



Rada  
Unii Europejskiej

Bruksela, 15 czerwca 2023 r.  
(OR. en)

---

---

Międzyinstytucjonalny numer  
referencyjny:  
2023/0177(COD)

---

---

10638/23  
ADD 1

EF 177  
ECOFIN 602  
ENV 692  
SUSTDEV 91  
CODEC 1125

## WNIOSEK

Od:	Sekretarz generalna Komisji Europejskiej (podpisała dyrektor Martine DEPREZ)
Data otrzymania:	14 czerwca 2023 r.
Do:	Thérèse BLANCHET, sekretarz generalna Rady Unii Europejskiej
Nr dok. Kom.:	COM(2023) 314 final
Dotyczy:	ZAŁĄCZNIKI do wniosku dotyczącego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie przejrzystości i rzetelności działalności ratingowej z zakresu ochrony środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego (ESG)

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument COM(2023) 314 final ANNEXES 1 to 3.

---

Zał.: COM(2023) 314 final ANNEXES 1 to 3



Strasburg, dnia 13.6.2023 r.  
COM(2023) 314 final

ANNEXES 1 to 3

## **ZAŁĄCZNIKI**

**do**

**wniosku dotyczącego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady  
w sprawie przejrzystości i rzetelności działalności ratingowej z zakresu ochrony  
środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego (ESG)**

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

## **ZAŁĄCZNIK I**

### **Informacje, które należy podać we wniosku o udzielenie zezwolenia**

Wniosek o udzielenie zezwolenia zawiera wszystkie następujące informacje:

- a) pełną nazwę wnioskodawcy, adres siedziby statutowej w Unii, adres strony internetowej wnioskodawcy oraz, jeżeli jest dostępny, identyfikator podmiotu prawnego (LEI);
- b) imię i nazwisko oraz dane kontaktowe osoby odpowiedzialnej za kontakty;
- c) status prawny wnioskodawcy;
- d) strukturę własnościową wnioskodawcy;
- e) tożsamość członków kadry kierowniczej wyższego szczebla wnioskodawcy oraz poziom ich kwalifikacji, doświadczenia i wykszolenia;
- f) liczbę analityków, pracowników i innych osób bezpośrednio zaangażowanych w działania w zakresie oceny, pracujących dla wnioskodawcy oraz ich poziom doświadczenia i wykszolenia;
- g) opis stosowanych przez wnioskodawcę procedur i metodyk, na podstawie których wystawia się ratingi ESG i przeprowadza ich przegląd;
- h) politykę lub procedury wdrożone przez wnioskodawcę w celu wykrywania wszelkich konfliktów interesów, o których mowa w art. 14 rozporządzenia, zarządzania nimi i ich ujawniania;
- i) w stosownych przypadkach dokumenty i informacje dotyczące wszelkich obowiązujących lub planowanych ustaleń dotyczących outsourcingu w związku z działalnością objętą niniejszym rozporządzeniem;
- j) w stosownych przypadkach informacje na temat innej działalności prowadzonej przez wnioskodawcę lub takiej, którą wnioskodawca zamierza prowadzić.

**ZAŁĄCZNIK II**  
**Wymogi organizacyjne**

**1. INFORMACJE NA TEMAT PROWADZENIA REJESTRÓW**

Dostawcy ratingów ESG prowadzą rejestry obejmujące wszystkie poniższe elementy:

