

ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) 2026/73**z dnia 4 lipca 2025 r.**

zmieniające rozporządzenie delegowane (UE) 2021/2178 w odniesieniu do uproszczenia treści i prezentacji informacji dotyczących zrównoważonej środowiskowo działalności, które mają być ujawniane, oraz rozporządzenia delegowane (UE) 2021/2139 i (UE) 2023/2486 w odniesieniu do uproszczenia niektórych technicznych kryteriów kwalifikacji służących określeniu, czy działalność gospodarcza nie wyrządza poważnych szkód względem celów środowiskowych

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088⁽¹⁾, w szczególności jego art. 8 ust. 4, 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,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2021/2178⁽²⁾ sprecyzowano treść i prezentację informacji, które przedsiębiorstwa niefinansowe i finansowe objęte obowiązkiem publikowania informacji na temat zrównoważonego rozwoju zgodnie z art. 19a lub 29a dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE⁽³⁾ muszą ujawniać w swoich sprawozdaniach z działalności zgodnie z art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852. W rozporządzeniu delegowanym (UE) 2021/2178 dokonano tego poprzez przełożenie technicznych kryteriów kwalifikacji zrównoważonej środowiskowo działalności gospodarczej określonych w rozporządzeniach delegowanych Komisji (UE) 2021/2139⁽⁴⁾ i (UE) 2023/2486⁽⁵⁾ na ilościowe kluczowe wskaźniki wyników. Te kluczowe wskaźniki wyników obrazują, czy i w jakim stopniu działalność tych przedsiębiorstw jest związana z taką zrównoważoną środowiskowo działalnością gospodarczą, a tym samym pomagają inwestorom i opinii publicznej zrozumieć poziom efektywności środowiskowej tych przedsiębiorstw w odniesieniu do działalności objętej zakresem rozporządzenia (UE) 2020/852, rozporządzeń delegowanych (UE) 2021/2139 i (UE) 2023/2486 (zwanych dalej łącznie „systematyką”) i ich dotychczasowe działania na rzecz zapewnienia zgodności prowadzonej działalności z kryteriami systematyki, co z kolei ułatwia finansowanie zrównoważonych środowiskowo rodzajów działalności i projektów. Rozporządzenie delegowane (UE) 2021/2178 zwiększa zatem przejrzystość rynku i pomaga zapobiegać pseudoekologicznemu marketingowi poprzez informowanie inwestorów o efektywności środowiskowej danego przedsiębiorstwa.

⁽¹⁾ Dz.U. L 198 z 22.6.2020, s. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj>.

⁽²⁾ 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 (Dz.U. L 443 z 10.12.2021, s. 9, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2021/2178/oj).

⁽³⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

⁽⁴⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2021/2139 z dnia 4 czerwca 2021 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 poprzez ustanowienie technicznych kryteriów kwalifikacji służących określeniu warunków, na jakich dana działalność gospodarcza kwalifikuje się jako wnosząca istotny wkład w łagodzenie zmian klimatu lub w adaptację do zmian klimatu, a także określeniu, czy ta działalność gospodarcza nie wyrządza poważnych szkód względem żadnego z pozostałych celów środowiskowych (Dz.U. L 442 z 9.12.2021, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2021/2139/oj).

⁽⁵⁾ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2023/2486 z dnia 27 czerwca 2023 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 poprzez ustanowienie technicznych kryteriów kwalifikacji służących określeniu warunków, na jakich dana działalność gospodarcza kwalifikuje się jako wnosząca istotny wkład w zrównoważone wykorzystywanie i ochronę zasobów wodnych i morskich, w przejście na gospodarkę o obiegu zamkniętym, w zapobieganie zanieczyszczeniu i jego kontrolę lub w ochronę i odbudowę bioróżnorodności i ekosystemów, a także określeniu, czy ta działalność gospodarcza nie wyrządza poważnych szkód względem któregośkolwiek z innych celów środowiskowych, i zmieniające rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2021/2178 w odniesieniu do publicznego ujawniania szczególnych informacji w odniesieniu do tych rodzajów działalności gospodarczej (Dz.U. L 2023/2486, 21.11.2023, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2023/2486/oj).

- (2) Przedsiębiorstwa niefinansowe zaczęły zgłaszać swoje kluczowe wskaźniki wyników na podstawie rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2178 w dniu 1 stycznia 2023 r., a przedsiębiorstwa finansowe – w dniu 1 stycznia 2024 r. Między pierwszym a drugim rokiem prowadzenia sprawozdawczości przez przedsiębiorstwa niefinansowe wartość obrotu i nakładów inwestycyjnych związanych ze zrównoważoną środowiskowo działalnością gospodarczą znacznie wzrosła.
- (3) Pomimo upowszechnienia systematyki dotyczącej zrównoważonego rozwoju z informacji zwrotnych i zdobytych doświadczeń związanych ze sprawozdawczością przedsiębiorstw niefinansowych i finansowych wynika, że treść i prezentację informacji, które mają być ujawniane zgodnie z rozporządzeniem delegowanym (UE) 2021/2178, należy uprościć i udoskonalic w celu zmniejszenia nadmiernych obciążeń sprawozdawczych i powielania sprawozdawczości. W ramach takiego uproszczenia i udoskonalenia nie należy jednak pomijać zasadniczych elementów dotyczących zakresu, w jakim działalność przedsiębiorstw prowadzących sprawozdawczość jest związana ze zrównoważoną środowiskowo działalnością gospodarczą. Takie uproszczenie i udoskonalenie powinno w wymierny i natychmiastowy sposób złagodzić wymogi dla przedsiębiorstw prowadzących sprawozdawczość w odniesieniu do ich sprawozdawczości w 2026 r.
- (4) Aby zmniejszyć obciążenia sprawozdawcze przedsiębiorstw niefinansowych, w świetle zasady proporcjonalności przedsiębiorstwom tym należy umożliwić odstępianie od dokonywania oceny zgodności rodzajów działalności gospodarczej z technicznymi kryteriami kwalifikacji określonymi w rozporządzeniach delegowanych (UE) 2021/2139 i (UE) 2023/2486, jeżeli te rodzaje działalności nie są istotne pod względem finansowym dla przedmiotu ich działalności gospodarczej. Podobnie przedsiębiorstwa finansowe powinny mieć możliwość odstępiania od dokonywania oceny zgodności z technicznymi kryteriami kwalifikacji określonymi w rozporządzeniach delegowanych (UE) 2021/2139 i (UE) 2023/2486 swoich ekspozycji finansujących określone rodzaje działalności gospodarczej lub aktywa ich kontrahentów, jeżeli ekspozycje te nie są istotne pod względem finansowym. W przypadku gdy ogólnym celem działalności przedsiębiorstw finansowych jest finansowanie wszystkich rodzajów działalności ich kontrahentów, przedsiębiorstwa finansowe powinny uwzględnić działalność tych kontrahentów, która jest inna niż istotna, przy obliczaniu ich odpowiednich rodzajów działalności finansowej innej niż istotna.
- (5) Aby zapewnić pewność prawa, należy określić próg dla działalności gospodarczej, aktywów lub przychodów, poniżej którego uznaje się je za nieistotne pod względem finansowym do celów obowiązków w zakresie przejrzystości na podstawie rozporządzenia (UE) 2020/852.
- (6) Inwestorom i opinii publicznej należy zapewnić obraz rodzajów działalności uznawanych za nieistotne w odniesieniu do każdego kluczowego wskaźnika wyników. Ponadto należy unikać sytuacji, w których działalność inna niż istotna zostaje usunięta z mianownika odpowiednich kluczowych wskaźników wyników lub sytuacji w których w ramach działalności innej niż istotna przedsiębiorstwa uwzględniają celowo szkodliwe rodzaje działalności, które mogą zakłócić sprawozdawczość i są sprzeczne z celami leżącymi u podstaw rozporządzenia (UE) 2020/852. W związku z tym przedsiębiorstwa niefinansowe i finansowe powinny zgłaszać oddzielnie działalność inną niż istotna na poziomie zagregowanym i indywidualnym. W informacjach kontekstowych zawierających wyjaśnienia do formularzy sprawozdawczych przedsiębiorstwa na poziomie indywidualnym powinny jasno określić sektor rodzajów działalności gospodarczej, które uznaje się za inne niż istotne, aby zapewnić przejrzystość tych rodzajów działalności. W tym celu przedsiębiorstwa prowadzące sprawozdawczość mogą stosować statystyczną klasyfikację działalności gospodarczej w Unii Europejskiej (NACE) ustanowioną rozporządzeniem (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady (⁶).
- (7) Z uwagi na wniosek (⁷) Komisji dotyczący dyrektywy zmieniającej dyrektywę 2013/34/UE mający na celu zapewnienie, aby wymóg przekazywania informacji związanych z systematyką pozostał proporcjonalny, i zapewnienie instytucjom kredytowym odpowiedniego czasu na wdrożenie wymogów sprawozdawczych określonych w rozporządzeniu delegowanym (UE) 2021/2178, stosowanie wymogów sprawozdawczych związanych z kluczowym wskaźnikiem wyników dotyczącym portfela handlowego oraz kluczowym wskaźnikiem wyników dotyczącym opłat i prowizji należy odroczyć do 2028.
- (8) Należy ponadto ustanowić stopniowane podejście do istotności poszczególnych kategorii informacji, które należy przekazać. Ponieważ ogólnie uznaje się, że informacje na temat wydatków operacyjnych mają mniejsze znaczenie i są mniej przydatne przy podejmowaniu decyzji dla oceny zrównoważonego charakteru działalności przedsiębiorstw niż informacje dotyczące obrotu lub nakładów inwestycyjnych, przedsiębiorstwa niefinansowe powinny mieć możliwość nieskładania sprawozdań na temat kwalifikowalności do systematyki i zgodności wydatków operacyjnych z systematyką, jeżeli wydatki te nie są istotne pod względem finansowym dla ich modelu biznesowego. Elastyczność ta nadal umożliwiałaby zachowanie przejrzystości przedsiębiorstw wobec uczestników rynku finansowego i inwestorów, przy jednoczesnym zapewnieniu proporcjonalnego stosowania wymogów sprawozdawczych na podstawie art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852.

(⁶) Rozporządzenie (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej NACE Rev. 2 i zmieniające rozporządzenie Rady (EWG) nr 3037/90 oraz niektóre rozporządzenia WE w sprawie określonych dziedzin statystycznych (Dz.U. L 393 z 30.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj>).

(⁷) Wniosek dotyczący dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady zmieniającej dyrektywę 2006/43/WE, 2013/34/UE, (UE) 2022/2464 i (UE) 2024/1760 w odniesieniu do niektórych wymogów dotyczących sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju i niektórych wymogów w zakresie należytej staranności przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (COM(2025) 81 final).

- (9) Ekspozycje, w przypadku których nie jest możliwe przeprowadzenie oceny kwalifikowalności do systematyki lub zgodności z systematyką, takie jak instrumenty pochodne, środki pieniężne i ich ekwiwalenty, kredyty bankowe na żądanie, wartość firmy lub towary, należy wyłączyć z mianownika kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych.
- (10) Art. 7 ust. 3 rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2178 nie zobowiązuje przedsiębiorstw finansowych, aby przy obliczaniu licznika swoich kluczowych wskaźników wyników uwzględniały ekspozycje wobec przedsiębiorstw będących kontrahentami, które nie podlegają wymogom sprawozdawczym określonym w art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE. Z tego powodu kluczowe wskaźniki wyników przedsiębiorstw finansowych nie mogą odzwierciedlać finansowania działalności gospodarczej i aktywów przedsiębiorstw będących kontrahentami, które są zrównoważone zgodnie z art. 3 rozporządzenia (UE) 2020/852. Aby zapewnić dokładność kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych, a jednocześnie uniknąć sytuacji, w której przedsiębiorstwa będące ich kontrahentami pośrednio podlegałyby rygorystycznym kryteriom systematyki w zakresie dostępu do zrównoważonego finansowania, należy dostosować licznik i mianownik mających zastosowanie kluczowych wskaźników wyników oraz wyłączyć ekspozycje przedsiębiorstw finansowych wobec wspomnianych przedsiębiorstw będących kontrahentami z mianownika mających zastosowanie kluczowych wskaźników wyników. W związku z tym zakres kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych powinien obejmować wszystkie rodzaje finansowania i inwestycje w przedsiębiorstwach, które podlegają wymogom sprawozdawczym określonym w art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE, oraz w jednostkach zależnych jednostek dominujących podlegających art. 29a tej dyrektywy, ponieważ wspomniane jednostki dominujące przekazują odrębne informacje na temat zrównoważonego rozwoju, w tym w ramach systematyki, na temat tych jednostek zależnych. Do zakresu kluczowych wskaźników wyników należy zatem włączyć ekspozycje przedsiębiorstw finansowych wobec innych przedsiębiorstw będących kontrahentami, które nie podlegają wymogom sprawozdawczym określonym w art. 19a dyrektywy 2013/34/UE, ale należą do grupy przedsiębiorstw objętej skonsolidowaną sprawozdawczością jednostki dominującej zgodnie z art. 29a tej dyrektywy. Podobnie do zakresu kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych należy włączyć ekspozycje wobec spółek celowych, które finansują przedsiębiorstwa podlegające wymogom sprawozdawczym określonym w art. 19a lub 29a dyrektywy 2013/34/UE, oraz ich odpowiednich jednostek zależnych.
- (11) Chociaż ekspozycje przedsiębiorstw finansowych wobec przedsiębiorstw będących kontrahentami, które nie podlegają wymogom sprawozdawczym określonym w art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE oraz w art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852, należy wyłączyć z kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych, przedsiębiorstwa finansowe mogą nadal uwzględniać w swoich kluczowych wskaźnikach wyników ekspozycje wobec swoich przedsiębiorstw będących kontrahentami, które dobrowolnie spełniają wymogi określone w art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852. Podobnie przedsiębiorstwa finansowe mogą uwzględniać w swoich kluczowych wskaźnikach wyników ekspozycje wobec wspomnianych przedsiębiorstw będących kontrahentami, które finansują określone rodzaje działalności gospodarczej lub aktywa, w oparciu o dostępne informacje na temat zgodności tej działalności gospodarczej i aktywów z kryteriami systematyki. W wyniku tych zmian art. 7 ust. 4 i 7 rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2178 tracą aktualność, a w związku z tym należy je uchylić.
- (12) Cel polegający na zmniejszeniu obciążeń administracyjnych i uproszczeniu obowiązków sprawozdawczych należy odróżnić od trwających długoterminowych merytorycznych przeglądów wymogów sprawozdawczych określonych w rozporządzeniu delegowanym (UE) 2021/2178 oraz technicznych kryteriów kwalifikacji dotyczących systematyki określonych w rozporządzeniach delegowanych (UE) 2021/2139 i (UE) 2023/2486, aby znacznie ułatwić wdrożenie tych wymogów i kryteriów sprawozdawczych. Ze względu na złożony charakter wymogów sprawozdawczych dla przedsiębiorstw finansowych, których przestrzeganie zależy od przepływu informacji i danych od finansowanych kontrahentów, do czasu zakończenia przeglądu wymogów sprawozdawczych i technicznych kryteriów kwalifikacji określonych w rozporządzeniach delegowanych (UE) 2021/2139 i (UE) 2023/2486 przedsiębiorstwa finansowe powinny mieć możliwość niekorzystania z formularzy przewidzianych w załącznikach do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2178 w celu wypełnienia swoich obowiązków w zakresie ujawniania informacji określonych w art. 8 rozporządzenia (UE) 2020/852. Zamiast tego, aby zagwarantować pewność prawa, zapobiec ryzyku pseudoekologicznego marketingu i przestrzegać zasady proporcjonalności, przedsiębiorstwa te powinny opublikować w swoim sprawozdaniu z działalności standardowe oświadczenie na znak, że nie deklarują związku swojej działalności gospodarczej ze zrównoważoną środowiskowo działalnością, o której mowa w rozporządzeniu (UE) 2020/852.
- (13) Aby zmniejszyć złożoność i rozciągłość formularzy sprawozdawczych oraz znacznie ułatwić sprawozdawczość przedsiębiorstw na podstawie rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2178, formularze sprawozdawcze przewidziane w tym rozporządzeniu delegowanym należy znacznie skrócić i uprościć bez utraty istotnych informacji zawartych w tych formularzach dotyczących zakresu, w jakim działalność przedsiębiorstw prowadzących sprawozdawczość jest związana ze zrównoważoną środowiskowo działalnością gospodarczą. Ponadto należy skrócić specjalne formularze przewidziane w załączniku XII do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2178 dotyczące działalności w sektorach gazu ziemnego i energii jądrowej, aby zmniejszyć obciążenia sprawozdawcze i uniknąć

