procentowy aktywów związanych z działalnością gospodarczą kwalifikującą się do systematyki w aktywach ogółem,
- udział procentowy aktywów związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką w aktywach związanych z działalnością gospodarczą kwalifikującą się do systematyki, oraz

▼ B

— udział procentowy aktywów związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką w aktywach ogółem (GAR).

Przy obliczaniu kluczowych wskaźników wyników uwzględnia się, co następuje:

2.2. *Spółki, w których dokonano inwestycji*

Do spółek, w których dokonano inwestycji, zalicza się przedsiębiorstwa niefinansowe, przedsiębiorstwa niefinansowe objęte art. 19a i 29a dyrektywy 2014/95/UE, przedsiębiorstwa finansowe i przedsiębiorstwa finansowe objęte art. 19a i 29a dyrektywy 2014/95/UE.

W przypadku spółek, w których dokonano inwestycji i które są objęte art. 19a i 29a dyrektywy 2014/95/UE, firmy inwestycyjne stosują kluczowe wskaźniki wyników, które przedmiotowe spółki ujawniają na mocy niniejszego rozporządzenia. W przypadku spółek, w których dokonano inwestycji i które nie są objęte dyrektywą 2014/95/UE, zastosowanie ma art. 8 ust. 3 niniejszego rozporządzenia.

2.3. *Instrumenty inwestycyjne – aktywa*

W przypadku instrumentów inwestycyjnych obliczenia kluczowych wskaźników wyników obejmują dłużne papiery wartościowe, instrumenty kapitałowe, ekwiwalenty środków pieniężnych wobec spółek, w których dokonano inwestycji, oraz wszystkie inne aktywa.

2.4. *Metoda obliczeń*

W odniesieniu do obliczania wskaźnika zielonych aktywów (GAR) dla usług firm inwestycyjnych i działalności inwestycyjnej polegającej na zawieraniu transakcji na własny rachunek, firmy inwestycyjne opierają się na kluczowym wskaźniku wyników dotyczącym obrotu i kluczowym wskaźniku wyników dotyczącym nakładów inwestycyjnych spółek, w których dokonano inwestycji, dla każdego celu środowiskowego.

Licznik oblicza się jako wartość inwestycji ważoną udziałem procentowym działalności gospodarczej zgodnej z systematyką z podziałem na działalność przejściową i wspomagającą spółki, w której dokonano inwestycji, tj. udziałem procentowym obrotu i nakładów inwestycyjnych spółki, w której dokonano inwestycji, związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką.

Średnia ważona wartość inwestycji opiera się na udziale procentowym zgodnej z systematyką działalności gospodarczej spółek, w których dokonano inwestycji, mierzonym w następujący sposób:

- a) w przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących przedsiębiorstwami niefinansowymi, kluczowe wskaźniki wyników dotyczące obrotu i nakładów inwestycyjnych wynikające z wyliczenia kluczowych wskaźników wyników spółki, w której dokonano inwestycji, zgodnie z załącznikami I oraz II;
- b) w przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących podmiotami zarządzającymi aktywami, kluczowe wskaźniki wyników oparte na obrotach i nakładach inwestycyjnych wynikające z wyliczenia kluczowych wskaźników wyników spółki, w której dokonano inwestycji, zgodnie z załącznikami III oraz IV;
- c) w przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących instytucjami kredytowymi, wskaźnik zielonych aktywów oparty na obrotach i nakładach inwestycyjnych wynikających z wyliczenia wskaźnika zielonych aktywów spółki, w której dokonano inwestycji, zgodnie z załącznikami V oraz VI;
- d) w przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących firmami inwestycyjnymi, inwestycje i przychody wynikające z wyliczenia kluczowych wskaźników wyników opartych na obrotach i nakładach inwestycyjnych spółki, w której dokonano inwestycji, zgodnie z załącznikami VII oraz VIII oraz zgodnie z udziałem procentowym usług i działalności w zakresie transakcji zawieranych i niezawieranych na własnych rachunek w dochodzie firmy inwestycyjnej;

▼B

- e) w przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących zakładami ubezpieczeń lub zakładami reasekuracji, inwestycje, składki przypisane brutto lub, w stosownych przypadkach, całkowite przychody z działalności ubezpieczeniowej wynikające z wyliczenia kluczowych wskaźników wyników inwestycyjnych opartych na obrotach lub nakładach inwestycyjnych, lub w połączeniu, w stosownych przypadkach, z kluczowymi wskaźnikami wyników ubezpieczeniowych spółki, w której dokonano inwestycji, będącej zakładem ubezpieczeniowym lub zakładem reasekuracji prowadzącym działalność w dziedzinie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie, zgodnie z załącznikami IX oraz X.

