

Brusel 9. července 2021
(OR. en)

10395/21
ADD 3

EF 233
ECOFIN 682
SUSTDEV 95
FSC 14
DRS 40
DELECT 139

PRŮVODNÍ POZNÁMKA

Odesílatel:	Martine DEPREZOVÁ, ředitelka, za generální tajemnici Evropské komise
Datum přijetí:	6. července 2021
Příjemce:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generální tajemník Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	C(2021) 4987 final
Předmět:	PŘÍLOHA 7 NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRAVOMOCI (EU) .../..., kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2020/852 upřesněním obsahu a struktury informací, které mají zveřejňovat podniky podle článků 19a nebo 29a směrnice 2013/34/EU v souvislosti s environmentálně udržitelnými hospodářskými činnostmi, a upřesněním metodiky za účelem plnění této povinnosti zveřejňování informací

Delegace naleznou v příloze dokument C(2021) 4987 final.

Příloha: C(2021) 4987 final



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 6.7.2021
C(2021) 4987 final

ANNEX 7

PŘÍLOHA

NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRAVOMOCI (EU) .../...,

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

{SWD(2021) 183 final}

PŘÍLOHA VII – Klíčové ukazatele výkonnosti investičních podniků

OBSAH KLÍČOVÝCH UKAZATELŮ VÝKONNOSTI, KTERÉ MAJÍ INVESTIČNÍ PODNIKY ZVEŘEJŇOVAT

1. ROZSAH KLÍČOVÝCH UKAZATELŮ VÝKONNOSTI

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

- a) činnosti investičních podniků obchodujících na vlastní účet bez ohledu na to, zda jsou investiční podniky hlavními obchodníky nebo zda obchodují jménem svých klientů v souladu s oddílem A bodem 3 přílohy I směrnice 2014/65/EU;
- b) investiční služby a činnosti investičních podniků jiné než obchodování na vlastní účet v souladu s oddílem A přílohy I směrnice 2014/65/EU s výjimkou bodu 3 uvedeného oddílu.

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

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

- a) přijímání a převody příkazů týkajících se jednoho nebo více finančních nástrojů;
- b) provádění pokynů na účet zákazníka;
- c) obchodování na vlastní účet;
- d) správa portfolií;
- e) investiční poradenství;
- f) upisování finančních nástrojů nebo umíst'ování finančních nástrojů na základě pevného závazku převzetí;
- g) umíst'ování finančních nástrojů bez pevného závazku převzetí;
- h) provozování mnohostranného obchodního systému;
- i) provozování organizovaného obchodního systému.

2. INVESTIČNÍ PODNIKY OBCHODUJÍCÍ NA VLASTNÍ ÚČET

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

2.1. Klíčové ukazatele výkonnosti související s jejich aktivy jako:

- podíl aktiv spojených s hospodářskými činnostmi způsobilými pro taxonomii v rámci celkových aktiv,
- podíl aktiv spojených s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií v rámci aktiv spojených s hospodářskými činnostmi způsobilými pro taxonomii a
- podíl aktiv spojených s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií v rámci celkových aktiv (ukazatel zelených aktiv).

Pro účely výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti se bere v úvahu:

2.2. Zohledněné podniky, do nichž je investováno

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

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

2.3. Zohledněné investiční nástroje – aktiva

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

2.4. Metodika výpočtu

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

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

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

- a) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou nefinanční podniky, klíčovými ukazateli výkonnosti pro obrat a pro kapitálové výdaje vyplývajících z výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami I a II;
- b) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou správci aktiv, klíčovými ukazateli výkonnosti na základě obratu a kapitálových výdajů vyplývajících z výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami III a IV;
- c) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou úvěrové instituce, ukazatelem zelených aktiv na základě obratu a kapitálových výdajů vyplývajícím z výpočtu ukazatele zelených aktiv podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami V a VI;
- d) v případě podniků, do nichž se investuje a které jsou investiční podniky, investicemi a výnosy vyplývajících z výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti na základě obratu a kapitálových výdajů podniku, do něhož se investuje, v souladu s přílohami VII a VIII ve shodě s podílem služeb a činností obchodování na vlastní účet a neobchodování na vlastní účet v příjmech investičního podniku;
- e) v případě podniků, do nichž je investováno a které jsou pojišťovny nebo zajišťovny, investicemi, částkami hrubého předepsaného pojistného nebo případně celkovými

výnosy z pojistných smluv vyplývajících z výpočtu buď klíčových ukazatelů výkonnosti investic na základě obrátu, nebo kapitálových výdajů, nebo případně z jejich kombinace s klíčovými ukazateli výkonnosti upisování neživotních pojišťoven a zajišťoven, do nichž se investuje, v souladu s přílohami IX a X.

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

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

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

3. INVESTIČNÍ PODNIKY NEOBCHODUJÍCÍ NA VLASTNÍ ÚČET

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

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

- podíl výnosů ze služeb a činností spojených s hospodářskými činnostmi způsobilými pro taxonomii v rámci celkových výnosů z investičních služeb a činností,
- podíl výnosů z investičních služeb a činností spojených s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií v rámci výnosů z investičních služeb a činností spojených s hospodářskými činnostmi způsobilými pro taxonomii a
- podíl výnosů z investičních služeb a činností spojených s hospodářskými činnostmi v souladu s taxonomií v rámci celkových výnosů z investičních služeb a činností (ukazatel zelených aktiv).

Pro účely výpočtu klíčových ukazatelů výkonnosti se bere v úvahu:

3.2. Zohlednění klientů

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

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

3.3. Metodika výpočtu

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

3.4. Další ohledy

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

Informace se zveřejňují po započtení potenciálních zajištění a vyrovnání bez ohledu na nástroj použitý v souladu s čl. 3 odst. 4 a 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 236/2012¹.

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