powielania informacji ujawnianych przez przedsiębiorstwa niefinansowe w formularzach zawartych w załączniku II do tego rozporządzenia. Przedsiębiorstwa niefinansowe powinny ujawniać te same kategorie informacji w odniesieniu do ich istotnej działalności w sektorach gazu ziemnego i energii jądrowej, jak w przypadku innych sektorów. Aby zmniejszyć obciążenia sprawozdawcze dla przedsiębiorstw finansowych i zapewnić spójność z informacjami ujawnianymi przez ich kontrahentów w zakresie systematyki, należy zmienić załączniki IV, VI, VIII i X do tego rozporządzenia w celu zagwarantowania, że przedsiębiorstwa finansowe będą konsekwentnie ujawniać swoje ekspozycje wobec kwalifikującej się do systematyki lub zgodnej z systematyką działalności w sektorach gazu ziemnego i energii jądrowej w formie zagregowanej.

- (14) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie delegowane (UE) 2021/2178.
- (15) Spełnienie wszystkich kryteriów określonych w rozporządzeniach delegowanych (UE) 2021/2139 i (UE) 2023/2486 służących ustaleniu, czy dana działalność gospodarcza nie wyrządza poważnych szkód względem któregośkolwiek z celów środowiskowych, jest warunkiem koniecznym do uznania tej działalności gospodarczej za zrównoważoną środowiskowo. Niewykazanie spełnienia nawet jednego z tych kryteriów uniemożliwia przedsiębiorstwu zgłoszenie prowadzonej działalności gospodarczej jako zrównoważonej środowiskowo. Przedsiębiorstwa napotykają trudności w ocenie i wykazaniu zgodności z niektórymi ze wspomnianych kryteriów. Aby zmniejszyć obciążenia administracyjne dla przedsiębiorstw, kryteria te należy zmienić.
- (16) Ogólne kryteria służące ustaleniu, czy dana działalność gospodarcza nie wyrządza poważnych szkód względem zapobiegania zanieczyszczeniom i ich kontroli w odniesieniu do stosowania i obecności chemikaliów, mają zastosowanie do działalności gospodarczej w różnych sektorach. Ocena zgodności z tymi wymogami stanowi szczególne obciążenie dla przedsiębiorstw ze względu na ich złożoność. Aby zwiększyć jasność prawa i spójność niektórych elementów tych ogólnych kryteriów, należy doprecyzować zastosowanie niektórych wyłączeń opartych na prawie Unii, o których mowa w przedmiotowych kryteriach.
- (17) W rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/590 ⁽⁸⁾ przewidziano pewną liczbę jasno określonych wyłączeń z zakazu stosowania substancji zubożających warstwę ozonową. Ogólne kryteria służące ustaleniu, czy dana działalność gospodarcza nie wyrządza poważnych szkód względem zapobiegania zanieczyszczeniom i ich kontroli, powinny zatem umożliwiać stosowanie takich wyłączeń oraz zezwalać na niezbędne zastosowania substancji zubożających warstwę ozonową, w przypadku gdy nie są dostępne rozwiązania alternatywne.
- (18) W odniesieniu do niektórych szczególnych materiałów lub substancji dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/65/UE ⁽⁹⁾ przewiduje wyłączenia z ograniczenia stosowania o ograniczonym zasięgu i czasie trwania. Wyłączenia te dotyczą sytuacji, w której zastąpienie nie jest możliwe z naukowego i technicznego punktu widzenia, gdy negatywny wpływ na środowisko, zdrowie lub bezpieczeństwo konsumenta spowodowany przez zastąpienie prawdopodobnie przeważa korzyści z zastąpienia w odniesieniu do środowiska, zdrowia i bezpieczeństwa konsumenta lub jeżeli nie można zapewnić niezawodności substytutów. Ogólne kryteria służące ustaleniu, czy dana działalność gospodarcza nie wyrządza poważnych szkód względem zapobiegania zanieczyszczeniom i ich kontroli, powinny zatem umożliwiać stosowanie tych wyłączeń.
- (19) Zgodnie z ogólnymi kryteriami dotyczącymi wytwarzania, obecności w produkcie końcowym lub wyniku końcowym bądź wprowadzania do obrotu substancji, które spełniają kryteria określone w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1272/2008 ⁽¹⁰⁾ w jednej z klas zagrożenia lub kategorii zagrożenia, o których mowa w art. 57 rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady ⁽¹¹⁾, przedsiębiorstwa prowadzące sprawozdawczość mają obowiązek dokonać kwalifikacji bardzo dużej liczby substancji, w tym ich obecności we wszystkich produktach i wynikach prowadzonej przez nie działalności

⁽⁸⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/590 z dnia 7 lutego 2024 r. w sprawie substancji zubożających warstwę ozonową oraz uchylające rozporządzenie (WE) nr 1005/2009 (Dz.U. L, 2024/590, 20.2.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/590/oj>).

⁽⁹⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/65/UE z dnia 8 czerwca 2011 r. w sprawie ograniczenia stosowania niektórych niebezpiecznych substancji w sprzęcie elektrycznym i elektronicznym (Dz.U. L 174 z 1.7.2011, s. 88, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2011/65/oj>).

⁽¹⁰⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1272/2008 z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie klasyfikacji, oznakowania i pakowania substancji i mieszanin, zmieniające i uchylające dyrektywy 67/548/EWG i 1999/45/WE oraz zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1907/2006 (Dz.U. L 353 z 31.12.2008, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2008/1272/oj>).

⁽¹¹⁾ Rozporządzenie (WE) nr 1907/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie rejestracji, oceny, udzielania zezwoleń i stosowanych ograniczeń w zakresie chemikaliów (REACH) i utworzenia Europejskiej Agencji Chemikaliów, zmieniające dyrektywę 1999/45/WE oraz uchylające rozporządzenie Rady (EWG) nr 793/93 i rozporządzenie Komisji (WE) nr 1488/94, jak również dyrektywę Rady 76/769/EWG i dyrektywy Komisji 91/155/EWG, 93/67/EWG, 93/105/WE i 2000/21/WE (Dz.U. L 396 z 30.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1907/oj>).

gospodarczej. Rozporządzenia (WE) nr 1272/2008 i (WE) nr 1907/2006 wymagają od dostawców przekazywania wszystkich niezbędnych danych dotyczących obecności tych substancji w postaci samoistnej oraz w mieszaninach, a w przypadku substancji stanowiących bardzo duże zagrożenie – w wyrobach. Nie ma jednak obowiązku prawnego przekazania takich informacji w odniesieniu do substancji, które spełniają kryteria jednej z klas zagrożenia lub kategorii zagrożenia, o których mowa w art. 57 rozporządzenia (WE) nr 1907/2006, jeżeli są one obecne w wyrobach. Gromadzenie informacji w łańcuchu dostaw tych substancji wiąże się zatem z dodatkowym obciążeniem dla przedsiębiorstw prowadzących sprawozdawczość. Aby uniknąć takiego dodatkowego obciążenia administracyjnego dla przedsiębiorstw prowadzących sprawozdawczość, należy zatem usunąć kryteria horyzontalne dotyczące tej grupy substancji.

- (20) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenia delegowane (UE) 2021/2139 i (UE) 2023/2486.
- (21) Sześć celów środowiskowych, o których mowa w art. 9 lit. a)–f) rozporządzenia (UE) 2020/852 oraz w art. 10, 11, 12, 13, 14 i 15 tego rozporządzenia, jest ściśle ze sobą powiązanych pod względem środków służących osiągnięciu celu środowiskowego oraz korzyści, jakie osiągnięcie jednego z tych celów środowiskowych może przynieść dla pozostałych celów środowiskowych. Przepisy określające, czy dana działalność gospodarcza wnosi istotny wkład w realizację tych celów środowiskowych, są zatem ściśle ze sobą powiązane. Przepisy te są również ściśle powiązane z obowiązkami ujawniania informacji określonymi w rozporządzeniu delegowanym (UE) 2021/2178. W celu zapewnienia spójności między zmianami tych przepisów, które powinny wejść w życie w tym samym czasie, aby ułatwić uzyskanie przez zainteresowane strony całościowego obrazu ram prawnych oraz ułatwić stosowanie rozporządzenia (UE) 2020/852 konieczne jest ujęcie tych zmian w jednym rozporządzeniu.
- (22) Niniejsze rozporządzenie jest zgodne z celem neutralności klimatycznej określonym w art. 2 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1119⁽¹²⁾ i zapewnia poczynienie postępów w przystosowaniu się do zmiany klimatu, o którym mowa w art. 5 tego rozporządzenia. Rozporządzenie nie zmienia technicznych kryteriów kwalifikacji dotyczących wnoszenia istotnego wkładu w łagodzenie zmian klimatu lub w adaptację do zmian klimatu ani technicznych kryteriów kwalifikacji dotyczących zasady „nie czyni poważnych szkód” względem łagodzenia zmian klimatu i adaptacji do zmian klimatu, które oceniono pod kątem zgodności z celami i założeniami rozporządzenia (UE) 2021/1119 zgodnie z wymogami art. 6 ust. 4 tego rozporządzenia.
- (23) Zgodnie z art. 30 dyrektywy 2013/34/UE sprawozdania z działalności należy publikować w rozsądnym terminie nieprzekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego. W celu umożliwienia przedsiębiorstwom zastosowania zmian określonych w niniejszym rozporządzeniu w odniesieniu do roku obrotowego 2025 niniejsze rozporządzenie powinno mieć zastosowanie od dnia 1 stycznia 2026 r. Aby jednak uniknąć nadmiernych kosztów związanych z zapewnieniem zgodności ze zmianami określonymi w niniejszym rozporządzeniu, przedsiębiorstwa powinny mieć możliwość stosowania rozporządzeń delegowanych (UE) 2021/2178, (UE) 2021/2139 i (UE) 2023/2486 w brzmieniu obowiązującym w dniu 31 grudnia 2025 r. w odniesieniu do roku obrotowego rozpoczętego między dniem 1 stycznia a dniem 31 grudnia 2025 r.,

PRZYMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Zmiany w rozporządzeniu delegowanym (UE) 2021/2178

W rozporządzeniu delegowanym (UE) 2021/2178 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 2 dodaje się ust. 1a–1d w brzmieniu:

„1a. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 w przypadku kluczowego wskaźnika wyników związanego z obrotem, o którym mowa w pkt 1.1.1 załącznika I do niniejszego rozporządzenia, przedsiębiorstwa niefinansowe mogą pominąć ocenę, czy część ich działalności gospodarczej kwalifikuje się do systematyki lub jest zgodna z systematyką, jeżeli łączny obrót wynikający z tej działalności gospodarczej wynosi mniej niż 10 % mianownika tego kluczowego wskaźnika wyników związanego z obrotem, o którym mowa w pkt 1.1.1 akapit pierwszy załącznika I do niniejszego rozporządzenia.

⁽¹²⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1119 z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie ustanowienia ram na potrzeby osiągnięcia neutralności klimatycznej i zmiany rozporządzeń (WE) nr 401/2009 i (UE) 2018/1999 (Europejskie prawo o klimacie) (Dz.U. L 243 z 9.7.2021, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj>).

1b. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 w przypadku kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego nakładów inwestycyjnych, o którym mowa w pkt 1.1.2 załącznika I do niniejszego rozporządzenia, przedsiębiorstwa niefinansowe mogą pominąć ocenę, czy część ich działalności gospodarczej kwalifikuje się do systematyki lub jest zgodna z systematyką, jeżeli łączne nakłady inwestycyjne związane z tą działalnością gospodarczą wynoszą mniej niż 10 % mianownika kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego nakładów inwestycyjnych, o którym mowa w pkt 1.1.2.1 załącznika I do niniejszego rozporządzenia.

1c. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 w przypadku kluczowego wskaźnika wyników w odniesieniu do wydatków operacyjnych, o którym mowa w pkt 1.1.3 załącznika I do niniejszego rozporządzenia, jeżeli wydatki operacyjne nie są istotne dla modelu biznesowego przedsiębiorstw niefinansowych, przedsiębiorstwa te mogą pominąć ocenę, czy wydatki operacyjne związane ze wszystkimi rodzajami prowadzonej działalności gospodarczej kwalifikują się do systematyki lub są zgodne z systematyką, pod warunkiem że:

- a) ujawnią łączną wartość mianownika kluczowego wskaźnika wyników w odniesieniu do wydatków operacyjnych, o którym mowa w pkt 1.1.3.1 załącznika I do niniejszego rozporządzenia;
- b) wyjaśnią, dlaczego wydatki operacyjne nie są istotne dla ich modelu biznesowego.

W przypadku gdy wydatki operacyjne są zasadniczo istotne dla modelu biznesowego przedsiębiorstw niefinansowych, przedsiębiorstwa te mogą pominąć ocenę, czy część ich działalności gospodarczej kwalifikuje się do systematyki lub jest zgodna z systematyką, jeżeli łączne wydatki operacyjne związane z tą działalnością wynoszą mniej niż 10 % mianownika kluczowego wskaźnika wyników w odniesieniu do wydatków operacyjnych, o którym mowa w pkt 1.1.3.1 załącznika I do niniejszego rozporządzenia.