- a) w odniesieniu do każdego ratingu ESG w formie opinii – tożsamość analityków ratingowych uczestniczących w ustalaniu ratingu ESG, tożsamość osób, które zatwierdziły rating ESG, informacje o tym, czy rating ESG sporządzono na zamówienie czy nie, a także datę podjęcia czynności związanych ze sporządzaniem ratingu ESG;
- b) w odniesieniu do każdego ratingu ESG w formie oceny punktowej – tożsamość osób odpowiedzialnych za opracowanie metodyki opartej na zasadach oraz tożsamość osób, które zatwierdziły metodę ratingową;
- c) dokumenty księgowe dotyczące opłat wniesionych przez dowolny oceniany podmiot lub powiązaną z nim stronę trzecią lub dowolnego użytkownika ratingów;
- d) dokumenty księgowe dla każdego subskrybenta ratingów ESG;
- e) rejestry dokumentujące ustalone procedury i metodyki ratingowe stosowane przez dostawcę ratingów ESG w celu sporządzenia ratingów ESG;
- f) wewnętrzne rejestry, komunikaty zewnętrzne i dokumenty, łącznie z informacjami niepublicznymi i dokumentami roboczymi wykorzystywanymi w charakterze podstawy dla każdej decyzji podejmowanej w sprawie ratingu ESG;
- g) rejestry procedur i środków wdrażanych przez dostawców ratingów ESG w celu zapewnienia zgodności z niniejszym rozporządzeniem;
- h) metodykę stosowaną do ustalenia ratingu ESG;
- i) zmiany w standardowych procedurach i metodykach lub odstępstwa od nich;
- j) wszelkie dokumenty dotyczące skarg, w tym dokumenty przedłożone przez skarżącego.

**2. OUTSOURCING**

W przypadku gdy dostawcy ratingów ESG zlecają usługodawcy na zasadzie outsourcingu funkcje lub wszelkie istotne usługi lub czynności związane ze sporządzaniem ratingów ESG, dostawca ratingów ESG zapewnia spełnienie następujących warunków:

- a) usługodawca ma umiejętności, możliwości i wszelkie wymagane prawem zezwolenia do wykonania zleconych funkcji, usług lub czynności w sposób niezawodny i profesjonalny;
- b) dostawca ratingów ESG podejmuje odpowiednie działania, jeżeli są wątpliwości co do tego, czy usługodawca wykonuje zadania zlecone na zasadzie outsourcingu w sposób skuteczny i zgodnie z obowiązującymi przepisami i wymogami regulacyjnymi;
- c) dostawca ratingów ESG dysponuje w dalszym ciągu niezbędną wiedzą fachową, aby skutecznie nadzorować wykonywanie zadań zleconych na zasadzie outsourcingu oraz zarządzać ryzykiem związanym z outsourcingiem;

- d) dostawca ratingów ESG jest informowany przez usługodawcę o wszelkich zmianach, które mogą mieć istotny wpływ na możliwość wykonywania przez usługodawcę zadań zleconych na zasadzie outsourcingu w sposób skuteczny i zgodnie z obowiązującymi przepisami i wymogami regulacyjnymi;
- e) dostawca ratingów ESG jest w stanie w razie potrzeby wypowiedzieć ustalenia dotyczące outsourcingu;
- f) dostawca ratingów ESG podejmuje uzasadnione działania, w tym przyjmuje plany awaryjne, w celu uniknięcia nadmiernego ryzyka operacyjnego związanego z udziałem usługodawcy w procesie ustalania ratingu ESG.

**ZALĄCZNIK III**  
**Wymogi dotyczące ujawniania informacji**

**1. MINIMALNE WYMOGI DOTYCZĄCE PUBLICZNEGO UJAWNIANIA INFORMACJI**

Zgodnie z art. 12 rozporządzenia dostawcy ratingów ESG ujawniają publicznie na swojej stronie internetowej i za pośrednictwem europejskiego pojedynczego punktu dostępu co najmniej następujące informacje:

- a) ogólny przegląd stosowanych metodyk ratingowych (i ich zmian), w tym, czy analiza ma charakter retrospektywny czy perspektywiczny;
- b) ogólny przegląd procesów przetwarzania danych (źródła danych, w tym czy są one publiczne czy niepubliczne, oraz czy pochodzą z oświadczeń dotyczących zrównoważonego rozwoju wymaganych na mocy dyrektywy (UE) 2022/2464, oszacowanie danych wejściowych w przypadku niedostępności danych, częstotliwość aktualizacji danych);
- c) informacje na temat tego, czy i w jaki sposób metody opierają się na podstawach naukowych;
- d) informacje na temat celu ratingów, wyraźnie wskazujące, czy rating ocenia ryzyko, skutki lub inne wymiary;
- e) zakres ratingu – tj. czy jest to rating zagregowany (agregujący współczynnik E i S i G) czy rating poszczególnych czynników lub konkretnych kwestii (np. ryzyka związanego z transformacją);
- f) w przypadku zagregowanego ratingu ESG – wagi trzech nadrzędnych kategorii czynników ESG (np. 33 % dla ochrony środowiska, 33 % dla polityki społecznej, 33 % dla ładu korporacyjnego) oraz wyjaśnienie metody ustalania wag, w tym wag poszczególnych czynników E, S i G;
- g) w ramach czynników E, S lub G – określenie tematów objętych ratingiem/oceną punktową ESG oraz wskazanie, czy odpowiadają one tematom ze standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju opracowanych zgodnie z art. 29b dyrektywy 2013/34/UE;
- h) informacje o tym, czy rating jest wyrażony w wartościach bezwzględnych czy względnych,
- i) w stosownych przypadkach – odniesienie do wykorzystania sztucznej inteligencji (AI) w procesie gromadzenia danych lub ratingu/oceny punktowej;
- j) ogólne informacje na temat kryteriów stosowanych przy ustalaniu opłat dla klientów, określające różne brane pod uwagę elementy, takie jak udział analityków danych, sprzęt informatyczny, zakup danych;
- k) wszelkie ograniczenia dotyczące źródeł danych wykorzystywanych do tworzenia ratingów ESG.

**2. DODATKOWE INFORMACJE UJAWNIANE UŻYTKOWNIKOM RATINGÓW ESG I OCENIANYM PRZEDSIĘBIORSTWOM OBJĘTYM ZAKRESEM DYREKTYWY 2013/34/UE**

Oprócz elementów, o których mowa w art. 13 rozporządzenia, dostawcy ratingów ESG udostępniają europejskim regulowanym przedsiębiorstwom finansowym oraz

przedsiębiorstwom objętym zakresem dyrektywy 2013/34/UE, które podlegają takiemu ratingowi, następujące informacje:

- a) bardziej szczegółowy przegląd stosowanych metodyk ratingowych (i ich zmian), w tym:
  - 1) w stosownych przypadkach, dowody naukowe i założenia, na których opierają się ratingi,
  - 2) czy analiza ma charakter retrospektywny czy perspektywiczny,
  - 3) które wskaźniki wybrano jako istotne,
  - 4) odpowiednie kluczowe wskaźniki efektywności dla czynnika E, S i G oraz metodę ustalania wag,
  - 5) wszelkie potencjalne niedociągnięcia w metodykach,
  - 6) politykę w zakresie przeglądu metodyk,
  - 7) datę ostatniej zmiany;
- b) bardziej szczegółowy przegląd procesów przetwarzania danych, w tym:
  - 1) bardziej szczegółowe wyjaśnienie wykorzystanych źródeł danych – w tym publicznych lub niepublicznych źródeł danych, z podaniem, czy pochodzą one ze standardów sprawozdawczości w zakresie zrównoważonego rozwoju opracowanych zgodnie z art. 29b dyrektywy 2013/34/UE/ systematyką / rozporządzeniem w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych],
  - 2) w stosownych przypadkach, zastosowanie szacunków i średniej branżowej oraz wyjaśnienie zastosowanej metodyki,
  - 3) zasady aktualizacji danych i przeglądu danych historycznych, datę ostatniej aktualizacji danych,
  - 4) kontrole jakości danych,
  - 5) wszelkie kroki poczynione w celu wyeliminowania ograniczeń w źródłach danych, stosownie do przypadku;
- c) w stosownych przypadkach, informacje na temat współpracy z ocenianymi podmiotami;
- d) w stosownych przypadkach, wyjaśnienie wszelkich metod sztucznej inteligencji stosowanych w procesie gromadzenia danych lub ratingu;
- e) w przypadku istotnych nowych informacji na temat ocenianego podmiotu, które mogą mieć wpływ na wynik ratingu ESG, dostawcy ratingów ESG informują, w jaki sposób uwzględnili te informacje i czy zmodyfikowali odpowiedni rating ESG.