W przypadku dłużnych papierów wartościowych wyemitowanych przez spółkę, w której dokonano inwestycji, w celu sfinansowania konkretnych działań lub projektów, lub w przypadku gdy spółka, w której dokonano inwestycji, wyemitowała obligacje zrównoważone pod względem środowiskowym, firmy inwestycyjne oceniają te dłużne papiery wartościowe w oparciu o to, czy finansują one zgodną z systematyką działalność gospodarczą lub projekty, na podstawie informacji dostarczonych przez spółkę, w której dokonano inwestycji.

Na zasadzie odstępstwa od akapitu drugiego i trzeciego niniejszego pkt 2.4 dłużne papiery wartościowe mające na celu finansowanie określonych zrównoważonych środowiskowo rodzajów działalności lub projektów, lub ekologicznych obligacji emitowanych przez przedsiębiorstwo, w którym dokonano inwestycji, są włączane do licznika do wartości działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, która jest finansowana z przychodów z tych obligacji i dłużnych papierów wartościowych, na podstawie informacji dostarczonych przez przedsiębiorstwo, w którym dokonano inwestycji.

▼M2

Na zasadzie odstępstwa od akapitu drugiego i trzeciego niniejszego punktu 2.4 inwestycje w nieruchomości uwzględnia się w liczniku w zakresie i udziale procentowym, w jakich finansują one działalność gospodarczą zgodną z systematyką.

▼B

W mianowniku aktywa ogółem obejmują wszystkie aktywa zainwestowane przez firmy inwestycyjne zawierające transakcje na własny rachunek.

3. Firmy inwestycyjne niezawierające transakcji na własny rachunek

Firmy inwestycyjne niezawierające transakcji na własny rachunek ujawniają następujące kluczowe wskaźniki wyników:

3.1. Kluczowe wskaźniki wyników dotyczące przychodów, w tym opłat, prowizji i innych korzyści pieniężnych, jako:

- udział procentowy przychodów z usług i działalności związanych z działalnością gospodarczą kwalifikującą się do systematyki w przychodach ogółem z usług inwestycyjnych i działalności inwestycyjnej,
- udział procentowy przychodów z usług inwestycyjnych i działalności inwestycyjnej związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką w przychodach z usług inwestycyjnych i działalności inwestycyjnej związanych z działalnością gospodarczą kwalifikującą się do systematyki, oraz
- udział procentowy przychodów z usług inwestycyjnych i działalności inwestycyjnej związanych z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką w przychodach ogółem z usług inwestycyjnych i działalności inwestycyjnej (wskaźnik zielonych aktywów).

Przy obliczaniu kluczowych wskaźników wyników uwzględnia się, co następuje:

3.2. Klienci

Firmy inwestycyjne uwzględniają klientów otrzymujących usługi inwestycyjne inne niż usługi w zakresie zawierania transakcji na własny rachunek oraz usługi dodatkowe, którzy są przedsiębiorstwami niefinansowymi i innymi przedsiębiorstwami niefinansowymi nieobjętymi art. 19a i 29a dyrektywy 2014/95/UE, przedsiębiorstwami finansowymi i innymi przedsiębiorstwami finansowymi nieobjętymi art. 19a i 29a dyrektywy 2014/95/UE.

▼B

W przypadku spółek, w których dokonano inwestycji i które są objęte dyrektywą 2014/95/UE, firmy inwestycyjne stosują kluczowe wskaźniki wyników, które przedmiotowe spółki ujawniają na mocy niniejszego rozporządzenia. W przypadku spółek, w których dokonano inwestycji i które nie są objęte dyrektywą 2014/95/UE, zastosowanie ma art. 8 ust. 3 niniejszego rozporządzenia.

3.3. Metoda obliczeń

W przypadku działalności firm inwestycyjnych innej niż zawieranie transakcji na własny rachunek, licznik określa się jako średnią ważoną przychodów (opłat, prowizji i innych korzyści pieniężnych) uzyskanych przez firmę inwestycyjną w stosunku do łącznej wartości działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w ramach działalności klientów. Zastosowanie ma metoda określona w pkt 2.4 niniejszego załącznika.

3.4. Inne kwestie do rozważenia

Firmy inwestycyjne wskazują w szablonach cele środowiskowe, a także charakter działalności, wspomagający lub przejściowy.