1d. Obrót, nakłady inwestycyjne i wydatki operacyjne związane z działalnością, do której stosuje się ust. 1a–1c, zgłasza się oddzielnie jako inne niż istotne obroty, nakłady inwestycyjne lub wydatki operacyjne.”;

- 2) w art. 3 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 podmioty zarządzające aktywami mogą pominąć ocenę, czy zarządzane aktywa, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, kwalifikują się do systematyki lub są zgodne z systematyką, jeżeli skumulowana wartość tych aktywów wynosi mniej niż 10 % wartości wszystkich zarządzanych aktywów, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, uwzględnionych w mianowniku kluczowego wskaźnika wyników, o którym mowa w pkt 1.2 załącznika III do niniejszego rozporządzenia.

Aktywa, do których stosuje się akapit pierwszy, zgłasza się oddzielnie jako aktywa inne niż istotne.”;

- 3) w art. 4 dodaje się ust. 1a–1f w brzmieniu:

„1a. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 instytucje kredytowe mogą pominąć ocenę, czy aktywa bilansowe, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, kwalifikują się do systematyki lub są zgodne z systematyką, jeżeli skumulowana wartość tych aktywów wynosi mniej niż 10 % wartości wszystkich aktywów bilansowych, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, uwzględnionych w mianowniku wskaźnika zielonych aktywów, o których mowa w pkt 1.1.2 załącznika V do niniejszego rozporządzenia, odpowiednio w odniesieniu do stanu zapasów i przepływów.

Aktywa, do których stosuje się akapit pierwszy, zgłasza się oddzielnie jako aktywa inne niż istotne.

1b. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 instytucje kredytowe mogą pominąć ocenę, czy gwarancje finansowe wspierające kredyty i zaliczki lub dłużne papiery wartościowe, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, kwalifikują się do systematyki lub są zgodne z systematyką, jeżeli skumulowana wartość tych gwarancji finansowych wynosi mniej niż 10 % wartości wszystkich gwarancji finansowych wspierających kredyty i zaliczki lub dłużne papiery wartościowe, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, uwzględnionych w mianowniku, odpowiednio, kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego gwarancji finansowych, stanu zapasów i przepływów, o których mowa w pkt 1.2.2.1 załącznika V do niniejszego rozporządzenia.

Gwarancje finansowe, do których stosuje się akapit pierwszy, zgłasza się oddzielnie jako gwarancje finansowe inne niż istotne.

1c. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 instytucje kredytowe mogą pominąć ocenę, czy zarządzane aktywa, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, kwalifikują się do systematyki lub są zgodne z systematyką, jeżeli łączna skumulowana wartość zarządzanych aktywów wynosi mniej niż 10 % wszystkich zarządzanych aktywów, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, uwzględnionych w mianowniku, odpowiednio, kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego zarządzanych aktywów, stanu zapasów i przepływów, o których mowa w pkt 1.2.2.2 załącznika V do niniejszego rozporządzenia.

Zarządzane aktywa, do których stosuje się akapit pierwszy, zgłasza się oddzielnie jako zarządzane aktywa inne niż istotne.

1d. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 instytucje kredytowe mogą pominąć ocenę, czy przychody z tytułu opłat i prowizji związane z określonymi rodzajami działalności gospodarczej kwalifikują się do systematyki lub są zgodne z systematyką, jeżeli skumulowana wartość tych przychodów wynosi mniej niż 10 % wartości wszystkich przychodów z tytułu opłat i prowizji związanych z określonymi rodzajami działalności gospodarczej uwzględnionymi w mianowniku kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego opłat i prowizji, o którym mowa w pkt 1.2.3 załącznika V do niniejszego rozporządzenia.

Przychody z tytułu opłat i prowizji, do których stosuje się akapit pierwszy, zgłasza się oddzielnie jako opłaty i prowizje inne niż istotne.

1e. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 instytucje kredytowe mogą pominąć ocenę, czy aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, kwalifikują się do systematyki lub są zgodne z systematyką, jeżeli skumulowana wartość tych aktywów wynosi mniej niż 10 % wartości wszystkich aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, uwzględnionych w mianowniku wskaźnika zielonych aktywów dla portfela handlowego, o którym mowa w pkt 1.2.4 załącznika V do niniejszego rozporządzenia.

Aktywa finansowe, do których stosuje się akapit pierwszy, zgłasza się oddzielnie jako aktywa inne niż istotne.

1f. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 instytucja kredytowa może pominąć sprawozdawczość w zakresie kluczowych wskaźników wyników, o których mowa w załączniku V, jeżeli skumulowana wartość obrotu netto uzyskanego z działalności objętych tymi kluczowymi wskaźnikami wyników wynosi mniej niż 10 % łącznych przychodów netto ze sprzedaży tej instytucji kredytowej.”;

- 4) w art. 5 dodaje się ust. 1a i 1b w brzmieniu:

„1a. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 firmy inwestycyjne zawierające transakcje na własny rachunek mogą pominąć ocenę, czy aktywa, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, kwalifikują się do systematyki lub są zgodne z systematyką, jeżeli skumulowana wartość tych aktywów wynosi mniej niż 10 % wartości wszystkich aktywów, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, uwzględnionych w mianowniku wskaźnika zielonych aktywów, o którym mowa w pkt 2 załącznika VII do niniejszego rozporządzenia.

Aktywa, do których stosuje się akapit pierwszy, zgłasza się oddzielnie jako aktywa inne niż istotne.

1b. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 firmy inwestycyjne niezawierające transakcji na własny rachunek mogą pominąć ocenę, czy przychody z inwestycji, usług i działalności innych niż zawieranie transakcji na własny rachunek, związane z określonymi rodzajami działalności gospodarczej, kwalifikują się do systematyki lub są zgodne z systematyką, jeżeli skumulowana wartość tych przychodów wynosi mniej niż 10 % wartości wszystkich przychodów z usług inwestycyjnych i działalności inwestycyjnej innych niż zawieranie transakcji na własny rachunek, związanych z określonymi rodzajami działalności gospodarczej uwzględnionymi w mianowniku kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego przychodów, o którym mowa w pkt 3 załącznika VII do niniejszego rozporządzenia.

Przychody, do których stosuje się akapit pierwszy, zgłasza się oddzielnie jako przychody inne niż istotne.”;

- 5) w art. 6 dodaje się ust. 1a i 1b w brzmieniu:

„1a. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 zakłady ubezpieczeń lub zakłady reasekuracji prowadzące działalność w dziedzinie ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie mogą pominąć ocenę, czy składki przypisane brutto, przychody z ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie lub, w stosownych przypadkach, przychody z działalności reasekuracyjnej kwalifikują się do systematyki lub są zgodne z systematyką, jeżeli skumulowane przychody z tych składek przypisanych brutto, przychody z ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie lub, w stosownych przypadkach, przychody z działalności reasekuracyjnej wynoszą mniej niż 10 % mianownika kluczowego wskaźnika wyników związanego z działalnością ubezpieczeniową, o którym mowa w pkt 2 załącznika IX do niniejszego rozporządzenia.

Składki przypisane brutto lub przychody, do których stosuje się akapit pierwszy, zgłasza się oddzielnie jako składki przypisane brutto inne niż istotne lub jako przychody inne niż istotne.

1b. Na zasadzie odstępstwa od ust. 1 zakłady ubezpieczeń lub zakłady reasekuracji mogą pominąć ocenę, czy aktywa, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, kwalifikują się do systematyki lub są zgodne z systematyką, jeżeli skumulowana wartość tych aktywów wynosi mniej niż 10 % wartości wszystkich aktywów, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, uwzględnionych w mianowniku kluczowego wskaźnika wyników związanego z inwestycjami, o którym mowa w pkt 1 załącznika IX do niniejszego rozporządzenia.

Aktywa, do których stosuje się akapit pierwszy, zgłasza się oddzielnie jako aktywa inne niż istotne.”;

6) w art. 7 wprowadza się następujące zmiany:

a) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2. Z mianownika kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych wyłącza się instrumenty pochodne, środki pieniężne i ich ekwiwalenty, międzybankowe kredyty na żądanie i inne kategorie aktywów niewymienionych w art. 7 ust. 6, w tym wartość firmy i towary.

3. Z mianownika kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych wyłącza się wszystkie ekspozycje wobec przedsiębiorstw, które nie są zobowiązane do uwzględniania informacji na temat zrównoważonego rozwoju w swoim sprawozdaniu z działalności zgodnie z art. 19a lub art. 29a dyrektywy 2013/34/UE lub które nie należą do grup przedsiębiorstw zobowiązanych do uwzględnienia informacji na temat zrównoważonego rozwoju w swoim sprawozdaniu z działalności zgodnie z art. 19a lub 29a dyrektywy 2013/34/UE w ciągu roku obrotowego.

Na zasadzie odstępstwa od akapitu pierwszego w mianowniku kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych uwzględnia się ekspozycje wobec spółek celowych, jeżeli te spółki celowe finansują:

- a) podmioty podlegające art. 19a lub 29a dyrektywy 2013/34/UE lub podmioty należące do grupy, jeżeli jednostka dominująca spółki celowej podlega przepisom art. 29a tej dyrektywy;
- b) aktywa zarządzane przez podmioty podlegające art. 19a lub 29a dyrektywy 2013/34/UE lub podmioty należące do grupy, jeżeli jednostka dominująca spółki celowej podlega przepisom art. 29a tej dyrektywy.

Na zasadzie odstępstwa od akapitu pierwszego przedsiębiorstwa finansowe mogą uwzględnić w mianowniku swoich kluczowych wskaźników wyników następujące ekspozycje:

- a) ekspozycje wobec przedsiębiorstw, o których mowa w akapicie pierwszym, w przypadku gdy przedsiębiorstwa te dobrowolnie zgłaszają kluczowe wskaźniki wyników zgodnie z załącznikami I-XI do niniejszego rozporządzenia;
- b) ekspozycje wobec przedsiębiorstw, o których mowa w akapicie pierwszym, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane.

W przypadku gdy zastosowanie ma akapit trzeci, ekspozycje, o których mowa w tym akapicie, uwzględnia się w liczniku kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych w następujący sposób:

- a) ekspozycje, o których mowa w akapicie trzecim lit. a), uwzględnia się w liczniku kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych warte kluczowymi wskaźnikami wyników zgłaszanymi dobrowolnie przez ich kontrahentów zgodnie z metodyką określoną w załącznikach III, V, VII i IX do niniejszego rozporządzenia;
- b) ekspozycje, o których mowa w akapicie trzecim lit. b), uwzględnia się w liczniku kluczowych wskaźników wyników przedsiębiorstw finansowych do pełnej wartości działalności gospodarczej zgodnej z systematyką, którą te ekspozycje finansują, na podstawie informacji przekazanych przez ich kontrahentów.”;

b) uchyla się ust. 4;

c) ust. 5 i 6 otrzymują brzmienie:

„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 i instrumenty, w przypadku których przeznaczenie wpływów jest znane, będące w posiadaniu przedsiębiorstw finansowych finansujących działalność gospodarczą lub aktywa zgodne z systematyką, w przypadku braku zgodności finansowanych rodzajów 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 i mianownika kluczowych wskaźników wyników, w stosownych przypadkach, na:

- a) ekspozycje wobec przedsiębiorstw niefinansowych oraz inwestycje w przedsiębiorstwach niefinansowych;
 - b) ekspozycje wobec przedsiębiorstw finansowych oraz inwestycje w przedsiębiorstwach finansowych;
 - c) ekspozycje kwalifikujące się do systematyki wobec klientów detalicznych;
 - d) ekspozycje wobec samorządów terytorialnych;
 - e) nieruchomości;
 - f) ekspozycje wobec przedsiębiorstw, o których mowa w art. 7 ust. 3 akapit trzeci, i inwestycje w takich przedsiębiorstwach.”;
- d) uchyla się ust. 7;
- e) dodaje się ust. 8 i 9 w brzmieniu:

„8. Zgłaszając kluczowe wskaźniki wyników zgodnie z niniejszym rozporządzeniem, przedsiębiorstwa finansowe uwzględniają w formularzach sprawozdawczych:

- a) ekspozycje i inwestycje finansujące działalność gospodarczą inną niż istotna swoich kontrahentów będących przedsiębiorstwami niefinansowymi zgłoszone zgodnie z art. 2 ust. 1a i 1b przez ważenie swoich ekspozycji wobec tych kontrahentów udziałem procentowym tej działalności gospodarczej innej niż istotna w mianowniku kluczowych wskaźników wyników ich kontrahentów;
- b) ekspozycje wobec ich kontrahentów będących przedsiębiorstwami finansowymi przez ważenie tych ekspozycji udziałem procentowym działalności w mianowniku kluczowych wskaźników wyników tych kontrahentów, której nie oceniają oni zgodnie z niniejszym ustępem;
- c) działalność, ekspozycje i inwestycje, które przedsiębiorstwa prowadzące sprawozdawczość uznają za inne niż istotne zgodnie z art. 3 ust. 1a, art. 4 ust. 1a–1e, art. 5 ust. 1a i 1b, art. 6 ust. 1a i 1b, stosownie do przypadku;
- d) ekspozycje wobec przedsiębiorstw finansowych i inwestycje w przedsiębiorstwach finansowych, które zgłaszają informacje zgodnie z art. 7 ust. 9 niniejszego rozporządzenia.

9. Do dnia 31 grudnia 2027 r., z wyjątkiem art. 8 ust. 2 i niniejszego ust. 9, art. 2–8 nie mają zastosowania do przedsiębiorstw finansowych, które nie deklarują na podstawie art. 3 i 9 rozporządzenia (UE) 2020/852 prowadzenia działalności gospodarczej związanej z tym rozporządzeniem, pod warunkiem że przedsiębiorstwa te ujawniają informacje, o których mowa w art. 8 ust. 1 tego rozporządzenia, umieszczając w swoim sprawozdaniu z działalności następujące oświadczenie:

»Żadnej działalności nie deklaruje się jako związanej z działalnością gospodarczą, która kwalifikuje się jako zrównoważona środowiskowo zgodnie z art. 3 i 9 rozporządzenia (UE) 2020/852 (rozporządzenie w sprawie systematyki)«.”;

7) art. 8 ust. 6, 7 i 8 otrzymują brzmienie:

„6. Prowadząc lub finansując działalność gospodarczą, o której mowa w sekcjach 4.26, 4.27 i 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139, przedsiębiorstwa niefinansowe i przedsiębiorstwa finansowe ujawniają udział procentowy:

- 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 swoich kluczowych wskaźników wyników;
- b) kwalifikującej się do systematyki 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 swoich kluczowych wskaźników wyników.

