

Brusel 15. června 2023
(OR. en)

10638/23
ADD 1

Interinstitucionální spis:
2023/0177(COD)

EF 177
ECOFIN 602
ENV 692
SUSTDEV 91
CODEC 1125

NÁVRH

Odesílatel:	Martine DEPREZOVÁ, ředitelka, za generální tajemnici Evropské komise
Datum přijetí:	14. června 2023
Příjemce:	Thérèse BLANCHETOVÁ, generální tajemnice Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2023) 314 final - ANNEXES 1 to 3
Předmět:	PŘÍLOHY návrhu nařízení Evropského parlamentu a Rady o transparentnosti a integritě činností v oblasti environmentálního, sociálního a správního (ESG) ratingu

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2023) 314 final - ANNEXES 1 to 3.

Příloha: COM(2023) 314 final - ANNEXES 1 to 3



EVROPSKÁ
KOMISE

Ve Štrasburku dne 13.6.2023
COM(2023) 314 final

ANNEXES 1 to 3

PŘÍLOHY

**návrhu nařízení Evropského parlamentu a Rady
o transparentnosti a integritě činností v oblasti environmentálního, sociálního a
správního (ESG) ratingu**

{SEC(2023) 241 final} - {SWD(2023) 204 final} - {SWD(2023) 207 final}

PŘÍLOHA I

Informace, které se uvádějí v žádosti o vydání povolení

Žádost o vydání povolení musí obsahovat všechny tyto informace:

- a) úplný název žadatele, adresu sídla v Unii, internetové stránky žadatele a případně identifikační kód právnické osoby (LEI);
- b) jméno a kontaktní údaje kontaktní osoby;
- c) právní formu žadatele;
- d) vlastnickou strukturu žadatele;
- e) totožnost vedoucí osoby nebo osob žadatele a úroveň jejich kvalifikace, praxe a odborné přípravy;
- f) počet analytiků, zaměstnanců a dalších osob, kteří se přímo podílejí na činnostech posuzování, a úroveň jejich praxe a odborné přípravy v rámci práce pro žadatele a úroveň jejich praxe a odborné přípravy;
- g) popis postupů a metodik používaných k vydávání a přezkumu ratingů ESG zavedených žadatelem;
- h) strategie nebo postupy zavedené žadatelem za účelem zjišťování, řízení a zveřejňování případných střetů zájmů podle článku 14 nařízení;
- i) v příslušných případech dokumenty a informace týkající se jakýchkoli stávajících nebo plánovaných ujednání o externím zajišťování činností, na něž se toto nařízení vztahuje;
- j) v příslušných případech informace o jiných činnostech, které žadatel vykonává nebo které hodlá vykonávat.

PŘÍLOHA II

Organizační požadavky

1. VEDENÍ ZÁZNAMŮ

Poskytovatelé ratingu ESG vedou záznamy o všech těchto skutečnostech:

- a) u každého ratingu ESG v podobě stanoviska totožnost ratingových analytiků, kteří se podíleli na stanovení ratingu ESG, totožnost osob, které rating ESG schválily, informace o tom, zda byl rating ESG vyžádaný, či nevyžádaný, a datum, kdy byl rating ESG vystaven;
- b) u každého ratingu ESG ve formě skóre totožnost osob odpovědných za vypracování metodiky založené na pravidlech a totožnost osob, které metodiku pro vydávání ratingů schválily;
- c) účetní záznamy vztahující se k poplatkům obdrženým od hodnocené jednotky nebo spřízněné třetí osoby nebo od uživatele ratingů;
- d) účetní záznamy pro každého předplatitele ratingů ESG;
- e) záznamy dokládající zavedené postupy a metodiky pro vydávání ratingů, které poskytovatel ratingu ESG použil k vypracování ratingů ESG;
- f) interní záznamy a externí komunikace a dokumenty, včetně neveřejných informací a pracovních dokumentů, které byly použity jako základ pro rozhodnutí o vydání ratingu ESG;
- g) záznamy o postupech a opatřeních, která poskytovatel ratingu ESG přijal pro zajištění souladu s požadavky tohoto nařízení;
- h) metodika použitá ke stanovení ratingu ESG;
- i) změny standardních postupů a metodik nebo odchylky od těchto postupů a metodik;
- j) veškeré dokumenty týkající se jakékoli stížnosti, včetně dokumentů předložených stěžovatelem.

2. EXTERNÍ ZAJIŠŤOVÁNÍ SLUŽEB NEBO ČINNOSTÍ

Pokud poskytovatelé ratingu ESG zajišťují funkce nebo jakékoli relevantní služby nebo činnosti při poskytování ratingu ESG u externího poskytovatele služeb, poskytovatel ratingu ESG zajistí, aby byly splněny tyto podmínky:

- a) poskytovatel služeb má schopnosti, kapacitu a veškerá povolení, která jsou podle právních předpisů vyžadována pro spolehlivý a profesionální výkon externě zajišťovaných funkcí, služeb nebo činností;
- b) poskytovatel ratingu ESG přijme vhodná opatření, ukáže-li se, že poskytovatel služeb zřejmě neplní externě zajišťované funkce efektivně a v souladu s platnými právními předpisy a regulačními požadavky;
- c) poskytovatel ratingu ESG si udržuje odborné znalosti nezbytné pro řádný dohled nad funkcemi, které jsou zajišťovány prostřednictvím externích služeb nebo činností, a pro řízení rizik, která s tím souvisí;
- d) poskytovatel služeb informuje poskytovatele ratingu ESG o nových skutečnostech, který může mít významný dopad na jeho schopnost vykonávat externě zajišťované

funkce efektivně a v souladu s platnými právními předpisy a regulatorními požadavky;

- e) poskytovatel ratingu ESG je schopen v případě potřeby ujednání o externím zajišťování služeb nebo činností ukončit;
- f) poskytovatel ratingu ESG přijme přiměřená opatření, včetně plánů pro nepředvídané události, aby zabránil nepřiměřenému provoznímu riziku spojenému s účastí poskytovatele služeb na procesu stanovení ratingu ESG.

