



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.