7. Prowadząc lub finansując działalność gospodarczą, o której mowa w sekcjach 4.29, 4.30 i 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139, przedsiębiorstwa niefinansowe i przedsiębiorstwa finansowe ujawniają udział procentowy:

- 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 swoich kluczowych wskaźników wyników;
- b) kwalifikującej się do systematyki 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 swoich kluczowych wskaźników wyników.

8. Informacje, o których mowa w ust. 6 i 7, przedstawia się w formie tabeli z wykorzystaniem formularzy określonych w załącznikach II, IV, VI, VIII i X do niniejszego rozporządzenia.”;

- 8) art. 10 ust. 5 akapit drugi otrzymuje brzmienie:
„Pkt 1.2.3 oraz 1.2.4 załącznika V stosuje się od dnia 1 stycznia 2028 r.”;
- 9) w załączniku I wprowadza się zmiany określone w załączniku I do niniejszego rozporządzenia;
- 10) załącznik II zastępuje się tekstem znajdującym się w załączniku II do niniejszego rozporządzenia;
- 11) w załączniku III wprowadza się zmiany określone w załączniku III do niniejszego rozporządzenia;
- 12) załącznik IV zastępuje się tekstem znajdującym się w załączniku IV do niniejszego rozporządzenia;
- 13) w załączniku V się zmiany określone w załączniku V do niniejszego rozporządzenia;
- 14) załącznik VI zastępuje się tekstem znajdującym się w załączniku VI do niniejszego rozporządzenia;
- 15) w załączniku VII wprowadza się zmiany określone w załączniku VII do niniejszego rozporządzenia;
- 16) załącznik VIII zastępuje się tekstem znajdującym się w załączniku VIII do niniejszego rozporządzenia;
- 17) w załączniku IX wprowadza się zmiany określone w załączniku IX do niniejszego rozporządzenia;
- 18) załącznik X zastępuje się tekstem znajdującym się w załączniku X do niniejszego rozporządzenia;
- 19) w załączniku XI wprowadza się zmiany określone w załączniku XI do niniejszego rozporządzenia;
- 20) uchyła się załącznik XII.

Artykuł 2

Zmiany w rozporządzeniu delegowanym (UE) 2021/2139

W rozporządzeniu delegowanym (UE) 2021/2139 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku I wprowadza się zmiany określone w załączniku XII do niniejszego rozporządzenia;
- 2) w załączniku II wprowadza się zmiany określone w załączniku XIII do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 3

Zmiany w rozporządzeniu delegowanym (UE) 2023/2486

W rozporządzeniu delegowanym (UE) 2023/2486 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku I wprowadza się zmiany określone w załączniku XIV do niniejszego rozporządzenia;
- 2) w załączniku II wprowadza się zmiany określone w załączniku XV do niniejszego rozporządzenia;
- 3) w załączniku IV wprowadza się zmiany określone w załączniku XVI do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 4

Wejście w życie i stosowanie

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

Niniejsze rozporządzenie stosuje się od dnia 1 stycznia 2026 r.

Przedsiębiorstwa mogą jednak stosować rozporządzenia delegowane (UE) 2021/2178, (UE) 2021/2139 i (UE) 2023/2486 w brzmieniu obowiązującym w dniu 31 grudnia 2025 r. w odniesieniu do roku obrotowego rozpoczętego między dniem 1 stycznia a dniem 31 grudnia 2025 r.

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

Sporządzono w Brukseli dnia 4 lipca 2025 r.

W imieniu Komisji
Przewodnicząca
Ursula VON DER LEYEN

ZAŁĄCZNIK I

W załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2178 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w pkt 1.1.3.2 skreśla się akapit ostatni;
- 2) w pkt 1.2.3.1 akapit pierwszy dodaje się lit. d) w brzmieniu:
„d) informacje na temat sektora działalności gospodarczej uznanej za nieistotną zgodnie z art. 2 ust. 1a oraz wyjaśnienie braku istotności tej działalności gospodarczej.”;
- 3) w pkt 1.2.3.2 akapit pierwszy dodaje się lit. d) w brzmieniu:
„d) informacje na temat sektora działalności gospodarczej uznanej za nieistotną zgodnie z art. 2 ust. 1b oraz wyjaśnienie braku istotności tej działalności gospodarczej.”;
- 4) w pkt 1.2.3.3 akapit pierwszy dodaje się lit. d) w brzmieniu:
„d) informacje na temat sektora działalności gospodarczej uznanej za nieistotną zgodnie z art. 2 ust. 1c oraz wyjaśnienie braku istotności tej działalności gospodarczej.”.

WZORY DO CELÓW UJAWNIANIA KLUCZOWYCH WSKAŹNIKÓW WYNIKÓW PRZEDSIĘBIORSTW NIEFINANSOWYCH

Wzór 1: **Udział procentowy obrotu, nakładów inwestycyjnych i wydatków operacyjnych z tytułu produktów lub usług związanych z działalnością gospodarczą kwalifikującą się do systematyki lub zgodną z systematyką – ujawnienie dotyczy roku (N) (podsumowanie kluczowych wskaźników wyników)**

Rok obrotowy (N)															
Kluczowy wskaźnik wyników	Ogółem	Udział działalności kwalifikującej się do systematyki	Działalność zgodna z systematyką	Udział działalności zgodnej z systematyką	Podział według celów środowiskowych działalności zgodnej z systematyką						Udział działań wspomagających	Udział działań na rzecz przejścia	Działalność niepodlegająca ocenie uznana za nieistotną	Działalność zgodna z systematyką w poprzednim roku obrotowym (N-1)	Udział działalności zgodnej z systematyką w poprzednim roku obrotowym (N-1)
					Łagodzenie zmian klimatu	Adaptacja do zmian klimatu	Zasoby wodne i morskie	Gospodarka o obiegu zamkniętym	Zanieczyszczenie	Bioróżnorodność					
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)
Tekst	Waluta	%	Waluta	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	Waluta	%
Obrót		%		%	%	%	%	%	%	%	%	%	%		%
Nakłady inwestycyjne		%		%	%	%	%	%	%	%	%	%	%		%
Wydatki operacyjne		%		%	%	%	%	%	%	%	%	%	%		%

Objaśnienia do wzoru 1:

1. (N) wskazuje rok obrotowy, do którego odnoszą się zgłaszane dane. Kolumny (2)–(14) odnoszą się do roku obrotowego (N). (N-1) wskazuje poprzedni rok obrotowy. Jeżeli nie zgłoszono żadnych danych za rok obrotowy (N-1), kolumny (15) i (16) należy pozostawić puste.
2. Kolumna (2) zawiera mianownik odpowiedniego kluczowego wskaźnika wyników.
3. Kolumna (3) zawiera udział w mianowniku odpowiedniego kluczowego wskaźnika wyników, który jest powiązany z całkowitą działalnością gospodarczą kwalifikującą się do systematyki, niezależnie od tego, czy działalność ta jest zgodna z systematyką, czy też nie.
4. Kolumna (5) zawiera udział w mianowniku odpowiedniego kluczowego wskaźnika wyników, który jest powiązany z całkowitą działalnością gospodarczą zgodną z systematyką.

5. Kolumny (6)–(11) zawierają udział w mianowniku odpowiedniego kluczowego wskaźnika wyników, który jest powiązany z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką, która wnosi istotny wkład w osiągnięcie odpowiedniego celu środowiskowego. Dla poszczególnych kluczowych wskaźników wyników suma udziałów w kolumnach (6)–(11) musi być równa liczbie w kolumnie (5).
6. Kolumna (12) zawiera udział w mianowniku odpowiedniego kluczowego wskaźnika wyników, który jest powiązany z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką, będącą działalnością wspomagającą.
7. Kolumna (13) zawiera udział w mianowniku odpowiedniego kluczowego wskaźnika wyników, który jest powiązany z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką, będącą działalnością na rzecz przejścia.
8. Kolumna (14) zawiera udział w mianowniku odpowiedniego kluczowego wskaźnika wyników związanego z działalnością gospodarczą, którą uznaje się za nieistotną w odniesieniu do odpowiedniego kluczowego wskaźnika wyników i która nie podlega ocenie pod kątem kwalifikowania się do systematyki i zgodności z systematyką zgodnie z, odpowiednio, art. 2 ust. 1a, 1b i 1c. Jeśli chodzi o działalność gospodarczą uznaną za istotną w odniesieniu do danego kluczowego wskaźnika wyników (obróć, nakłady inwestycyjne lub wydatki operacyjne), przedsiębiorstwa oceniają kwalifikowalność do systematyki i zgodność z systematyką tego kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego tej działalności w całości i nie uznają części tego kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego tej działalności za nieistotną. Kolumna (14) nie może obejmować żadnej części obrotu, nakładów inwestycyjnych lub wydatków operacyjnych związanych z istotną działalnością gospodarczą.
9. Kolumna (16) zawiera udział w mianowniku odpowiedniego kluczowego wskaźnika wyników dotyczący roku obrotowego (N-1), powiązany z mającą miejsce w roku obrotowym (N-1) całkowitą działalnością gospodarczą zgodną z systematyką.
10. Kolumny (5)–(11) w celu uniknięcia podwójnego liczenia: jeżeli wartość liczbową w kolumnie (5) obejmuje działalność gospodarczą zgodną z systematyką, która jednocześnie wnosi istotny wkład w osiągnięcie więcej niż jednego celu środowiskowego, istotny wkład tej działalności gospodarczej w osiągnięcie wielu celów środowiskowych należy wskazać w kolumnach (6)–(11) wzoru 2 dotyczących odpowiednich celów środowiskowych, w wierszach dotyczących odpowiedniej działalności, ale nie należy tego wkładu liczyć podwójnie w kolumnach (5)–(11) wzoru 1.

Wzór 2: Udział procentowy obrotu, nakładów inwestycyjnych i wydatków operacyjnych z tytułu produktów lub usług związanych z działalnością gospodarczą kwalifikującą się do systematyki lub zgodną z systematyką – ujawnienie dotyczy roku (N) (podział według działalności)

Zgłaszany kluczowy wskaźnik wyników (obrótnakłady inwestycyjne/ wydatki operacyjne)													
Rok obrotowy (N)													
Działalność gospodarcza	Kod	Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący działalności kwalifikującej się do systematyki (udział obrotu/ nakładów inwestycyjnych/ wydatków operacyjnych kwalifikujących się do systematyki)	Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący działalności zgodnej z systematyką (wartość pieniężna obrotu/ nakładów inwestycyjnych/ wydatków operacyjnych)	Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący działalności zgodnej z systematyką (udział obrotu, nakładów inwestycyjnych, wydatków operacyjnych zgodnych z systematyką)	Cel środowiskowy działalności zgodnej z systematyką						Działal- ność wspoma- gająca	Działalność na rzecz przejścia	Udział działalności zgodnej z systematyką w działalności kwalifikującej się do systematyki
					Łagodzenie zmian klimatu	Adaptacja do zmian klimatu	Zasoby wodne i morskie	Gospo- darka o obiegu zamknię- tym	Zanieczy- szczenie	Bioróżno- rodność			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
Tekst		%	Waluta	%	%	%	%	%	%	%	(wspomaga- jąca w stosow- nych przypad- kach)	(na rzecz przejścia w stosownych przypadkach)	%
Działalność 1				%	%	%	%	%	%	%			%
Działalność 2				%	%	%	%	%	%	%			%
Suma działalności zgodnej z systematyką w podziale według celów					%	%	%	%	%	%			
Łączny kluczowy wskaźnik wyników (obrótnakłady inwestycyjne/wydatki operacyjne)				%	%	%	%	%	%	%	%	%	%

Objaśnienia do wzoru 2:

- Przedsiębiorstwa niefinansowe powielają ten wzór w celu oddzielnego ujawnienia kluczowych wskaźników wyników dotyczących obrotu, nakładów inwestycyjnych i wydatków operacyjnych, wyraźnie wskazując w tytule każdej tabeli, do którego kluczowego wskaźnika wyników odnosi się tabela. Jeżeli przedsiębiorstwa niefinansowe ujawniają we wzorze 1 w kolumnie (3) zerową wartość kluczowego wskaźnika wyników dotyczącego działalności kwalifikującej się do systematyki (odpowiednio obrotu, nakładów inwestycyjnych lub wydatków operacyjnych), mogą pominąć ujawnienie wzoru 2 dla tego kluczowego wskaźnika wyników.
- (N): Należy wskazać rok obrotowy, do którego odnoszą się zgłaszane dane. Kolumny (2)–(14) odnoszą się do roku obrotowego (N).
- Odnosnie do wierszy dotyczących działalności w kolumnie (2): 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« ma 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.

4. W przypadku wierszy dotyczących działalności kolumna (3) zawiera udział w mianowniku odpowiedniego kluczowego wskaźnika wyników, zgłoszonego we wzorze 1, który jest związany z działalnością gospodarczą kwalifikującą się do systematyki, niezależnie od tego, czy działalność ta jest zgodna z systematyką, czy też tylko część tej działalności jest zgodna z systematyką.
5. W przypadku wierszy dotyczących działalności kolumna (5) zawiera udział w mianowniku odpowiedniego kluczowego wskaźnika wyników, zgłoszonego we wzorze 1, który jest związany z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką lub ze zgodną z systematyką częścią działalności kwalifikującej się do systematyki.
6. W przypadku wierszy dotyczących działalności kolumny (6)–(11) zawierają udział w mianowniku odpowiedniego kluczowego wskaźnika wyników, zgłoszonego we wzorze 1, który jest związany z działalnością gospodarczą zgodną z systematyką – lub z jej częścią – która wnosi istotny wkład w osiągnięcie odpowiedniego celu środowiskowego, w odniesieniu do którego ta działalność gospodarcza kwalifikuje się do systematyki. Kolumny odpowiadające celom środowiskowym, w odniesieniu do których działalność gospodarcza nie kwalifikuje się do systematyki, należy pozostawić puste. W przypadku gdy działalność gospodarcza zgodna z systematyką lub jej część wnosi istotny wkład w osiągnięcie kilku celów środowiskowych, kolumny dotyczące tych celów środowiskowych zawierają odpowiedni udział w mianowniku odpowiedniego kluczowego wskaźnika wyników, zgłoszonego we wzorze 1, który jest związany z tą działalnością lub jej częścią. Innymi słowy, jeżeli dana działalność jednocześnie wnosi istotny wkład w osiągnięcie więcej niż jednego celu środowiskowego, jej istotny wkład należy wskazać w ramach wielu celów środowiskowych w wierszu dotyczącym tej działalności gospodarczej.
7. Kolumna (14) zawiera w odpowiednich wierszach stosunek będący wynikiem podziału wartości liczbowej z kolumny (5) przez wartość liczbową z kolumny (3).
8. Wiersz »Suma działalności zgodnej z systematyką w podziale według celów«: kolumny (6)–(11) zawierają sumę wartości liczbowych dla wszystkich działań zgłoszonych w odpowiednich kolumnach. Suma wartości liczbowych z kolumn (6)–(11) w tym wierszu może w rezultacie wynosić ponad 100 %.
9. Wiersz »Łączny kluczowy wskaźnik wyników«: kolumny (3)–(13) zawierają sumę wartości liczbowych dla wszystkich działań zgłoszonych w odpowiednich kolumnach. W przypadku kolumn (4)–(11), przy sumowaniu w wierszu »Łączny kluczowy wskaźnik wyników«, przedsiębiorstwa niefinansowe nie liczą podwójnie wkładów w osiągnięcie wielu celów środowiskowych i uwzględniają wyłącznie cel środowiskowy, który uznają za najistotniejszy. Wartość liczbową w kolumnie (5) w tym wierszu, tj. łączny kluczowy wskaźnik wyników dotyczący działalności zgodnej z systematyką, musi być równa sumie wartości liczbowych zgłoszonych w tym wierszu w kolumnach (6)–(11). Wartości liczbowe zgłoszone w wierszu »Łączny kluczowy wskaźnik wyników« w kolumnach (3)–(13) we wzorze 2 muszą być równe wartościom liczbowym zgłoszonym w odpowiednich kolumnach (3)–(13) we wzorze 1. Aby uniknąć podwójnego liczenia, przedsiębiorstwa finansowe będą uwzględniać wartość »łącznego kluczowego wskaźnika wyników« zgłoszonego we wzorze 1 przy obliczaniu własnych kluczowych wskaźników wyników.»