Ujawnienie informacji następuje po skompensowaniu potencjalnych zabezpieczeń i kompensat, niezależnie od zastosowanego instrumentu, zgodnie z art. 3 ust. 4 i 5 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 236/2012 ⁽¹⁾.

⁽¹⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 236/2012 z dnia 14 marca 2012 r. w sprawie krótkiej sprzedaży i wybranych aspektów dotyczących swapów ryzyka kredytowego (Dz.U. L 86 z 24.3.2012, s. 1).

Załącznik VIII

WZORY DO CELÓW UJAWNIANIA KLUCZOWYCH WSKAŹNIKÓW WYNIKÓW FIRM INWESTYCYJNYCH

Numer wzoru	Nazwa
0	Podsumowanie kluczowych wskaźników wyników, które mają być ujawniane przez firmy inwestycyjne zgodnie z art. 8 rozporządzenia w sprawie systematyki
1	Kluczowe wskaźniki wyników firm inwestycyjnych – Usługi zawierania transakcji na własny rachunek
2	Kluczowe wskaźniki wyników firm inwestycyjnych – Inne usługi

0. Podsumowanie kluczowych wskaźników wyników, które mają być ujawniane przez firmy inwestycyjne zgodnie z art. 8 rozporządzenia w sprawie systematyki

		Aktywa zrównoważone środowiskowo ogółem	KLUCZO- WY WSKA- ŹNIK WYNI- KÓW (***)	KLUCZO- WY WSKAŹ- NIK WYNI- KÓW (****)	% pokrycia (w aktywach ogółem) (**)
Główny kluczowy wskaźnik wyników (na potrzeby zawierania transakcji na własny rachunek)	Wskaźnik zielonych aktywów				
		Przychody z działalności i usług zrównoważonych środowiskowo ogółem	Kluczowy wskaźnik wyników	Kluczowy wskaźnik wyników	% pokrycia (w przychodach ogółem)
Główny kluczowy wskaźnik wyników (na potrzeby usług i działalności innych niż zawieranie transakcji na własny rachunek)	Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący dochodów (*)				

(*) Oplaty, prowizje i inne korzyści pieniężne.
(**) % aktywów objętych kluczowym wskaźnikiem wyników w aktywach ogółem.
(***) Na podstawie kluczowego wskaźnika wyników kontrahenta w odniesieniu do obrotu.
(****) Na podstawie kluczowego wskaźnika wyników kontrahenta w odniesieniu do nakładów inwestycyjnych.

2. Kluczowe wskaźniki wyników firm inwestycyjnych – Inne usługi

[illegible]



ZAŁĄCZNIK IX

KLUCZOWE WSKAŹNIKI WYNIKÓW ZAKŁADÓW UBEZPIECZEŃ I ZAKŁADÓW REASEKURACJI

1. Kluczowe wskaźniki wyników związane z inwestycjami

Kluczowe wskaźniki wyników związane z inwestycjami realizowanymi przez zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji powinny przedstawiać średnią ważoną tych inwestycji, które są ukierunkowane na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką lub które są powiązane z taką działalnością. Kluczowe wskaźniki wyników należy wykazać zarówno w wartościach procentowych w stosunku do „wszystkich inwestycji”, jak i w bezwzględnych jednostkach pieniężnych.

Jako inwestycje należy rozumieć wszystkie inwestycje bezpośrednie i pośrednie, w tym inwestycje w przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania i w udziały kapitałowe, pożyczki i kredyty hipoteczne, rzeczowe aktywa trwałe, a także, w stosownych przypadkach, wartości niematerialne.

W dodatkowych ujawnieniach zakłady ubezpieczeń lub zakłady reasekuracji powinny wyodrębnić udział procentowy inwestycji w odniesieniu do umów ubezpieczenia na życie, w przypadku których ryzyko inwestycyjne ponoszą ubezpieczający, oraz udział procentowy pozostałych inwestycji. Pokrycie wskaźnika w odniesieniu do sumy bilansowej należy ujawnić z wyłączeniem ekspozycji określonych w art. 7 ust. 1 niniejszego rozporządzenia.

Ujawnione informacje należy przedstawić w podziale na cele środowiskowe w wartościach procentowych i w jednostkach pieniężnych, jeżeli są dostępne.

