

V Bruseli 15. júna 2023
(OR. en)

**Medziinštitucionálny spis:
2023/0177(COD)**

**10638/23
ADD 1**

**EF 177
ECOFIN 602
ENV 692
SUSTDEV 91
CODEC 1125**

NÁVRH

Od:	Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie
Dátum doručenia:	14. júna 2023
Komu:	Thérèse BLANCHETOVÁ, generálna tajomníčka Rady Európskej únie
Č. dok. Kom.:	COM(2023) 314 final
Predmet:	PRÍLOHY k návrhu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady o transparentnosti a integrite činností poskytovania environmentálnych, sociálnych a správnych ratingov (ratingov ESG)

Delegáciám v prílohe zasielame dokument COM(2023) 314 final.

Príloha: COM(2023) 314 final



V Štrasburgu 13. 6. 2023
COM(2023) 314 final

ANNEXES 1 to 3

PRÍLOHY

k

návrhu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady

**o transparentnosti a integrite činností poskytovania environmentálnych, sociálnych a
správnych ratingov (ratingov ESG)**

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

PRÍLOHA I
Informácie, ktoré sa majú uviesť v žiadosti o povolenie

Žiadosť o povolenie obsahuje všetky tieto informácie:

- a) celý názov žiadateľa, adresu sídla v Únii, webové sídlo žiadateľa a prípadne identifikátor právnickej osoby (LEI);
- b) meno a kontaktné údaje kontaktnej osoby;
- c) právnu formu žiadateľa;
- d) vlastnícku štruktúru žiadateľa;
- e) totožnosť členov vrcholového manažmentu žiadateľa a ich úroveň kvalifikácie, skúseností a odbornej prípravy;
- f) počet analytikov, zamestnancov a iných osôb priamo zapojených do činností posudzovania a úroveň ich skúseností a odbornej prípravy v rámci práce pre žiadateľa, ako aj všeobecná úroveň ich skúseností a odbornej prípravy;
- g) opis postupov a metodík používaných na vydávanie a preskúmanie environmentálnych, sociálnych a správnych ratingov (ďalej len „ratingov ESG“), ktoré žiadateľ používa;
- h) politiky alebo postupy používané žiadateľom s cieľom identifikovať, riadiť a zverejňovať všetky konflikty záujmov, ako sa uvádza v článku 14 nariadenia;
- i) v prípade potreby dokumenty a informácie týkajúce sa akýchkoľvek existujúcich alebo plánovaných dohôd o externom zabezpečovaní činností, na ktoré sa vzťahuje toto nariadenie;
- j) v prípade potreby informácie o iných činnostiach, ktoré žiadateľ vykonáva alebo ktoré má v úmysle zabezpečiť.

PRÍLOHA II **Organizačné požiadavky**

1. UCHOVÁVANIE ZÁZNAMOV

Poskytovatelia ratingov ESG uchovávajú záznamy o všetkých týchto skutočnostiach:

- a) za každý rating ESG vo forme stanoviska totožnosť ratingových analytikov zúčastňujúcich sa na určovaní ratingu ESG, totožnosť osôb, ktoré rating ESG schválili, informácie o tom, či rating ESG bol vyžiadaný alebo nie, a dátum uskutočnenia ratingu ESG;
- b) za každý rating ESG vo forme bodovania totožnosť osôb zodpovedných za vypracovanie metodiky založenej na pravidlách a totožnosť osôb, ktoré schválili ratingovú metodiku;
- c) účtovné záznamy týkajúce sa poplatkov prijatých od akéhokoľvek hodnoteného subjektu, spriaznenej tretej strany či akéhoľvek používateľa ratingov;
- d) účtovné záznamy za každého upisovateľa ratingov ESG;
- e) záznamy dokumentujúce zavedené postupy a ratingové metodiky, ktoré používa poskytovateľ ratingov ESG na určenie ratingov ESG;
- f) interné záznamy, externá komunikácia a súbory vrátane neverejných informácií a pracovných dokumentov, ktoré sa používajú ako základ každého prijatého rozhodnutia o ratingu ESG;
- g) záznamy postupov a opatrení, ktoré uplatnil poskytovateľ ratingu ESG na účely dodržania tohto nariadenia;
- h) metodika použitá na určenie ratingu ESG;
- i) zmeny v štandardných postupoch a metodikách alebo odchýlky od nich;
- j) všetky dokumenty týkajúce sa akejkolvek sťažnosti vrátane tých, ktoré predložil sťažovateľ.

2. EXTERNÉ ZABEZPEČOVANIE ČINNOSTÍ

Ak poskytovatelia ratingov ESG externe zabezpečujú prostredníctvom poskytovateľa služieb funkcie či akéhoľvek relevantné služby alebo činnosti pri poskytovaní ratingu ESG, poskytovateľ ratingu ESG zabezpečí, aby boli splnené tieto podmienky:

- a) poskytovateľ služby má schopnosť, kapacitu a príslušné zákonom predpísané povolenie na spoľahlivé a profesionálne vykonávanie externe zabezpečovaných funkcií, služieb alebo činností;

- b) ak sa ukáže, že poskytovateľ služieb zrejme nevykonáva tieto externe zabezpečené úlohy účinne a v súlade s platnými právnymi predpismi a regulačnými požiadavkami, poskytovateľ ratingu ESG prijme náležité opatrenia;
- c) poskytovateľ ratingu ESG zachováva potrebnú odbornosť na účinný dohľad nad externe zabezpečovanými funkciami a na riadenie rizík spojených s týmto externým zabezpečením činností;
- d) poskytovateľ služieb informuje poskytovateľa ratingu ESG o akomkoľvek vývoji, ktorý môže mať podstatný vplyv na jeho schopnosť vykonávať externe zabezpečené funkcie účinne a v súlade s platnými právnymi predpismi a regulačnými požiadavkami;
- e) poskytovateľ ratingu ESG môže v prípade potreby vypovedať dohody o externom zabezpečovaní činností;
- f) poskytovateľ ratingu ESG podniká náležité opatrenia vrátane pohotovostných plánov s cieľom predísť neprímeranému operačnému riziku súvisiacemu s účasťou poskytovateľa služieb na postupe určovania ratingu ESG.