ZAŁĄCZNIK III

W załączniku III do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2178 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) pkt 1.2 akapit pierwszy otrzymuje brzmienie:
„Mianownik składa się z wartości wszystkich zarządzanych aktywów objętych art. 7 ust. 6 niniejszego rozporządzenia, wynikających z działalności podmiotów zarządzających aktywami zarówno w ramach zbiorowego, jak i indywidualnego zarządzania portfelem.”;
- 2) w pkt 2 skreśla się lit. e);
- 3) pkt 2 lit. f) otrzymuje brzmienie:
„f) ujawniają udział procentowy w inwestycjach ogółem inwestycji objętych wskaźnikiem w ramach ekspozycji, o których mowa w art. 7 ust. 6 niniejszego rozporządzenia.”.

ZAŁĄCZNIK IV

„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)

	Dzień odniesienia dotyczący ujawnienia informacji		
	Ekspozycje	%	mln EUR
1	Zarządzane aktywa ogółem	100	
2	Aktywa objęte kluczowym wskaźnikiem wyników		
	% aktywów objętych wskaźnikiem	% na podstawie obrotu	% na podstawie nakładów inwestycyjnych
3	Kwalifikujące się do systematyki		
4	Działalność w dziedzinie jądrowej ⁽¹⁾		
5	Działalność związana z gazem ziemnym ⁽²⁾		
6	Zgodne z systematyką		
7	Przedsiębiorstwa podlegające art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE		
8	w tym przedsiębiorstwa niefinansowe		
9	w tym przedsiębiorstwa finansowe		
10	Inni kontrahenci i inne aktywa w postaci nieruchomości, objęci(-te) wskaźnikiem		
11	Ekspozycje uwzględnione dobrowolnie ⁽³⁾		
12	Działalność na rzecz przejścia		
13	Działalność wspomagająca		
14	Działalność w dziedzinie jądrowej ⁽¹⁾		
15	Działalność związana z gazem ziemnym ⁽²⁾		
	Zgodne z systematyką w podziale na cele	% na podstawie obrotu	% na podstawie nakładów inwestycyjnych
16	Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		
17	Adaptacja do zmian klimatu (CCA)		
18	Zasoby wodne i morskie (WMR)		
19	Gospodarka o obiegu zamkniętym (CE)		
20	Zanieczyszczenie (PPC)		
21	Bioróżnorodność i ekosystemy (BIO)		
22	Ekspozycje niepodlegające ocenie		
23	Ekspozycje finansujące niepodlegającą ocenie nieistotną działalność kontrahentów ⁽⁴⁾		
24	Ekspozycje niepodlegające ocenie uznane przez jednostkę sprawozdawczą za nieistotne ⁽⁵⁾		
25	Ekspozycje wobec kontrahentów dokonujących zgłoszeń zgodnie z art. 7 ust. 9 niniejszego rozporządzenia ⁽⁶⁾		

	Podział aktywów objętych wskaźnikiem	%	mln EUR
26	Przedsiębiorstwa podlegające art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE		
27	w tym przedsiębiorstwa niefinansowe		
28	w tym przedsiębiorstwa finansowe		
29	Inni kontrahenci i inne aktywa w postaci nieruchomości, objęci(-te) wskaźnikiem		
30	Ekspozycje uwzględnione dobrowolnie ⁽³⁾		

⁽¹⁾ O której mowa w sekcjach 4.26, 4.27 i 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139.

⁽²⁾ O której mowa w sekcjach 4.29, 4.30 i 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139.

⁽³⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 3 niniejszego rozporządzenia.

⁽⁴⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 8 lit. a) i b) niniejszego rozporządzenia.

⁽⁵⁾ Zgodnie z art. 3 ust. 1a niniejszego rozporządzenia. Dane liczbowe powinny być takie same w obu kolumnach.

⁽⁶⁾ Dane liczbowe powinny być takie same w obu kolumnach.”

ZAŁĄCZNIK V

W załączniku V do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2178 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) pkt 1.1.2 akapit trzeci otrzymuje brzmienie:
„Następujące aktywa wyłącza się z licznika i mianownika 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.).”;
- 2) pkt 1.2.4 akapit trzeci otrzymuje brzmienie:
„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.”.

ZAŁĄCZNIK VI

„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

Dzień/okres odniesienia t dotyczący ujawnienia informacji		Ekspozycja całkowita z tytułu działalności zgodnej z systematyką (waluta)		Kluczowy wskaźnik wyników ⁽¹⁾ (%)	Kluczowy wskaźnik wyników ⁽²⁾ (%)	% pokrycia (w aktywach ogółem) ⁽³⁾ (%)	Ekspozycje niepodlegające ocenie (% aktywów objętych wskaźnikiem) ⁽⁴⁾ (%)	Ekspozycje niepodlegające ocenie (% aktywów objętych wskaźnikiem) ⁽⁴⁾ (%)
		na podstawie obrotu	na podstawie nakładów inwestycyjnych	na podstawie obrotu	na podstawie nakładów inwestycyjnych		na podstawie obrotu	na podstawie nakładów inwestycyjnych
Główny kluczowy wskaźnik efektywności	Wskaźnik zielonych aktywów w odniesieniu do stanu							

		Ekspozycja całkowita z tytułu działalności zgodnej z systematyką (waluta)		Kluczowy wskaźnik wyników ⁽¹⁾ (%)	Kluczowy wskaźnik wyników ⁽²⁾ (%)	% pokrycia (w aktywach ogółem) ⁽³⁾ (%)	Ekspozycje niepodlegające ocenie (% aktywów objętych wskaźnikiem) ⁽⁴⁾ (%)	Ekspozycje niepodlegające ocenie (% aktywów objętych wskaźnikiem) ⁽⁴⁾ (%)
		na podstawie obrotu	na podstawie nakładów inwestycyjnych	na podstawie obrotu	na podstawie nakładów inwestycyjnych		na podstawie obrotu	na podstawie nakładów inwestycyjnych
Dodatkowe kluczowe wskaźniki wyników	Wskaźnik zielonych aktywów (przepływ)							
	Portfel handlowy							
	Gwarancje finansowe							
	Zarządzane aktywa							
	Przychody z tytułu opłat i prowizji ⁽⁵⁾							

⁽¹⁾ Przychody z tytułu opłat i prowizji od usług innych niż udzielanie pożyczek i zarządzanie aktywami.

⁽²⁾ Na podstawie kluczowego wskaźnika wyników kontrahenta w odniesieniu do obrotu.

⁽³⁾ Na podstawie kluczowego wskaźnika wyników kontrahenta w odniesieniu do nakładów inwestycyjnych.

⁽⁴⁾ % aktywów objętych kluczowym wskaźnikiem wyników w aktywach banków ogółem.

⁽⁵⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 8 niniejszego rozporządzenia.

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 2028 r.

1. Aktywa na potrzeby obliczania wskaźnika zielonych aktywów

Dzień/okres odniesienia t dotyczący ujawnienia informacji																	
Stan/przepływ mln EUR		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p
		Całkowita wartość bilansowa [brutto]	W tym kwalifiku- jące się do systema- tyki	W tym zgodne z systema- tyką	Podział według celu środowiskowego						W tym przezna- czenie wpływów	W tym na rzecz przejścia	W tym wspoma- gające	Ekspozy- cje niepodle- gające ocenie	W tym finansujące nieistotną działalność kontra- hentów ⁽¹⁾	W tym ekspozycje finansujące kontrahen- tów dokonują- cych zgłoszeń zgodnie z art. 7 ust. 9	W tym niepodle- gające ocenie uznane przez instytucję kredytową za nieis- totne ⁽²⁾
					Łagodze- nie zmian klimatu (CCM)	Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	Zasoby wodne i morskie (WMR)	Gospo- darka o obiegu zamknię- tym (CE)	Zanieczy- szczenie (PPC)	Bioróżno- rodność i ekosys- temy (BIO)							
1	Wskaźnik zielonych aktywów – aktywa objęte wskaźnikiem zielonych aktywów zarówno w liczniku, jak i mianowniku																
2	Kredyty i zaliczki, dłużne papiery wartościowe i instrumenty kapitałowe nieprzeznaczone do obrotu kwalifikujące się na potrzeby obliczania wskaźnika zielonych aktywów																
3	Przedsiębiorstwa finansowe																
4	Kredyty i zaliczki																
5	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów																
6	Instrumenty kapitałowe																
7	Przedsiębiorstwa niefinansowe																
8	Kredyty i zaliczki																
9	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów																
10	Instrumenty kapitałowe																

	Stan/przepływ mln EUR	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p
		Całkowita wartość bilansowa [brutto]	W tym kwalifikujące się do systematyki	W tym zgodne z systematyką	Podział według celu środowiskowego						W tym przeznaczenie wpływów	W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagające	Ekspozycje niepodlegające ocenie	W tym finansujące nieistotną działalność kontrahentów ⁽¹⁾	W tym ekspozycje finansujące kontrahentów dokonujących zgłoszeń zgodnie z art. 7 ust. 9	W tym niepodlegające ocenie uznane przez instytucję kredytową za nieistotne ⁽²⁾
					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)							
11	Gospodarstwa domowe																
12	w tym kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi																
13	w tym kredyty na renowację budynków																
14	w tym kredyty na pojazdy silnikowe																
15	Finansowanie samorządów terytorialnych																
16	Finansowanie mieszkalnictwa																
17	Inne finansowanie samorządów terytorialnych																
18	Zabezpieczenie uzyskane przez przejęcie nieruchomości mieszkalnych i komercyjnych																
19	Ekspozycje uwzględnione dobrowolnie ⁽³⁾																
20	Aktywa objęte wskaźnikiem zielonych aktywów ogółem																

Stan/przepływ mln EUR		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p
		Całkowita wartość bilansowa [brutto]	W tym kwalifikujące się do systematyki	W tym zgodne z systematyką	Podział według celu środowiskowego						W tym przeznaczenie wpływów	W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagające	Ekspozycje niepodlegające ocenie	W tym finansujące nieistotną działalność kontrahentów ⁽¹⁾	W tym ekspozycje finansujące kontrahentów dokonujących zgłoszeń zgodnie z art. 7 ust. 9	W tym niepodlegające ocenie uznane przez instytucję kredytową za nieistotne ⁽²⁾
					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)							
21	Aktywa nieuwzględnione przy obliczaniu wskaźnika zielonych aktywów																
22	Rządy centralne i emitenci ponadnarodowi																
23	Ekspozycje wobec banków centralnych																
24	Portfel handlowy																
25	Przedsiębiorstwa i podmioty niepodlegające dyrektywie w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju																
26	MŚP i przedsiębiorstwa (niebędące MŚP) niepodlegające obowiązkowi ujawniania informacji zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju																
27	Kredyty i zaliczki																
28	w tym kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi																
29	w tym kredyty na renowację budynków																

Stan/przepływ mln EUR	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p
	Całkowita wartość bilansowa [brutto]	W tym kwalifikujące się do systematyki	W tym zgodne z systematyką	Podział według celu środowiskowego						W tym przeznaczenie wpływów	W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagające	Ekspozycje niepodlegające ocenie	W tym finansujące nieistotną działalność kontrahentów ⁽¹⁾	W tym ekspozycje finansujące kontrahentów dokonujących zgłoszeń zgodnie z art. 7 ust. 9	W tym niepodlegające ocenie uznane przez instytucję kredytową za nieistotne ⁽²⁾
				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)							
30	Dłużne papiery wartościowe															
31	Instrumenty kapitałowe															
32	Kontrahenci z państw niebędących członkami UE niepodlegający obowiązkowi ujawniania informacji zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju															
33	Kredyty i zaliczki															
34	Dłużne papiery wartościowe															
35	Instrumenty kapitałowe															
36	Instrumenty pochodne															
37	Pożyczki międzybankowe na żądanie															
38	Środki pieniężne i aktywa związane ze środkami pieniężnymi															
39	Inne kategorie aktywów (wartość firmy, towary itp.)															
40	Aktywa ogółem															
Ekspozycje pozabilansowe (stan) wobec przedsiębiorstw podlegających obowiązkowi ujawniania informacji zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju oraz wobec samorządów terytorialnych																

	Stan/przepływ mln EUR	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p
		Całkowita wartość bilansowa [brutto]	W tym kwalifikujące się do systematyki	W tym zgodne z systematyką	Podział według celu środowiskowego						W tym przeznaczenie wpływów	W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagające	Ekspozycje niepodlegające ocenie	W tym finansujące nieistotną działalność kontrahentów ⁽¹⁾	W tym ekspozycje finansujące kontrahentów dokonujących zgłoszeń zgodnie z art. 7 ust. 9	W tym niepodlegające ocenie uznane przez instytucję kredytową za nieistotne ⁽²⁾
					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)							
41	Gwarancje finansowe																
42	Zarządzane aktywa																
43	w tym dłużne papiery wartościowe																
44	w tym instrumenty kapitałowe																

⁽¹⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 8 lit. a) i b) niniejszego rozporządzenia.

⁽²⁾ Zgodnie z art. 4 ust. 1a niniejszego rozporządzenia.

⁽³⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 3 niniejszego rozporządzenia.

