DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2020/1817

zo 17. júla 2020,

ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/1011, pokiaľ ide o minimálny obsah vysvetlenia vo vyhlásení o referenčnej hodnote týkajúceho sa toho, ako sa environmentálne, sociálne a správne faktory odzrkadľujú v metodike referenčnej hodnoty

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/1011 z 8. júna 2016 o indexoch používaných ako referenčné hodnoty vo finančných nástrojoch a finančných zmluvách alebo na meranie výkonnosti investičných fondov, ktorým sa menia smernice 2008/48/ES a 2014/17/EÚ a nariadenie (EÚ) č. 596/2014 ([1]), a najmä na jeho článok 13 ods. 2a,

keďže:

(1) Parížska dohoda prijatá na základe Rámcového dohovoru Organizácie Spojených národov o zmene klímy, ktorú Únia schválila 5. októbra 2016 ([2]) (ďalej len „Parížska dohoda“) je zameraná na posilnenie odozvy na zmenu klímy, okrem iného zosúladením investičných tokov s prechodom na nízke emisie skleníkových plynov a na vývoj odolný proti zmenám klímy.

(2) Komisia 11. decembra 2019 prijala oznámenie Európskemu parlamentu, Európskej rade, Rade, Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru a Výboru regiónov pod názvom „Európska zelená dohoda“ ([3]). Európska zelená dohoda predstavuje novú stratégiu rastu, ktorej cieľom je transformovať Úniu na spravodlivú a prosperujúcu spoločnosť s moderným a konkurencieschopným hospodárstvom, ktoré efektívne využíva zdroje, kde budú do roku 2050 čisté emisie skleníkových plynov na nule a kde hospodársky rast nezávisí od využívania zdrojov. Vykonávanie európskej zelenej dohody si vyžaduje, aby investori dostali jasné a dlhodobé signály s cieľom zabrániť uviaznutým aktívam a získať udržateľné financie.

(3) V nariadení (EÚ) 2016/1011 sa od správcov referenčných hodnôt vyžaduje, aby vysvetlili, ako sa v prípade každej poskytnutej a uverejnenej referenčnej hodnoty v kľúčových prvkoch metodiky referenčnej hodnoty zohľadňujú environmentálne, sociálne a správne (ESG) faktory.

(4) Rôzne spôsoby vysvetlenia toho, ako sa v prípade každej referenčnej hodnoty alebo skupiny referenčných hodnôt v kľúčových prvkoch metodiky referenčnej hodnoty odzrkadľujú faktory ESG, by viedli k nedostatočnej porovnateľnosti medzi referenčnými hodnotami a nedostatočnej jasnosti, pokiaľ ide o rozsah a ciele faktorov ESG. Preto treba stanoviť minimálny obsah takýchto vysvetlení, ako aj vzor, ktorý sa má používať.

(5) S cieľom lepšie prispôsobiť informácie pre investorov by sa v požiadavke vysvetliť, ako kľúčové prvky metodiky odzrkadľujú faktory ESG pre každú referenčnú hodnotu alebo skupinu poskytnutých a uverejnených referenčných hodnôt, mali zohľadňovať podkladové aktíva, na ktorých sú založené referenčné hodnoty. Toto nariadenie by sa nemalo uplatňovať na referenčné hodnoty, ktoré nemajú podkladové aktíva, ktoré majú vplyv na zmenu klímy, ako sú referenčné hodnoty úrokovej sadzby a devízové referenčné hodnoty. V súlade s článkom 19 nariadenia (EÚ) 2016/1011 by sa toto nariadenie nemalo uplatňovať na komoditné referenčné hodnoty.

(6) Vysvetlenie toho, ako sa v kľúčových prvkoch metodiky referenčnej hodnoty odzrkadľujú faktory ESG, by sa malo robiť v súhrnnej váženej priemernej hodnote a nemalo by sa uvádzať pre každú zložku referenčných hodnôt. Správcovia referenčných hodnôt by mali mať možnosť poskytnúť dodatočné informácie o ESG, ak je to relevantné a vhodné.

([1]) Ú. v. EÚ L 171, 29.6.2016, s. 1.

([2]) Rozhodnutie Rady (EÚ) 2016/1841 z 5. októbra 2016 o uzavretí Parížskej dohody prijatej na základe Rámcového dohovoru Organizácie Spojených národov o zmene klímy v mene Európskej únie (Ú. v. EÚ L 282, 19.10.2016, s. 1).

([3]) COM(2019) 640 final.

(7) S cieľom poskytnúť používateľom referenčných hodnôt presné a aktuálne informácie by správcovia referenčných hodnôt mali poskytnuté informácie vo vzore aktualizovať, aby odzrkadľovali všetky zmeny urobené v metodike, a mali by uviesť dôvod aktualizácie a dátumy, ku ktorým boli informácie aktualizované.

(8) S cieľom poskytnúť investorom maximálnu transparentnosť by správcovia referenčných hodnôt mali jasne uviesť, či sledujú ciele ESG alebo nie,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Vysvetlenie toho, ako sa faktory ESG odzrkadľujú v metodike referenčnej hodnoty

1. Správcovia referenčných hodnôt na základe vzoru stanoveného v prílohe k tomuto nariadeniu vysvetlia, ktoré z environmentálnych, sociálnych a správnych (ESG) faktorov uvedených v prílohe II k delegovanému nariadeniu Komisie (EÚ) 2020/1816 ([4]), zohľadnili pri navrhovaní svojej metodiky referenčnej hodnoty. Vysvetlia aj to, ako sa uvedené faktory odzrkadľujú v kľúčových prvkoch tejto metodiky vrátane výberu podkladových aktív, váhových koeficientov, metriky a zástupných koeficientov.