Średnia ważona wartość inwestycji opiera się na udziale procentowym zgodnej z systematyką działalności gospodarczej spółek, w których dokonano inwestycji, mierzonym w następujący sposób:

- a) w przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących przedsiębiorstwami niefinansowymi, kluczowe wskaźniki wyników dotyczące obrotu i nakładów inwestycyjnych wynikające z wyliczenia kluczowych wskaźników wyników spółki, w której dokonano inwestycji, zgodnie z załącznikami I oraz II;
- b) w przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących podmiotami zarządzającymi aktywami, kluczowe wskaźniki wyników oparte na obrotach i nakładach inwestycyjnych wynikające z wyliczenia kluczowych wskaźników wyników spółki, w której dokonano inwestycji, zgodnie z załącznikami III i IV;
- c) w przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących instytucjami kredytowymi, wskaźnik zielonych aktywów oparty na obrotach i nakładach inwestycyjnych wynikających z wyliczenia wskaźnika zielonych aktywów spółki, w której dokonano inwestycji, zgodnie z załącznikami V i VI;
- d) w przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących firmami inwestycyjnymi, inwestycje i przychody wynikające z wyliczenia kluczowych wskaźników wyników opartych na obrotach i nakładach inwestycyjnych spółki, w której dokonano inwestycji, zgodnie z załącznikami VII i VIII oraz zgodnie z udziałem procentowym usług i działalności w zakresie transakcji zawieranych i niezawieranych na własnych rachunek w dochodzie firmy inwestycyjnej;
- e) w przypadku spółek, w których dokonano inwestycji, będących zakładami ubezpieczeń lub zakładami reasekuracji, składki przypisane brutto lub, w stosownych przypadkach, przychody ogółem z działalności ubezpieczeniowej wynikające z wyliczenia kluczowych wskaźników wyników inwestycyjnych opartych na obrotach lub nakładach inwestycyjnych (tj. udział procentowy inwestycji zakładu ubezpieczeń lub zakładu reasekuracji innych niż inwestycje w odniesieniu do umów ubezpieczenia na życie, w przypadku których ryzyko inwestycyjne ponoszą ubezpieczający i które są ukierunkowane na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką lub które są powiązane z taką działalnością), w stosownych przypadkach, w połączeniu z kluczowym wskaźnikiem wyników ubezpieczeniowych spółki, w której dokonano inwestycji, będącej zakładem ubezpieczeniowym lub zakładem reasekuracji prowadzącym działalność w dziedzinie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie, zgodnie z załącznikami XI i X.

▼ M2

Na zasadzie odstępstwa od akapitu pierwszego i piątego niniejszego pkt 1 dłużne papiery wartościowe mające na celu finansowanie określonych rodzajów działalności lub projektów lub ekologicznych obligacji emitowanych przez spółkę, w której dokonano inwestycji, uwzględnia się w liczniku do wartości działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, która jest finansowana z przychodów z tych obligacji i dłużnych papierów wartościowych, na podstawie informacji dostarczonych przez spółkę, w której dokonano inwestycji.

Na zasadzie odstępstwa od akapitu pierwszego i piątego niniejszego punktu 1 inwestycje w nieruchomości uwzględnia się w liczniku w zakresie i udziale procentowym, w jakich finansują one działalność gospodarczą zgodną z systematyką.

▼ B

2. Kluczowy wskaźnik efektywności związany z działalnością ubezpieczeniową

▼ M2

Zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji inne niż zakłady ubezpieczeń na życie obliczają kluczowy wskaźnik wyników związany z działalnością ubezpieczeniową i przedstawiają przychody uzyskane ze „składek przypisanych brutto” z ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie lub, w stosownych przypadkach, przychody z działalności reasekuracyjnej odpowiadające działalności ubezpieczeniowej lub reasekuracyjnej zgodnej z systematyką, zgodnie z pkt 10.1 i 10.2 załącznika II do aktu delegowanego w sprawie unijnej systematyki dotyczącej zrównoważonego rozwoju w dziedzinie klimatu. Kluczowy wskaźnik wyników przedstawia się w wartościach procentowych w stosunku do, stosownie do przypadku, jednej z następujących pozycji:

- a) składek przypisanych brutto z ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie ogółem;
- b) składek przypisanych brutto z działalności reasekuracyjnej ogółem;
- c) przychodów z ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie ogółem;
- d) przychodów z działalności reasekuracyjnej ogółem.

▼ B

Ujawnione informacje należy przedstawić w podziale na cele środowiskowe w wartościach procentowych i w jednostkach pieniężnych, jeżeli są dostępne.