Objaśnienia:

- Należy uwzględnić następujące kategorie księgowe aktywów finansowych: aktywa finansowe wyceniane według kosztów zamortyzowanych, aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, inwestycje w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych, aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy oraz aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu wyceniane obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy oraz zabezpieczenia nieruchomości uzyskane przez instytucje kredytowe poprzez wejście w posiadanie w zamian za umorzenie długów.
- Instytucje kredytowe powielają ten wzór na potrzeby sprawozdawczości w zakresie stanów do celów obliczania wskaźnika zielonych aktywów w odniesieniu do stanu oraz na potrzeby sprawozdawczości dotyczącej nowych aktywów do celów obliczania wskaźnika zielonych aktywów w odniesieniu do przepływu.
- Instytucje kredytowe powielają ten wzór do celów ujawniania informacji w oparciu o obrót i nakłady inwestycyjne.

2. Informacje sektorowe na temat wskaźnika zielonych aktywów

Dzień/okres odniesienia t dotyczący ujawnienia informacji										
a		b	c	d	e	f	g	h	i	j
Podział według sektorów – 4-cyfrowy poziom NACE (kod i etykieta) (mln EUR)		Całkowita wartość bilansowa [brutto]	W tym kwalifikujące się do systematyki	W tym zgodne z systematyką	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)
1										
2										
3										
...										
10										
11	Działalność w dziedzinie jądrowej ⁽¹⁾									
12	Działalność związana z gazem ziemnym ⁽²⁾									
13	W tym ekspozycje niepodlegające ocenie ⁽³⁾									

⁽¹⁾ O której mowa w sekcjach 4.26, 4.27 i 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139.

⁽²⁾ O której mowa w sekcjach 4.29, 4.30 i 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139.

⁽³⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 8 niniejszego rozporządzenia.

Objaśnienia:

- Instytucje kredytowe ujawniają w tym wzorze informacje na temat dziesięciu największych ekspozycji w portfelu bankowym wobec dziesięciu głównych sektorów objętych systematyką (poziom szczegółowości sektorów NACE-4), stosując odpowiednie kody NACE na podstawie podstawowej działalności kontrahenta.
- Przypisanie kontrahentów do sektora NACE powinno opierać się wyłącznie na charakterze bezpośredniego kontrahenta. Ekspozycje utworzone wspólnie przez więcej niż jednego dłużnika klasyfikuje się w oparciu o cechy tego dłużnika, który miał dla instytucji większe lub decydujące znaczenie przy podejmowaniu decyzji o przyznaniu ekspozycji. Podział wspólnie utworzonych ekspozycji według kodów NACE powinien opierać się na cechach tego dłużnika, który ma większe lub decydujące znaczenie. Instytucje ujawniają informacje według kodów NACE z zastosowaniem poziomu dezagregacji wymaganego we wzorze.
- Instytucje kredytowe powielają ten wzór do celów ujawniania informacji w oparciu o obrót i nakłady inwestycyjne.

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

Dzień odniesienia t dotyczący ujawnienia informacji														
% (w porównaniu z odpowiednimi aktywami ogółem uwzględnionymi w mianowniku)		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
		Kwalifiku- jące się do systema- tyki	Zgodne z systema- tyką	Podział według celu środowiskowego						W tym przezna- czenie wpływów	W tym na recz przejścia	W tym wspoma- gające	Udział działal- ności z syste- matyką w działal- ności kwalifi- kującej się do systema- tyki	Ekspozy- cje niepodle- gające ocenie (!)
				Łagodze- nie zmian klimatu (CCM)	Adapta- cja do zmian klimatu (CCA)	Zasoby wodne i mor- skie (WMR)	Gospo- darka o obiegu zamknię- tym (CE)	Zanieczy- szczenie (PPC)	Bioróżno- rodność i ekosys- temy (BIO)					
1	Wskaźnik zielonych aktywów – aktywa objęte wskaźnikiem zielonych aktywów zarówno w liczniku, jak i mianowniku													
2	Kredyty i zaliczki, dłużne papiery wartościowe i instrumenty kapitałowe nieprzeznaczone do obrotu kwalifikujące się na potrzeby obliczania wskaźnika zielonych aktywów													
3	Przedsiębiorstwa finansowe													
4	Kredyty i zaliczki													
5	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów													
6	Instrumenty kapitałowe													
7	Przedsiębiorstwa niefinansowe													
8	Kredyty i zaliczki													
9	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów													
10	Instrumenty kapitałowe													
11	Gospodarstwa domowe													
12	w tym kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi													
13	w tym kredyty na renowację budynków													

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
		Kwalifiku- jące się do systema- tyki	Zgodne z systema- tyką	Podział według celu środowiskowego									Udział działal- ności zgodnej z syste- matyką w działál- ności kwalifi- kującej się do systema- tyki	Ekspozy- cje niepodle- gające ocenie (¹)
				Podział według celu środowiskowego						W tym przezna- czenie wpływów	W tym na ręcz przejścia	W tym wspoma- gające		
				Łagodze- nie zmian klimatu (CCM)	Adapta- cja do zmian klimatu (CCA)	Zasoby wodne i mor- skie (WMR)	Gospo- darka o obiegu zamknię- tym (CE)	Zanieczy- szczenie (PPC)	Bioróżno- rodność i ekosys- temy (BIO)					
14	w tym kredyty na pojazdy silnikowe													
15	Finansowanie samorządów terytorialnych													
16	Finansowanie mieszkalnictwa													
17	Inne finansowanie samorządów terytorialnych													
18	Zabezpieczenie uzyskane przez przejęcie nieruchomości mieszkalnych i komercyjnych													
19	Ekspozycje uwzględnione dobrowolnie (²)													
20	Wskaźnik zielonych aktywów – aktywa objęte wskaźnikiem zielonych aktywów ogółem													

⁽¹⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 8 niniejszego rozporządzenia.

⁽²⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 3 niniejszego rozporządzenia.

Objaśnienia:

- Instytucje ujawniają w tym wzorze kluczowe wskaźniki wyników dotyczące wskaźnika zielonych aktywów w odniesieniu do stanu posiadanych ekspozycji obliczone na podstawie danych ujawnionych we wzorze 1, w odniesieniu do uwzględnionych aktywów.
- Instytucje kredytowe powielają ten wzór do celów ujawniania informacji w oparciu o obrót i nakłady inwestycyjne.

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

Okres odniesienia t dotyczący ujawnienia informacji														
% (w porównaniu z odpowiednimi aktywami ogółem uwzględnionymi w mianowniku)		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
		Kwalifiku- jące się do systema- tyki	Zgodne z systema- tyką	Podział według celu środowiskowego						W tym przezna- czenie wpływów	W tym na recz przejścia	W tym wspoma- gające	Udział działal- ności zgodnej zsystema- tyką w działál- ności kwalifi- kującej się do systema- tyki	Ekspozy- cje niepodle- gające ocenie ⁽¹⁾
				Łago- dzenie zmian klimatu (CCM)	Adapta- cja do zmian klimatu (CCA)	Zasoby wodne i mor- skie (WMR)	Gospo- darka o obiegu zamknię- tym (CE)	Zanieczy- szczenie (PPC)	Bioróżno- rodność i ekosys- temy (BIO)					
1	Wskaźnik zielonych aktywów – aktywa objęte wskaźnikiem zielonych aktywów zarówno w liczniku, jak i mianowniku													
2	Kredyty i zaliczki, dłużne papiery wartościowe i instrumenty kapitałowe nieprzeznaczone do obrotu kwalifikujące się na potrzeby obliczania wskaźnika zielonych aktywów													
3	Przedsiębiorstwa finansowe													
4	Kredyty i zaliczki													
5	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów													
6	Instrumenty kapitałowe													
7	Przedsiębiorstwa niefinansowe													
8	Kredyty i zaliczki													
9	Dłużne papiery wartościowe, w tym deklaracja o przeznaczeniu wpływów													
10	Instrumenty kapitałowe													
11	Gospodarstwa domowe													
12	w tym kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi													
13	w tym kredyty na renowację budynków													

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
	% (w porównaniu z odpowiednimi aktywami ogółem uwzględnionymi w mianowniku)	Kwalifikujące się do systematyki	Zgodne z systematyką	Podział według celu środowiskowego									Udział działalności zgodnej z systematyką w działalności kwalifikującej się do systematyki	Ekspozycje niepodlegające ocenie ⁽¹⁾
				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)	W tym przeznaczenie wpływów	W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagające		
14	w tym kredyty na pojazdy silnikowe													
15	Finansowanie samorządów terytorialnych													
16	Finansowanie mieszkalnictwa													
17	Inne finansowanie samorządów terytorialnych													
18	Zabezpieczenie uzyskane przez przejęcie nieruchomości mieszkalnych i komercyjnych													
19	Ekspozycje uwzględnione dobrowolnie ⁽²⁾													
20	Wskaźnik zielonych aktywów – aktywa objęte wskaźnikiem zielonych aktywów ogółem													

⁽¹⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 8 niniejszego rozporządzenia.

⁽²⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 3 niniejszego rozporządzenia.

Objaśnienia:

- Instytucje ujawniają w tym wzorze kluczowe wskaźniki wyników dotyczące wskaźnika zielonych aktywów w odniesieniu do przepływu nowych kredytów i zaliczek, dłużnych papierów wartościowych, instrumentów kapitałowych oraz przejętego zabezpieczenia w roku obrotowym poprzedzającym dzień odniesienia dotyczący ujawnienia informacji, obliczone na podstawie danych ujawnionych we wzorze 1, w odniesieniu do uwzględnionych aktywów.
- Instytucje kredytowe powielają ten wzór do celów ujawniania informacji w oparciu o obrót i nakłady inwestycyjne.

5. Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący ekspozycji pozabilansowych

Dzień/okres odniesienia t dotyczący ujawnienia informacji													
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l
% (w porównaniu z odpowiednimi aktywami pozabilansowymi ogółem)		Kwalifikujące się do systematyki	Zgodne z systematyką	Podział według celu środowiskowego						W tym przeznaczenie wpływów	W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagające	Ekspozycje niepodlegające ocenie (¹)
				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)				
1	Gwarancje finansowe (kluczowy wskaźnik wyników dotyczący gwarancji finansowych)												
2	Zarządzane aktywa (kluczowy wskaźnik wyników dotyczący zarządzanych aktywów)												

⁽¹⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 8 niniejszego rozporządzenia.

Objaśnienia:

- Instytucje ujawniają w tym wzorze kluczowe wskaźniki wyników dotyczące ekspozycji pozabilansowych (gwarancji finansowych i zarządzanych aktywów) obliczone na podstawie danych ujawnionych we wzorze 1, w odniesieniu do uwzględnionych aktywów.
- Instytucje powielają ten wzór do celów ujawniania kluczowych wskaźników wyników dotyczących stanu i przepływu w odniesieniu do ekspozycji pozabilansowych.
- Instytucje kredytowe powielają ten wzór do celów ujawniania informacji w oparciu o obrót i nakłady inwestycyjne.

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

Okres odniesienia t dotyczący ujawnienia informacji														
Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący opłat i prowizji		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
		Ogółem	Kwalifiku- jące się do systema- tyki	Zgodne z systema- tyką	Podział według celu środowiskowego						W tym przezna- czenie wpły- wów	W tym na recz przejścia	W tym wspoma- gające	W tym niepodlega- jące ocenie przychody z tytułu opłat i prowizji ⁽¹⁾
					Łagodze- nie zmian klimatu (CCM)	Adaptacja do zmian klimatu (CCA)	Zasoby wodne i morskie (WMR)	Gospo- darka o obiegu zamknię- tym (CE)	Zanieczy- szczenie (PPC)	Bioróżno- rodność i ekosys- temy (BIO)				
					mln EUR	%	%	%	%	%				
1	Przychody z tytułu opłat i prowizji od przedsiębiorstw zobowiązanych na mocy dyrektywy w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju – usługi inne niż udzielanie pożyczek													
2	Usługi na rzecz przedsiębiorstw finansowych													
3	Przedsiębiorstwa niefinansowe													
4	Kontrahenci niepodlegający obowiązkowi ujawniania informacji na mocy dyrektywy w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju, w tym kontrahenci z państw trzecich													

⁽¹⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 8 niniejszego rozporządzenia.

Objaśnienia:

- Instytucje ujawniają w tym wzorze informacje na temat udziału procentowego (%) przychodów z tytułu opłat i prowizji w odniesieniu do sektorów istotnych dla systematyki i rodzajów działalności zgodnej z systematyką (z podziałem na działalność na rzecz przejścia i działalność wspomagającą) w stosunku do przychodu ogółem z tytułu opłat i prowizji od przedsiębiorstw zobowiązanych na mocy dyrektywy w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju w odniesieniu do usług innych niż udzielanie pożyczek i zarządzanie aktywami.
- Instytucje kredytowe powielają ten wzór do celów ujawniania informacji w oparciu o obrót i nakłady inwestycyjne.

7. Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący portfela handlowego

Okres odniesienia t dotyczący ujawnienia informacji																		
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	
		Zakupy w ujęciu bezwzględnym plus sprzedaż w ujęciu bezwzględnym (wartość godziwa)									Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący portfela handlowego							
		W tym ekspozycje niepodlegające ocenie ⁽¹⁾	W tym zgodne z systematyką															
	W tym CCM		W tym CCA	W tym WTR	W tym CE	W tym PPC	W tym BIO		W tym CCM	W tym CCA	W tym WTR	W tym CE	W tym PPC	W tym BIO				
1	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu (dłużne papiery wartościowe i udziały w kapitale własnym) – przedsiębiorstwa zobowiązane na mocy dyrektywy w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju																	
2	Przedsiębiorstwa finansowe																	
3	Dłużne papiery wartościowe																	
4	Instrumenty kapitałowe																	
5	Przedsiębiorstwa niefinansowe																	
6	Dłużne papiery wartościowe																	
7	Instrumenty kapitałowe																	
8	Kontrahenci niepodlegający obowiązkowi ujawniania informacji na mocy dyrektywy w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju, w tym kontrahenci z państw trzecich																	
9	Dłużne papiery wartościowe																	
10	Instrumenty kapitałowe																	

⁽¹⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 8 niniejszego rozporządzenia.

Objaśnienie:

- Instytucje kredytowe powielają ten wzór do celów ujawniania informacji w oparciu o obrót i nakłady inwestycyjne.”

ZAŁĄCZNIK VII

W załączniku VII do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2178 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) pkt 2.2 akapit pierwszy otrzymuje brzmienie:
„Do spółek, w których dokonano inwestycji, zalicza się przedsiębiorstwa niefinansowe i przedsiębiorstwa finansowe.”;
- 2) pkt 2.3 akapit pierwszy otrzymuje brzmienie:
„Obliczenia kluczowych wskaźników wyników obejmują dłużne papiery wartościowe, instrumenty kapitałowe wobec spółek, w których dokonano inwestycji, oraz wszystkie inne aktywa objęte art. 7 ust. 6.”;
- 3) pkt 3.2 akapit pierwszy otrzymuje brzmienie:
„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 przedsiębiorstwami finansowymi.”.