PŘÍLOHA III

Požadavky na zveřejnění

1. MINIMÁLNÍ INFORMACE POSKYTOVANÉ VEŘEJNOSTI

V souladu s článkem 12 nařízení poskytovatelé ratingu ESG zveřejní na svých internetových stránkách a prostřednictvím jednotného evropského přístupového místa alespoň tyto informace:

- a) obecný přehled použitých metodik pro vydávání ratingů (a jejich změn), včetně toho, zda je analýza zaměřena na minulost, nebo na budoucnost;
- b) obecný přehled datových procesů (zdroje údajů, včetně informace, zda jsou veřejné, nebo neveřejné, a zda pocházejí z prohlášení o udržitelnosti požadovaných směrnicí (EU) 2022/2464, provádění odhadů vstupních údajů v případě nedostupnosti, četnost aktualizací dat);
- c) informace o tom, zda a jak jsou metodiky založeny na vědeckých důkazech;
- d) informace o cíli ratingů s jasným uvedením informace, zda rating posuzuje rizika, dopady nebo jiné rozměry;
- e) rozsah ratingu – tj. zda se jedná o souhrnný rating (zahrnuje faktor E a S a G) nebo o rating jednotlivých faktorů nebo konkrétních otázek (např. rizika přechodu);
- f) v případě souhrnného ratingu ESG váhu tří zastřešujících kategorií faktorů ESG (např. 33 % životní prostředí, 33 % sociální oblast, 33 % správa a řízení) a vysvětlení metody vážení, včetně váhy jednotlivých faktorů E, S a G;
- g) v rámci faktorů E, S nebo G upřesnění témat, na něž se rating ESG, resp. skóre vztahuje, a zda odpovídají tématům ze standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti vypracovaných podle článku 29b směrnice 2013/34/EU;
- h) informace o tom, zda je rating vyjádřen v absolutních, nebo relativních hodnotách,
- i) v příslušných případech odkaz na využití umělé inteligence (UI) při shromažďování údajů nebo procesu vypracování ratingu, resp. skóre;
- j) obecné informace o kritériích používaných pro stanovení poplatků klientům s uvedením různých zohledňovaných prvků, jako je zapojení datových analytiků, vybavení IT, nákup dat;
- k) jakékoli omezení zdrojů údajů používaných pro tvorbu ratingů ESG.

2. DALŠÍ INFORMACE PRO UŽIVATELE RATINGU ESG A HODNOCENÉ PODNIKY SPADAJÍCÍ DO OBLASTI PŮSOBNOSTI SMĚRNICE 2013/34/EU

Kromě náležitostí uvedených v článku 13 nařízení zpřístupní poskytovatelé ratingu ESG evropským regulovaným finančním podnikům a podnikům spadajícím do oblasti působnosti směrnice 2013/34/EU, které jsou předmětem tohoto ratingu, tyto informace:

- a) podrobnější přehled použitých metodik pro vydávání ratingů (a jejich změn), včetně:
 - 1) případných vědeckých důkazů a předpokladů, na nichž jsou ratingy založeny;
 - 2) údaje, zda je analýza zaměřena na minulost, nebo na budoucnost;
 - 3) údaje, které metriky byly vybrány jako relevantní;

- 4) příslušných klíčových ukazatelů výkonnosti pro každý z faktorů E, S a G a metody vážení;
 - 5) případných nedostatků metodik;
 - 6) politik pro revizi metodik;
 - 7) posledního data revize;
- b) podrobnější přehled datových procesů, včetně:
- 1) podrobnějšího vysvětlení použitých zdrojů údajů – včetně toho, zda jsou veřejné, nebo neveřejné, s uvedením informace, zda jsou odvozeny ze standardů pro podávání zpráv o udržitelnosti vypracovaných podle článku 29b směrnice 2013/34/EU / taxonomie / nařízení o zveřejňování informací o udržitelném financování];
 - 2) případného použití odhadu a průměru odvětví a vysvětlení základní metodiky;
 - 3) politik pro aktualizaci údajů a revizi historických údajů, data poslední aktualizace údajů;
 - 4) kontroly kvality údajů;
 - 5) případných opatření přijatých k řešení omezení zdrojů údajů;
- c) případné informace o spolupráci s hodnocenými jednotkami;
- d) případné vysvětlení jakékoli metodiky UI použité při shromažďování údajů nebo procesu vypracování ratingu;
- e) v případě významných nových informací o hodnocené jednotce, které mají možnost ovlivnit výsledek ratingu ESG, poskytovatelé ratingu ESG informují o tom, jak tyto informace zohlednili a zda příslušný rating ESG změnili.