W uzupełnieniu ujawnianych informacji należy wyjaśnić zakres, w jakim zrównoważona środowiskowo działalność ubezpieczeniowa jest cedowana na zakład reasekuracji, a także wyjaśnić, w jakim stopniu zrównoważona działalność ubezpieczeniowa stanowi działalność reasekuracyjną akceptowaną przez inne zakłady ubezpieczeń lub zakłady reasekuracji.

WZORY DO CELÓW UJAWNIANIA KLUCZOWYCH WSKAŹNIKÓW WYNIKÓW ZAKŁADÓW UBEZPIECZEŃ I ZAKŁADÓW REASEKURACJI

Wzór: Kluczowy wskaźnik wyników ubezpieczeniowych zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji prowadzących działalność w dziedzinie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie

	Istotny wkład w adaptację do zmian klimatu			DNSH (zasada „nie czyn poważnych szkód”)					
Działalność gospodarcza (1)	Składki w ujęciu bezwzględnym, rok t (2)	Udział procentowy składek, rok t (3)	Udział procentowy składek, rok t-1 (4)	Lagodzenie zmian klimatu (5)	Zasoby wodne i morskie (6)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (7)	Zanieczyszczenie (8)	Bioróżnorodność i ekosystemy (9)	Minimalne gwarancje (10)
	Waluta	%	%	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N
A.1. Działalność ubezpieczeniowa w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie i reasekuracji – działalność zgodna z systematyką (zrównoważona środowiskowo)									
A.1.1. w tym reasekurowane									
A.1.2. w tym: wynikające z działalności reasekuracyjnej									
A.1.2.1. w tym: reasekurowane (retrocesja)									
A.2. Działalność ubezpieczeniowa w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie i reasekuracji – działalność kwalifikująca się do systematyki, ale niezrównoważona środowiskowo (działalność niezgodna z systematyką)									

	Istotny wkład w adaptację do zmian klimatu			DNSH (zasada „nie czyn poważnych szkód”)					
Działalność gospodarcza (1)	Składki w ujęciu bezwzględnym, rok t (2)	Udział procentowy składek, rok t (3)	Udział procentowy składek, rok t-1 (4)	Łagodzenie zmian klimatu (5)	Zasoby wodne i morskie (6)	Gospodarka o obiegu zamkniętym (7)	Zanieczyszczenie (8)	Bioróżnorodność i ekosystemy (9)	Minimalne gwarancje (10)
	Waluta	%	%	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N	T/N
B. Działalność ubezpieczeniowa w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie i reasekuracji – działalność niekwalifikująca się do systematyki									
Razem (A.1 + A.2 + B)		100 %	100 %						

„Składki” w kolumnach (2) i (3) należy zgłaszać jako składki przypisane brutto lub, w stosownych przypadkach, jako obrót z tytułu działalności w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie lub reasekuracji. Informacje w kolumnie (4) należy zgłaszać w ujawnionych informacjach w 2024 r. i w kolejnych latach. Działalność w zakresie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie i reasekuracji można dostosować do rozporządzenia (UE) 2020/852 jedynie jako działalność, która umożliwia adaptację do zmian klimatu.

▼B

Wzór: Udział procentowy inwestycji zakładu ubezpieczeń lub zakładu reasekuracji, które są ukierunkowane na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką lub są powiązane z taką działalnością, w odniesieniu do wszystkich inwestycji

Średnia ważona wartość wszystkich dokonanych przez zakłady ubezpieczeń lub zakłady reasekuracji inwestycji, które są ukierunkowane na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką lub które są powiązane z taką działalnością, w stosunku do wartości aktywów ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników , z zastosowaniem następujących wag w odniesieniu do inwestycji w przedsiębiorstwa, jak wskazano poniżej: na podstawie obrotu: % na podstawie nakładów inwestycyjnych: %	Średnia ważona wartość wszystkich dokonanych przez zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji inwestycji, które są ukierunkowane na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką lub które są powiązane z taką działalnością, z zastosowaniem następujących wag w odniesieniu do inwestycji w przedsiębiorstwa, jak wskazano poniżej: na podstawie obrotu: [kwota pieniężna] na podstawie nakładów inwestycyjnych: [kwota pieniężna]
Wartość procentowa aktywów objętych kluczowym wskaźnikiem wyników w stosunku do wszystkich inwestycji dokonanych przez zakłady ubezpieczeń lub zakłady reasekuracji (wszystkich zarządzanych aktywów). Z wyłączeniem inwestycji w podmioty państwowe. Stopa pokrycia: %	Wartość pieniężna aktywów objętych kluczowym wskaźnikiem wyników. Z wyłączeniem inwestycji w podmioty państwowe. Pokrycie: [kwota pieniężna]
Dodatkowe informacje uzupełniające: podział mianownika kluczowego wskaźnika wyników	
Wartość procentowa instrumentów pochodnych w stosunku do aktywów ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników. X %	Wyrażona w kwotach pieniężnych wartość instrumentów pochodnych. [kwota pieniężna]
Udział procentowy ekspozycji wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych nieobjętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE w aktywach ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: w przypadku przedsiębiorstw finansowych:	Wartość ekspozycji wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych nieobjętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE: w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: [kwota pieniężna] w przypadku przedsiębiorstw finansowych: [kwota pieniężna]
Udział procentowy ekspozycji wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych z państw niebędących członkami UE nieobjętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE w aktywach ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: w przypadku przedsiębiorstw finansowych:	Wartość ekspozycji wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych z państw niebędących członkami UE nieobjętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE: w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: [kwota pieniężna] w przypadku przedsiębiorstw finansowych: [kwota pieniężna]
Udział procentowy ekspozycji wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych objętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE w aktywach ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: X % w przypadku przedsiębiorstw finansowych: X %	Wartość ekspozycji wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych objętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE: w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: [kwota pieniężna] w przypadku przedsiębiorstw finansowych: [kwota pieniężna]