ZAŁĄCZNIK VIII

„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

Dzień/okres odniesienia <i>t</i> dotyczący ujawnienia informacji							
		Aktywa zgodne z systematyką ogółem (waluta)		Kluczowy wskaźnik wyników (%) ⁽¹⁾	Kluczowy wskaźnik wyników (%) ⁽²⁾	% pokrycia (w aktywach ogółem) (%) ⁽³⁾	Ekspozycje niepodlegające ocenie (% aktywów objętych wskaźnikiem) (%) ⁽⁴⁾
		na podstawie obrotu	na podstawie nakładów inwestycyjnych	na podstawie obrotu	na podstawie nakładów inwestycyjnych		na podstawie obrotu
Główny kluczowy wskaźnik wyników (na potrzeby zawierania transakcji na własny rachunek)	Wskaźnik zielonych aktywów						
		Przychody z usług i działalności zgodnych z systematyką ogółem (waluta)		Kluczowy wskaźnik wyników (%) ⁽¹⁾	Kluczowy wskaźnik wyników (%) ⁽²⁾	% pokrycia (w przychodach ogółem) (%) ⁽³⁾	Przychody niepodlegające ocenie (% przychodów objętych wskaźnikiem) (%) ⁽⁴⁾
		na podstawie obrotu	na podstawie nakładów inwestycyjnych	na podstawie obrotu	na podstawie nakładów inwestycyjnych		na podstawie obrotu
Główny kluczowy wskaźnik wyników (na potrzeby usług i działalności innych niż zawieranie transakcji na własny rachunek)	Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący dochodów ⁽⁵⁾						

⁽¹⁾ Opłaty, prowizje i inne korzyści pieniężne.

⁽²⁾ Na podstawie kluczowego wskaźnika wyników kontrahenta w odniesieniu do obrotu.

⁽³⁾ Na podstawie kluczowego wskaźnika wyników kontrahenta w odniesieniu do nakładów inwestycyjnych.

⁽⁴⁾ % aktywów objętych kluczowym wskaźnikiem wyników w aktywach ogółem.

⁽⁵⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 8 niniejszego rozporządzenia.

1. Kluczowe wskaźniki wyników firm inwestycyjnych – Usługi zawierania transakcji na własny rachunek

Dzień odniesienia t dotyczący ujawnienia informacji																											
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p										
		Ogółem	W tym objęte kluczo- wymi wskaźni- kami wyników	Kwalifi- kujące się do systema- tyki ⁽¹⁾	Zgodne z systema- tyką ⁽²⁾	Podział według celu środowiskowego								W tym na rzecz przejścia	W tym wspoma- gające	Ekspozy- cje niepodle- gające ocenie	W tym finansujące nieistotną działalność kontra- hentów ⁽³⁾	W tym ekspozycje finansujące kontrahen- tów dokonują- cych zgłoszeń zgodnie z art. 7 ust. 9	W tym niepodlega- jące ocenie uznane przez jednostkę sprawozda- wczą za nieis- totne ⁽⁴⁾								
						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)	
		Waluta	Waluta	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%									
1	Aktywa ogółem zainwestowane w ramach działalności firm inwestycyjnych dotyczącej zawierania transakcji na własny rachunek (zgodnie z sekcją A załącznika I do dyrektywy 2014/65/UE)																										
2	W tym: we własnym imieniu																										
3	W tym: w imieniu klientów																										
4	W tym: ekspozycje uwzględnione dobrowolnie ⁽⁵⁾																										

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p						
		Ogółem	W tym objęte kluczowymi wskaźnikami wyników	Kwalifikujące się do systematyki ⁽¹⁾	Zgodne z systematyką ⁽²⁾	Podział według celu środowiskowego								W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagające	Ekspozycje niepodlegające ocenie	W tym finansujące nieistotną działalność kontrahentów ⁽³⁾	W tym ekspozycje finansujące kontrahentów dokonujących zgłoszeń zgodnie z art. 7 ust. 9	W tym niepodlegające ocenie uznane przez jednostkę sprawozdawczą za nieistotne ⁽⁴⁾				
						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)
		Waluta	Waluta	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%						
5	W tym działalność w dziedzinie jądrowej ⁽⁶⁾																						
6	W tym działalność związana z gazem ziemnym ⁽⁷⁾																						

⁽¹⁾ % aktywów kwalifikujących się do systematyki w stosunku do aktywów objętych wskaźnikiem.

⁽²⁾ % aktywów zgodnych z systematyką w stosunku do aktywów objętych wskaźnikiem.

⁽³⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 8 lit. a) i b) niniejszego rozporządzenia.

⁽⁴⁾ Zgodnie z art. 5 ust. 1a niniejszego rozporządzenia.

⁽⁵⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 3 niniejszego rozporządzenia.

⁽⁶⁾ O której mowa w sekcjach 4.26, 4.27 i 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139.

⁽⁷⁾ O której mowa w sekcjach 4.29, 4.30 i 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139.

Objaśnienie:

1. Przedsiębiorstwa powielają ten wzór do celów ujawniania informacji w oparciu o obrót i nakłady inwestycyjne.

2. Kluczowe wskaźniki wyników firm inwestycyjnych – Inne usługi

Okres odniesienia t dotyczący ujawnienia informacji															
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	
		Ogółem	W tym objęte kluczowymi wskaźnikami wyników	Kwalifikujące się do systematyki (¹)	Zgodne zsystematyką (²)	Podział według celu środowiskowego							W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagające	W tym przychody niepodlegające ocenie (³)
						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)				
		Waluta	Waluta	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	
1	Przychody (tj. opłaty, prowizje i inne korzyści pieniężne) z tytułu inwestycji oraz działalności i usług innych niż zawieranie transakcji na własny rachunek (zgodnie z sekcją A załącznika I do dyrektywy 2014/65/UE)														
2	Przyjmowanie oraz przekazywanie zleceń w związku z instrumentem finansowym lub większą ich liczbą														
3	Wykonywanie zleceń na rachunek klientów														
4	Zarządzanie portfelem														
5	Doradztwo inwestycyjne														
6	Gwarantowanie emisji instrumentów finansowych lub subemisja instrumentów finansowych z gwarancją przejęcia emisji														
7	Subemisja instrumentów finansowych bez gwarancji przejęcia emisji														
8	Prowadzenie wielostronnych platform obrotu														

		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m
		Ogółem	W tym objęte kluczowymi wskaźnikami wyników	Kwalifikujące się do systematyki ⁽¹⁾	Zgodne zsystematyką ⁽²⁾	Podział według celu środowiskowego						W tym na rzecz przejścia	W tym wspomagające	W tym przychody niepodlegające ocenie ⁽³⁾
						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)			
		Waluta	Waluta	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
9	Prowadzenie zorganizowanych platform obrotu													
10	W tym uwzględnione dobrowolnie ⁽⁴⁾													
11	W tym działalność w dziedzinie jądrowej ⁽⁵⁾													
12	W tym działalność związana z gazem ziemnym ⁽⁶⁾													

⁽¹⁾ % aktywów kwalifikujących się do systematyki w stosunku do aktywów objętych wskaźnikiem.
⁽²⁾ % aktywów zgodnych z systematyką w stosunku do aktywów objętych wskaźnikiem.
⁽³⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 8 niniejszego rozporządzenia.
⁽⁴⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 3 niniejszego rozporządzenia.
⁽⁵⁾ O której mowa w sekcjach 4.26, 4.27 i 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139.
⁽⁶⁾ O której mowa w sekcjach 4.29, 4.30 i 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139.

Objaśnienie:

1. Przedsiębiorstwa powielają ten wzór do celów ujawniania informacji w oparciu o obrót i nakłady inwestycyjne.”

—

ZAŁĄCZNIK IX

W załączniku IX do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2178 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) pkt 1 akapit drugi otrzymuje brzmienie:
„Jako inwestycje należy rozumieć wszystkie inwestycje bezpośrednie i pośrednie oraz ekspozycje, objęte art. 7 ust. 6, w tym inwestycje w przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania i w udziały kapitałowe, pożyczki i kredyty hipoteczne.”;
 - 2) pkt 1 akapit trzeci zdanie drugie otrzymuje brzmienie:
„Należy ujawnić wskaźnik uwzględnionych inwestycji w ramach ekspozycji objętych art. 7 ust. 6 niniejszego rozporządzenia w odniesieniu do sumy bilansowej.”;
 - 3) skreśla się pkt 2 akapit drugi i trzeci.
-

ZAŁĄCZNIK X

„ZAŁĄCZNIK X

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

Wzór 1: Kluczowy wskaźnik wyników ubezpieczeniowych

Okres odniesienia t dotyczący ujawnienia informacji				
Rodzaje działalności gospodarczej: Działalność ubezpieczeniowa w zakresie ubezpieczeń i reasekuracji innych niż ubezpieczenia na życie ⁽¹⁾	Składki w ujęciu bezwzględnym, rok t	Udział procentowy składek, rok t	Składki w ujęciu bezwzględnym, rok t-1	Udział procentowy składek, rok t-1
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	Waluta	%	Waluta	%
Działalność zgodna z systematyką				
Działalność w dziedzinie jądrowej ⁽²⁾				
Działalność związana z gazem ziemnym ⁽³⁾				
Działalność kwalifikująca się do systematyki				
Działalność w dziedzinie jądrowej ⁽²⁾				
Działalność związana z gazem ziemnym ⁽³⁾				
Działalność niepodlegająca ocenie uznana za nieistotną ⁽⁴⁾				
Ogółem ⁽⁵⁾		100		100

⁽¹⁾ Działalność w zakresie ubezpieczeń i reasekuracji innych niż ubezpieczenia na życie może kwalifikować się według rozporządzenia (UE) 2020/852 lub być z nim zgodna jedynie jako działalność, która umożliwia adaptację do zmian klimatu.

⁽²⁾ O której mowa w sekcjach 4.26, 4.27 i 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139.

⁽³⁾ O której mowa w sekcjach 4.29, 4.30 i 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139.

⁽⁴⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 8 niniejszego rozporządzenia.

⁽⁵⁾ Wartość ogółem zawiera jeden z następujących elementów: a) składki przypisane brutto z ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie ogółem; b) składki przypisane brutto z działalności reasekuracyjnej innej niż ubezpieczenia na życie ogółem; c) przychody z ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie ogółem; d) przychody z działalności reasekuracyjnej innej niż ubezpieczenia na życie ogółem.

Objaśnienia do wzoru 1:

1. »Składki« w kolumnach (2) i (3) należy zgłaszać jako składki przypisane brutto lub, w stosownych przypadkach, jako przychody z tytułu działalności w zakresie ubezpieczeń lub reasekuracji innych niż ubezpieczenia na życie.
2. Informacje w kolumnach (4) i (5) należy zgłaszać w ujawnionych informacjach w 2024 r. i w kolejnych latach. (t-1): wskazuje ostatni rok obrotowy, w którym zgłoszono dane dotyczące zgodności z systematyką. Jeżeli w roku t-1 nie zgłoszono żadnych danych, kolumny (4) i (5) należy pozostawić puste.

Wzór 2: Kluczowy wskaźnik wyników dotyczący inwestycji

	Ekspozycje	%	mln EUR
1	Zarządzane aktywa ogółem	100	
2	Aktywa objęte kluczowym wskaźnikiem wyników		
	% aktywów objętych wskaźnikiem	% na podstawie obrotu	% na podstawie nakładów inwestycyjnych
3	Kwalifikujące się do systematyki		
4	Działalność w dziedzinie jądrowej ⁽¹⁾		
5	Działalność związana z gazem ziemnym ⁽²⁾		

6	Zgodne z systematyką		
7	Przedsiębiorstwa podlegające art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE		
8	w tym przedsiębiorstwa niefinansowe		
9	w tym przedsiębiorstwa finansowe		
10	Inni kontrahenci i inne aktywa w postaci nieruchomości, objęci(-te) wskaźnikiem		
11	Inwestycje inne niż inwestycje posiadane w odniesieniu do umów ubezpieczenia na życie, w przypadku których ryzyko inwestycyjne ponoszą ubezpieczający		
12	Ekspozycje uwzględnione dobrowolnie ⁽¹⁾		
13	Działalność na rzecz przejścia		
14	Działalność wspomagająca		
15	Działalność w dziedzinie jądrowej ⁽¹⁾		
16	Działalność związana z gazem ziemnym ⁽²⁾		
	Zgodne z systematyką w podziale na cele	% na podstawie obrotu	% na podstawie nakładów inwestycyjnych
17	Łagodzenie zmian klimatu (CCM)		
18	Adaptacja do zmian klimatu (CCA)		
19	Zasoby wodne i morskie (WMR)		
20	Gospodarka o obiegu zamkniętym (CE)		
21	Zanieczyszczenie (PPC)		
22	Bioróżnorodność i ekosystemy (BIO)		
23	Ekspozycje niepodlegające ocenie		
24	Ekspozycje finansujące niepodlegającą ocenie nieistotną działalność kontrahentów ⁽⁴⁾		
25	Ekspozycje finansujące kontrahentów dokonujących zgłoszeń zgodnie z art. 7 ust. 9 niniejszego rozporządzenia ⁽⁵⁾		
26	Ekspozycje niepodlegające ocenie uznane przez jednostkę sprawozdawczą za nieistotne ⁽⁶⁾		
	Podział aktywów objętych wskaźnikiem	%	mln EUR
27	Przedsiębiorstwa podlegające art. 19a i 29a dyrektywy 2013/34/UE		
28	w tym przedsiębiorstwa niefinansowe		
29	w tym przedsiębiorstwa finansowe		
30	Inni kontrahenci i inne aktywa w postaci nieruchomości, objęci(-te) wskaźnikiem		
31	Inwestycje inne niż inwestycje posiadane w odniesieniu do umów ubezpieczenia na życie, w przypadku których ryzyko inwestycyjne ponoszą ubezpieczający		
32	Ekspozycje uwzględnione dobrowolnie ⁽³⁾		

⁽¹⁾ O której mowa w sekcjach 4.26, 4.27 i 4.28 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139.

⁽²⁾ O której mowa w sekcjach 4.29, 4.30 i 4.31 załączników I i II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139.

⁽³⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 3 niniejszego rozporządzenia.

⁽⁴⁾ Zgodnie z art. 7 ust. 8 lit. a) i b) niniejszego rozporządzenia.

⁽⁵⁾ Dane liczbowe powinny być takie same w obu kolumnach.

⁽⁶⁾ Zgodnie z art. 6 ust. 1b niniejszego rozporządzenia. Dane liczbowe powinny być takie same w obu kolumnach."