PRÍLOHA III
Požiadavky na zverejňovanie informácií

1. MINIMÁLNE ZVEREJŇOVANIE INFORMÁCIÍ

V súlade s článkom 12 nariadenia poskytovateľa ratingov ESG zverejňujú na svojom webovom sídle a prostredníctvom jednotného európskeho miesta prístupu (ESAP) aspoň tieto informácie:

- a) všeobecný prehľad použitých ratingových metodík (a ich zmien) vrátane informácie o tom, či je analýza spätne orientovaná alebo výhľadovo orientovaná;
- b) všeobecný prehľad dátových procesov [zdroje údajov, a to aj informácie o tom, či sú verejné alebo neverejné a či pochádzajú z vyhlásení o udržateľnosti požadovaných v smernici (EÚ) 2022/2464, odhad vstupných údajov v prípade nedostupnosti, frekvencia aktualizácií údajov];
- c) informácie o tom, či a ako sú metodiky založené na vedeckých dôkazoch;
- d) informácie o ciele ratingov, pričom sa jasne uvedie, či sa v rámci ratingu hodnotia riziká, vplyvy alebo nejaké iné rozmery;
- e) rozsah ratingu – t. j. ide o súhrnný rating (agregácia faktorov E, S a G) alebo hodnotenie jednotlivých faktorov či špecifických problémov (napr. riziká spojené s transformáciou);
- f) v prípade súhrnného ratingu ESG váha troch zastrešujúcich kategórií faktorov ESG (napr. 33 % – environmentálne riziká, 33 % – sociálne riziká, 33 % – riziká v oblasti správy a riadenia) a vysvetlenie metódy váženía vrátane váhy pre jednotlivé faktory E, S a G;
- g) v rámci faktorov E, S alebo G špecifikácia tém, na ktoré sa vzťahuje rating/bodovanie ESG, a informácie o tom, či zodpovedajú témam zo štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti vypracovaných podľa článku 29b smernice 2013/34/EÚ;
- h) informácie o tom, či je rating vyjadrený v absolútnych alebo relatívnych hodnotách;
- i) v prípade potreby odkaz na používanie umelej inteligencie pri zbere údajov alebo ratingovom procese/procese bodového hodnotenia;
- j) všeobecné informácie o kritériách použitých na stanovenie poplatkov pre klientov, pričom sa uvádzajú rôzne zohľadnené prvky, ako je zapojenie analytikov údajov, IT vybavenie, nákup údajov;
- k) akékoľvek obmedzenie zdrojov údajov používaných pri zostavovaní ratingov ESG.

2. DODATOČNÉ ZVEREJŇOVANIE INFORMÁCIÍ PRE POUŽÍVATEĽOV RATINGU ESG A HODNOTENÉ PODNIKY V ROZSAHU PÔSOBNOSTI SMERNICE 2013/34/EÚ

Okrem prvkov uvedených v článku 13 nariadenia poskytovatelia ratingov ESG sprístupňujú európskym regulovaným finančným podnikom a podnikom v rozsahu pôsobnosti smernice 2013/34/EÚ, ktoré sú predmetom takéhoto ratingu, tieto informácie:

- a) podrobnejší prehľad použitých ratingových metodík (a ich zmien), a to aj:
 1. v prípade potreby vedecké dôkazy a predpoklady, na ktorých sa zakladajú ratingy,
 2. či je analýza spätne orientovaná alebo výhľadovo orientovaná,
 3. ktoré metriky boli vybrané ako relevantné,
 4. príslušné kľúčové ukazovatele výkonnosti (KPI) pre faktory E, S a G a metóda váženia,
 5. prípadné nedostatky v metodikách,
 6. politiky revízie metodík,
 7. posledný dátum revízie;
- b) podrobnejší prehľad dátových procesov, a to aj:
 1. podrobnejšie vysvetlenie použitých zdrojov údajov – vrátane informácií o tom, či sú verejné alebo neverejné, pričom sa uvádza, či sú odvodené zo štandardov vykazovania informácií o udržateľnosti vypracovaných podľa článku 29b smernice 2013/34/EÚ/taxonómie/nariadenia o zverejňovaní informácií o udržateľnosti v sektore finančných služieb,
 2. v prípade potreby použitie odhadu a priemerných údajov daného odvetvia a vysvetlenie východiskovej metodiky,
 3. politiky aktualizácie údajov a revízie historických údajov, dátum poslednej aktualizácie údajov,
 4. kontroly kvality údajov,
 5. prípadné kroky prijaté na riešenie obmedzení zdrojov údajov;
- c) v prípade potreby informácie o spolupráci s hodnotenými subjektmi;
- d) v prípade potreby vysvetlenie akejkoľvek metodiky umelej inteligencie použitej pri zbere údajov alebo ratingovom procese;
- e) v prípade významných nových informácií o hodnotenom subjekte, ktoré môžu ovplyvniť výsledok ratingu ESG, poskytovatelia ratingov ESG oznámia, ako tieto informácie zohľadnili a či zmenili zodpovedajúci rating ESG.