▼ **M2**

Udział procentowy ekspozycji wobec innych kontrahentów i aktywów w aktywach ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: X %	Wartość ekspozycji wobec innych kontrahentów i aktywów: [kwota pieniężna]
---	--

▼ **B**

Udział procentowy inwestycji zakładu ubezpieczeń lub zakładu reasekuracji innych niż inwestycje w odniesieniu do umów ubezpieczenia na życie, w przypadku których ryzyko inwestycyjne ponoszą ubezpieczający i które są ukierunkowane na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką lub które są powiązane z taką działalnością: X %	Wartość inwestycji zakładu ubezpieczeń lub zakładu reasekuracji innych niż inwestycje w odniesieniu do umów ubezpieczenia na życie, w przypadku których ryzyko inwestycyjne ponoszą ubezpieczający i które są ukierunkowane na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką lub które są powiązane z taką działalnością: [kwota pieniężna]
Wartość wszystkich inwestycji przeznaczonych na finansowanie działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki w stosunku do wartości aktywów ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: X %	Wartość wszystkich inwestycji przeznaczonych na finansowanie działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki: [kwota pieniężna]
Wartość wszystkich inwestycji przeznaczonych na finansowanie działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką w stosunku do wartości aktywów ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: X %	Wartość wszystkich inwestycji przeznaczonych na finansowanie działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką: [kwota pieniężna]

Dodatkowe informacje uzupełniające: podział **licznika** kluczowego wskaźnika wyników

Udział procentowy ekspozycji działalności zgodnej z systematyką wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych objętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE w aktywach ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: na podstawie obrotu: % na podstawie nakładów inwestycyjnych: % w przypadku przedsiębiorstw finansowych: na podstawie obrotu: % na podstawie nakładów inwestycyjnych: %	Wartość ekspozycji działalności zgodnej z systematyką wobec przedsiębiorstw finansowych i niefinansowych objętych art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE: w przypadku przedsiębiorstw niefinansowych: na podstawie obrotu: [kwota pieniężna] na podstawie nakładów inwestycyjnych: [kwota pieniężna] w przypadku przedsiębiorstw finansowych: na podstawie obrotu: [kwota pieniężna] na podstawie nakładów inwestycyjnych: [kwota pieniężna]
Udział procentowy inwestycji zakładu ubezpieczeń lub zakładu reasekuracji innych niż inwestycje w odniesieniu do umów ubezpieczenia na życie, w przypadku których ryzyko inwestycyjne ponoszą ubezpieczający i które są ukierunkowane na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką lub które są powiązane z taką działalnością: na podstawie obrotu: % na podstawie nakładów inwestycyjnych: %	Wartość inwestycji zakładu ubezpieczeń lub zakładu reasekuracji innych niż inwestycje w odniesieniu do umów ubezpieczenia na życie, w przypadku których ryzyko inwestycyjne ponoszą ubezpieczający i które są ukierunkowane na finansowanie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką lub które są powiązane z taką działalnością: na podstawie obrotu: [kwota pieniężna] na podstawie nakładów inwestycyjnych: [kwota pieniężna]