ZAŁĄCZNIK XI

W załączniku XI do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2178 po tiret pierwszym dodaje się tiret w brzmieniu:

- „— informacje kontekstowe dotyczące aktywów i działalności objętych kluczowymi wskaźnikami wyników, które to aktywa i działalność uznaje się za nieistotne zgodnie z, odpowiednio, art. 3 ust. 1a, art. 4 ust. 1a–1f, art. 5 ust. 1a i 1b oraz art. 6 ust. 1a i 1b, w tym sektora działalności gospodarczej związanej z tymi aktywami i działalnością, oraz wyjaśnienie braku istotności tej działalności gospodarczej.”.

—

ZAŁĄCZNIK XII

Zmiany w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139

Dodatek C do załącznika I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 otrzymuje brzmienie:

„Dodatek C

**OGÓLNE KRYTERIA DOTYCZĄCE NIEWYRZĄDZANIA POWAŻNYCH SZKÓD WZGLĘDEM
ZAPOBIEGANIA ZANIECZYSZCZENIU I JEGO KONTROLI W ODNIESIENIU DO STOSOWANIA
I OBECNOŚCI CHEMIKALIÓW**

Działalność ta nie prowadzi do wytwarzania, wprowadzania do obrotu lub stosowania:

- a) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załącznikach I lub II do rozporządzenia (UE) 2019/1021, z wyjątkiem substancji obecnych jako niezamierzone śladowe zanieczyszczenia;
- b) rtęci i związków rtęci, ich mieszanin i produktów z dodatkiem rtęci zgodnie z definicją określoną w art. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/852 ⁽¹⁾;
- c) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załącznikach I lub II do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/590 ⁽²⁾, z wyjątkiem następujących substancji:
 - (i) substancji wymienionych w załączniku I do tego rozporządzenia, objętych wyłączeniami na warunkach mających zastosowanie na mocy tego rozporządzenia;
 - (ii) substancji wymienionych w załączniku II do tego rozporządzenia, do rodzajów zastosowań dozwolonych dla substancji wymienionych w załączniku I do tego rozporządzenia;
 - (iii) substancji wymienionych w załączniku II do tego rozporządzenia, które są stosowane w gaśnicach na pokładzie statków powietrznych lub w systemach ochrony przeciwpożarowej na pokładzie statków powietrznych;
- d) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załączniku II do dyrektywy 2011/65/UE, z wyjątkiem substancji, w przypadku których zapewniono pełną zgodność z zastosowaniami wymienionymi w załącznikach III i IV do tej dyrektywy;
- e) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załączniku XVII do rozporządzenia (WE) nr 1907/2006, z wyjątkiem przypadków, gdy w pełni spełnione są warunki określone w tym załączniku;
- f) substancji, w postaci samoistnej lub w mieszaninach lub w wyrobach, w stężeniu przekraczającym 0,1 % masy (m/m), spełniających kryteria określone w art. 57 rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 oraz zidentyfikowanych zgodnie z art. 59 ust. 1 tego rozporządzenia, na okres co najmniej 18 miesięcy, z wyjątkiem przypadków, w których podmiot oceni i udokumentuje, że na rynku nie są dostępne żadne inne odpowiednie substancje lub technologie alternatywne oraz że są one stosowane w warunkach kontrolowanych.

⁽¹⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/852 z dnia 17 maja 2017 r. w sprawie rtęci oraz uchylające rozporządzenie (WE) nr 1102/2008 (Dz.U. L 137 z 24.5.2017, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/852/oj>).

⁽²⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/590 z dnia 7 lutego 2024 r. w sprawie substancji zubożających warstwę ozonową i uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1005/2009 (Dz.U. L, 2024/590, 20.2.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/590/oj>).”.

ZAŁĄCZNIK XIII

Zmiany w załączniku II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139

Dodatek C do załącznika II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2021/2139 otrzymuje brzmienie:

„Dodatek C

**OGÓLNE KRYTERIA DOTYCZĄCE NIEWYRZĄDZANIA POWAŻNYCH SZKÓD WZGLĘDEM
ZAPOBIEGANIA ZANIECZYSZCZENIU I JEGO KONTROLI W ODNIESIENIU DO STOSOWANIA
I OBECNOŚCI CHEMIKALIÓW**

Działalność ta nie prowadzi do wytwarzania, wprowadzania do obrotu lub stosowania:

- a) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załącznikach I lub II do rozporządzenia (UE) 2019/1021, z wyjątkiem substancji obecnych jako niezamierzone śladowe zanieczyszczenia;
- b) rtęci i związków rtęci, ich mieszanin i produktów z dodatkiem rtęci zgodnie z definicją w art. 2 rozporządzenia (UE) 2017/852;
- c) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załącznikach I lub II do rozporządzenia (UE) 2024/590, z wyjątkiem następujących substancji:
 - (i) substancji wymienionych w załączniku I do tego rozporządzenia, objętych wyłączeniami na warunkach mających zastosowanie na mocy tego rozporządzenia;
 - (ii) substancji wymienionych w załączniku II do tego rozporządzenia, do rodzajów zastosowań dozwolonych dla substancji wymienionych w załączniku I do tego rozporządzenia;
 - (iii) substancji wymienionych w załączniku II do tego rozporządzenia, które są stosowane w gaśnicach na pokładzie statków powietrznych lub w systemach ochrony przeciwpożarowej na pokładzie statków powietrznych;
- d) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załączniku II do dyrektywy 2011/65/UE, z wyjątkiem substancji, w przypadku których zapewniono pełną zgodność z zastosowaniami wymienionymi w załącznikach III i IV do tej dyrektywy;
- e) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załączniku XVII do rozporządzenia (WE) nr 1907/2006, z wyjątkiem przypadków, gdy w pełni spełnione są warunki określone w tym załączniku;
- f) substancji, w postaci samoistnej lub w mieszaninach lub w wyrobach, w stężeniu przekraczającym 0,1 % masy (m/m), spełniających kryteria określone w art. 57 rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 oraz zidentyfikowanych zgodnie z art. 59 ust. 1 tego rozporządzenia, na okres co najmniej 18 miesięcy, z wyjątkiem przypadków, w których podmiot oceni i udokumentuje, że na rynku nie są dostępne żadne inne odpowiednie substancje lub technologie alternatywne oraz że są one stosowane w warunkach kontrolowanych.”

ZAŁĄCZNIK XIV

Zmiany w załączniku I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2486

Dodatek C do załącznika I do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2486 otrzymuje brzmienie:

„Dodatek C

Ogólne kryteria dotyczące niewyrządzania poważnych szkód względem zapobiegania zanieczyszczeniu i jego kontroli w odniesieniu do stosowania i obecności chemikaliów

Działalność ta nie prowadzi do wytwarzania, wprowadzania do obrotu lub stosowania:

- a) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załącznikach I lub II do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1021 ⁽¹⁾, z wyjątkiem substancji obecnych jako niezamierzony ślad zanieczyszczenia;
- b) rtęci i związków rtęci, ich mieszanin i produktów z dodatkiem rtęci zgodnie z definicją określoną w art. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/852 ⁽²⁾;
- c) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załącznikach I lub II do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/590 ⁽³⁾, z wyjątkiem następujących substancji:
 - (i) substancji wymienionych w załączniku I do tego rozporządzenia, objętych wyłączeniami na warunkach mających zastosowanie na mocy tego rozporządzenia;
 - (ii) substancji wymienionych w załączniku II do tego rozporządzenia, do rodzajów zastosowań dozwolonych dla substancji wymienionych w załączniku I do tego rozporządzenia;
 - (iii) substancji wymienionych w załączniku II do tego rozporządzenia, które są stosowane w gaśnicach na pokładzie statków powietrznych lub w systemach ochrony przeciwpożarowej na pokładzie statków powietrznych;
- d) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załączniku II do dyrektywy 2011/65/UE, z wyjątkiem substancji, w przypadku których zapewniono pełną zgodność z zastosowaniami wymienionymi w załącznikach III i IV do tej dyrektywy;
- e) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załączniku XVII do rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady ⁽⁴⁾, z wyjątkiem przypadków, gdy w pełni spełnione są warunki określone w tym załączniku;
- f) substancji, w postaci samoistnej lub w mieszaninach lub w wyrobach, w stężeniu przekraczającym 0,1 % masy (m/m), spełniających kryteria określone w art. 57 rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 oraz zidentyfikowanych zgodnie z art. 59 ust. 1 tego rozporządzenia, na okres co najmniej 18 miesięcy, z wyjątkiem przypadków, w których podmiot oceni i udokumentuje, że na rynku nie są dostępne żadne inne odpowiednie substancje lub technologie alternatywne oraz że są one stosowane w warunkach kontrolowanych.

⁽¹⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1021 z dnia 20 czerwca 2019 r. dotyczące trwałych zanieczyszczeń organicznych (Dz.U. L 169 z 25.6.2019, s. 45, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2019/1021/oj>).

⁽²⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/852 z dnia 17 maja 2017 r. w sprawie rtęci oraz uchylające rozporządzenie (WE) nr 1102/2008 (Dz.U. L 137 z 24.5.2017, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/852/oj>).

⁽³⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/590 z dnia 7 lutego 2024 r. w sprawie substancji zubożających warstwę ozonową i uchylenia rozporządzenia (WE) nr 1005/2009 (Dz.U. L, 2024/590, 20.2.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/590/oj>).

⁽⁴⁾ Rozporządzenie (WE) nr 1907/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie rejestracji, oceny, udzielania zezwoleń i stosowanych ograniczeń w zakresie chemikaliów (REACH) i utworzenia Europejskiej Agencji Chemikaliów, zmieniające dyrektywę 1999/45/WE oraz uchylające rozporządzenie Rady (EWG) nr 793/93 i rozporządzenie Komisji (WE) nr 1488/94, jak również dyrektywę Rady 76/769/EWG i dyrektywy Komisji 91/155/EWG, 93/67/EWG, 93/105/WE i 2000/21/WE (Dz.U. L 396 z 30.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1907/oj>).

ZAŁĄCZNIK XV

Zmiany w załączniku II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2486

Dodatek C do załącznika II do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2486 otrzymuje brzmienie:

„Dodatek C

Ogólne kryteria dotyczące niewyrządzania poważnych szkód względem zapobiegania zanieczyszczeniu i jego kontroli w odniesieniu do stosowania i obecności chemikaliów

Działalność ta nie prowadzi do wytwarzania, wprowadzania do obrotu lub stosowania:

- a) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załącznikach I lub II do rozporządzenia (UE) 2019/1021, z wyjątkiem substancji obecnych jako niezamierzone śladowe zanieczyszczenia;
- b) rtęci i związków rtęci, ich mieszanin i produktów z dodatkiem rtęci zgodnie z definicją w art. 2 rozporządzenia (UE) 2017/852;
- c) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załącznikach I lub II do rozporządzenia (UE) 2024/590, z wyjątkiem następujących substancji:
 - (i) substancji wymienionych w załączniku I do tego rozporządzenia, objętych wyłączeniami na warunkach mających zastosowanie na mocy tego rozporządzenia;
 - (ii) substancji wymienionych w załączniku II do tego rozporządzenia, do rodzajów zastosowań dozwolonych dla substancji wymienionych w załączniku I do tego rozporządzenia;
 - (iii) substancji wymienionych w załączniku II do tego rozporządzenia, które są stosowane w gaśnicach na pokładzie statków powietrznych lub w systemach ochrony przeciwpożarowej na pokładzie statków powietrznych;
- d) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załączniku II do dyrektywy 2011/65/UE, z wyjątkiem substancji, w przypadku których zapewniono pełną zgodność z zastosowaniami wymienionymi w załącznikach III i IV do tej dyrektywy;
- e) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załączniku XVII do rozporządzenia (WE) nr 1907/2006, z wyjątkiem przypadków, gdy w pełni spełnione są warunki określone w tym załączniku;
- f) substancji, w postaci samoistnej lub w mieszaninach lub w wyrobach, w stężeniu przekraczającym 0,1 % masy (m/m), spełniających kryteria określone w art. 57 rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 oraz zidentyfikowanych zgodnie z art. 59 ust. 1 tego rozporządzenia, na okres co najmniej 18 miesięcy, z wyjątkiem przypadków, w których podmiot oceni i udokumentuje, że na rynku nie są dostępne żadne inne odpowiednie substancje lub technologie alternatywne oraz że są one stosowane w warunkach kontrolowanych.”

ZAŁĄCZNIK XVI

Zmiany w załączniku IV do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2486

Dodatek C do załącznika IV do rozporządzenia delegowanego (UE) 2023/2486 otrzymuje brzmienie:

„Dodatek C

Ogólne kryteria dotyczące niewyrządzania poważnych szkód względem zapobiegania zanieczyszczeniu i jego kontroli w odniesieniu do stosowania i obecności chemikaliów

Działalność ta nie prowadzi do wytwarzania, wprowadzania do obrotu lub stosowania:

- a) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załącznikach I lub II do rozporządzenia (UE) 2019/1021, z wyjątkiem substancji obecnych jako niezamierzone śladowe zanieczyszczenia;
- b) rtęci i związków rtęci, ich mieszanin i produktów z dodatkiem rtęci zgodnie z definicją w art. 2 rozporządzenia (UE) 2017/852;
- c) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załącznikach I lub II do rozporządzenia (UE) 2024/590, z wyjątkiem następujących substancji:
 - (i) substancji wymienionych w załączniku I do tego rozporządzenia, objętych wyłączeniami na warunkach mających zastosowanie na mocy tego rozporządzenia;
 - (ii) substancji wymienionych w załączniku II do tego rozporządzenia, do rodzajów zastosowań dozwolonych dla substancji wymienionych w załączniku I do tego rozporządzenia;
 - (iii) substancji wymienionych w załączniku II do tego rozporządzenia, które są stosowane w gaśnicach na pokładzie statków powietrznych lub w systemach ochrony przeciwpożarowej na pokładzie statków powietrznych;
- d) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załączniku II do dyrektywy 2011/65/UE, z wyjątkiem substancji, w przypadku których zapewniono pełną zgodność z zastosowaniami wymienionymi w załącznikach III i IV do tej dyrektywy;
- e) substancji, w postaci samoistnej, w mieszaninach lub w wyrobach, wymienionych w załączniku XVII do rozporządzenia (WE) nr 1907/2006, z wyjątkiem przypadków, gdy w pełni spełnione są warunki określone w tym załączniku;
- f) substancji, w postaci samoistnej lub w mieszaninach lub w wyrobach, w stężeniu przekraczającym 0,1 % masy (m/m), spełniających kryteria określone w art. 57 rozporządzenia (WE) nr 1907/2006 oraz zidentyfikowanych zgodnie z art. 59 ust. 1 tego rozporządzenia, na okres co najmniej 18 miesięcy, z wyjątkiem przypadków, w których podmiot oceni i udokumentuje, że na rynku nie są dostępne żadne inne odpowiednie substancje lub technologie alternatywne oraz że są one stosowane w warunkach kontrolowanych.”