▼ **M2**

Udział procentowy zgodnych z systematyką ekspozycji wobec innych kontrahentów i aktywów w aktywach ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: na podstawie obrotu: % na podstawie nakładów inwestycyjnych: %	Wartość zgodnych z systematyką ekspozycji wobec innych kontrahentów i aktywów w aktywach ogółem objętych kluczowym wskaźnikiem wyników: na podstawie obrotu: [kwota pieniężna] na podstawie nakładów inwestycyjnych: [kwota pieniężna]
--	--

▼ **B****Podział licznika kluczowego wskaźnika wyników według celu środowiskowego**

Działalność gospodarcza zgodna z systematyką – pod warunkiem uzyskania pozytywnej oceny pod kątem zasady „nie czyni poważnych szkód” i zabezpieczenia społecznego:

1) Łagodzenie zmian klimatu	Obrót: % nakłady inwestycyjne: %	Działalność na rzecz przejścia: A % (obróć; nakłady inwestycyjne) Działalność wspomagająca: B % (obróć; nakłady inwestycyjne)
2) Adaptacja do zmian klimatu	Obrót: % nakłady inwestycyjne: %	► M2 ————— ◀ Działalność wspomagająca: B % (obróć; nakłady inwestycyjne)
3) Zrównoważone wykorzystywanie i ochrona zasobów wodnych i morskich	Obrót: % nakłady inwestycyjne: %	► M2 ————— ◀ Działalność wspomagająca: B % (obróć; nakłady inwestycyjne)
4) Przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym	Obrót: % nakłady inwestycyjne: %	► M2 ————— ◀ Działalność wspomagająca: B % (obróć; nakłady inwestycyjne)
5) Zapobieganie zanieczyszczeniom i ich kontrola	Obrót: % nakłady inwestycyjne: %	► M2 ————— ◀ Działalność wspomagająca: B % (obróć; nakłady inwestycyjne)
6) Ochrona i odbudowa bioróżnorodności i ekosystemów	Obrót: % nakłady inwestycyjne: %	► M2 ————— ◀ Działalność wspomagająca: B % (obróć; nakłady inwestycyjne)

*ZAŁĄCZNIK XI***UJAWNIANIE INFORMACJI JAKOŚCIOWYCH PRZEZ PODMIOTY
ZARZĄDZAJĄCE AKTYWAMI, INSTYTUCJE KREDYTOWE, FIRMY
INWESTYCYJNE ORAZ ZAKŁADY UBEZPIECZEŃ I ZAKŁADY
REASEKURACJI**

Ujawnianiu ilościowych kluczowych wskaźników wyników powinny towarzyszyć następujące informacje jakościowe na poparcie wyjaśnień przedsiębiorstw finansowych dotyczących tych kluczowych wskaźników wyników i umożliwiające ich zrozumienie przez rynek:

- informacje kontekstowe dotyczące wskaźników ilościowych, w tym zakres aktywów i działań objętych kluczowymi wskaźnikami wyników, informacje na temat źródeł danych i ograniczeń,
- wyjaśnienia dotyczące charakteru i celów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką oraz rozwoju w czasie działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, począwszy od drugiego roku od wdrożenia, z rozróżnieniem na elementy związane z działalnością gospodarczą oraz elementy metodyczne i związane z danymi,
- opis zgodności z rozporządzeniem (UE) 2020/852 w strategii biznesowej przedsiębiorstwa finansowego, procesy projektowania produktów oraz współpraca z klientami i kontrahentami,
- w przypadku instytucji kredytowych, które nie są zobowiązane do ujawniania informacji ilościowych dotyczących ekspozycji z tytułu transakcji, informacje jakościowe na temat dostosowania portfeli transakcyjnych do rozporządzenia (UE) 2020/852, w tym ogólnej struktury, zaobserwowanych tendencji, celów i polityki,
- dodatkowe lub uzupełniające informacje dotyczące strategii przedsiębiorstwa finansowego oraz wagi finansowania działalności gospodarczej zgodnej z systematyką w ogólnej działalności przedsiębiorstw.

▼ **M1****ZAŁĄCZNIK XII****Standardowe wzory do celów ujawniania informacji, o których mowa
w art. 8 ust. 6 i 7.**

Informacje, o których mowa w art. 8 ust. 6 i 7, przekazuje się – w odniesieniu do każdego z kluczowych wskaźników wyników – w sposób następujący:

Wzór 1 Działalność związana z energią jądrową i gazem ziemnym

Wiersz	Działalność związana z energią jądrową	
1.	Przedsiębiorstwo prowadzi badania, rozwój, demonstrację i rozmieszczenie innowacyjnych instalacji wytwarzania energii elektrycznej wytwarzających energię w ramach procesów jądrowych przy minimalnej ilości odpadów z cyklu paliwowego, finansuje tę działalność lub jest ma na nią ekspozycję.	TAK/NIE
2.	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę i bezpieczną eksploatację nowych obiektów jądrowych w celu wytwarzania energii elektrycznej lub ciepła technologicznego, w tym na potrzeby systemu ciepłowniczego lub procesów przemysłowych, takich jak produkcja wodoru, a także ich modernizację pod kątem bezpieczeństwa, z wykorzystaniem najlepszych dostępnych technologii, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	TAK/NIE
3.	Przedsiębiorstwo prowadzi bezpieczną eksploatację istniejących obiektów jądrowych wytwarzających energię elektryczną lub ciepło technologiczne, w tym na potrzeby systemu ciepłowniczego lub procesów przemysłowych, takich jak produkcja wodoru z energii jądrowej, a także ich modernizację pod kątem bezpieczeństwa, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	TAK/NIE
	Działalność związana z gazem ziemnym	
4.	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę lub eksploatację instalacji do wytwarzania energii elektrycznej z wykorzystaniem gazowych paliw kopalnych, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	TAK/NIE
5.	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę, modernizację i eksploatację instalacji do skojarzonego wytwarzania energii cieplnej/chłodniczej i energii elektrycznej z wykorzystaniem gazowych paliw kopalnych, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	TAK/NIE
6.	Przedsiębiorstwo prowadzi budowę, modernizację i eksploatację instalacji do wytwarzania ciepła wytwarzających energię cieplną/chłodniczą z wykorzystaniem gazowych paliw kopalnych, finansuje tę działalność lub ma na nią ekspozycję.	TAK/NIE

Wzór 2 Działalność gospodarcza zgodna z systematyką (mianownik)

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						

▼ M1

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		CCM + CCA		Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	
		Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
7.	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
8.	Całkowity mający zastosowanie kluczowy wskaźnik wyników						

Wzór 3 Działalność gospodarcza zgodna z systematyką (licznik)

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		(CCM+CCA)		Łagodzenie zmiany klimatu		Adaptacja do zmian klimatu	
		Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						

▼ **M1**

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota i udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		(CCM+CCA)		Łagodzenie zmiany klimatu		Adaptacja do zmian klimatu	
		Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
7.	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w liczniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
8.	Calkowita kwota i calkowity udzial rodzajow dzialalnosci gospodarczej zgodnej z systematyka w liczniku majacego zastosowanie kluczowego wskaznika wyników		100 %				

Wzór 4 Działalność gospodarcza kwalifikująca się do systematyki, ale niezgodna z systematyką

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		(CCM+CCA)		Łagodzenie zmiany klimatu		Adaptacja do zmian klimatu	
		Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						

▼ M1

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Udział (informacje należy przedstawić w kwotach pieniężnych i wartościach procentowych)					
		(CCM+CCA)		Łagodzenie zmiany klimatu		Adaptacja do zmian klimatu	
		Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, o której mowa w sekcji 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
7.	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						
8.	Całkowita kwota i całkowity udział rodzajów działalności gospodarczej kwalifikującej się do systematyki, ale niezgodnej z systematyką w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników						

▼ **M1**

Wzór 5 Działalność gospodarcza niekwalifikująca się do systematyki

Wiersz	Rodzaje działalności gospodarczej	Kwota	Udział procentowy
1.	Kwota i udział działalności gospodarczej, o której mowa w wierszu 1 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.26 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		
2.	Kwota i udział działalności gospodarczej, o której mowa w wierszu 2 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.27 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		
3.	Kwota i udział działalności gospodarczej, o której mowa w wierszu 3 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		
4.	Kwota i udział działalności gospodarczej, o której mowa w wierszu 4 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.29 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		
5.	Kwota i udział działalności gospodarczej, o której mowa w wierszu 5 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.30 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		
6.	Kwota i udział działalności gospodarczej, o której mowa w wierszu 6 wzoru 1, która jest działalnością gospodarczą niekwalifikującą się do systematyki zgodnie z sekcją 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		
7.	Kwota i udział innych rodzajów działalności gospodarczej niekwalifikującej się do systematyki, niewymienionych w wierszach 1–6 powyżej w mianowniku mającego zastosowanie kluczowego wskaźnika wyników		
8.	Calkowita kwota i calkowity udzial rodzajow dzialalnosci gospodarczej niekwalifikujacej sie do systematyki w mianowniku majacego zastosowanie kluczowego wskaznika wyników		