Požiadavka stanovená v prvom pododseku sa neuplatňuje na komoditné referenčné hodnoty.

2. V prípade jednotlivých referenčných hodnôt môžu správcovia referenčných hodnôt namiesto toho, aby poskytli všetky informácie požadované podľa vzoru stanoveného v prílohe k tomuto nariadeniu, nahradiť informácie uvedené v poskytnutom vysvetlení hypertextovým odkazom na webové sídlo, ktoré obsahuje všetky uvedené informácie.

3. Ak sa v referenčných hodnotách kombinujú rôzne druhy podkladových aktív, správcovia referenčných hodnôt vysvetlia, ako sa v každom podkladovom aktíve odzrkadľujú faktory ESG.

4. Správcovia referenčných hodnôt môžu v poskytnutom vysvetlení uviesť dodatočné faktory ESG a súvisiace informácie.

5. Správcovia referenčných hodnôt v poskytnutom vysvetlení jasne uvedú, či sledujú ciele ESG alebo nie.

6. Správcovia referenčných hodnôt v poskytnutom vysvetlení uvedú odkaz na zdroje údajov a normy použité v prípade každého zverejneného faktora ESG.

Článok 2

Aktualizácia poskytnutého vysvetlenia

Správcovia referenčných hodnôt aktualizujú poskytnuté vysvetlenie vždy, keď sa zmení metodika referenčnej hodnoty, a v každom prípade raz ročne. Uvedú aj dôvody aktualizácie.

([4]) Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2020/1816 zo 17. júla 2020, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/1011, pokiaľ ide o vysvetlenie vo vyhlásení o referenčnej hodnote, ako sa zohľadňujú environmentálne, sociálne a správne (ESG) faktory v každej poskytnutej a uverejnenej referenčnej hodnote (pozri stranu 1 tohto úradného vestníka).

Článok 3

Nadobudnutie účinnosti a uplatňovanie

Toto nariadenie nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

V Bruseli 17. júla 2020

Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN

PRÍLOHA

VZOR NA VYSVETLENIE TOHO, AKO SA ENVIRONMENTÁLNE, SOCIÁLNE A SPRÁVNE (ESG) FAKTORYODZRKADĽUJÚ V KĽÚČOVÝCH PRVKOCH METODIKY REFERENČNEJ HODNOTY

VYSVETLENIE TOHO, AKO SA FAKTORY ESG ODZRKADĽUJÚ V KĽÚČOVÝCH PRVKOCH METODIKY REFERENČNEJ HODNOTY	
Položka 1. Názov správcu referenčnej hodnoty.	
Položka 2. Druh referenčnej hodnoty alebo skupiny referenčných hodnôt. *Vyberte príslušné podkladové aktívum zo zoznamu uvedeného v prílohe II k delegovanému nariadeniu (EÚ)* 2020/1816.	
Položka 3. Názov referenčnej hodnoty alebo skupiny referenčných hodnôt.	
Položka 4. Zohľadňujú sa v metodike referenčnej hodnoty pre referenčnú hodnotu alebo skupinu referenčných hodnôt faktory ESG?	☐ Áno ☐ Nie

Položka 5. Ak je odpoveď na položku 4 kladná, pre každú skupinu referenčných hodnôt uveďte tie faktory ESG, ktoré sa zohľadňujú v metodike referenčnej hodnoty, a to s prihliadnutím na faktory ESG uvedené v prílohe II k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2020/1816.
Vysvetlite, ako sa uvedené faktory ESG používajú na výber, váženie alebo vylúčenie podkladových aktív.
Informácie o faktoroch ESG sa zverejňujú v súhrnnej váženej priemernej hodnote na úrovni skupiny referenčných hodnôt.

a) Zoznam posudzovaných environmentálnych faktorov:	Výber, váženie alebo vylúčenie:
b) Zoznam posudzovaných sociálnych faktorov:	Výber, váženie alebo vylúčenie:
c) Zoznam posudzovaných správnych faktorov:	Výber, váženie alebo vylúčenie:

Položka 6. Ak je odpoveď na položku 4 kladná, pre každú referenčnú hodnotu uveďte tie faktory ESG, ktoré sa zohľadňujú v metodike referenčnej hodnoty, a to s prihliadnutím na faktory ESG uvedené v prílohe II k delegovanému nariadeniu (EÚ) 2020/1816 v závislosti od príslušného podkladového aktíva.
Vysvetlite, ako sa uvedené faktory ESG používajú na výber, váženie alebo vylúčenie podkladových aktív.
Faktory ESG sa nezverejňujú za každú zložku referenčnej hodnoty, ale zverejňujú sa v súhrnnej váženej priemernej hodnote referenčnej hodnoty.
Alternatívne sa všetky tieto informácie môžu poskytnúť vo forme hypertextového odkazu na webové sídlo správcu referenčnej hodnoty uvedené v tomto vysvetlení. Informácie na webovom sídle musia byť ľahko dostupné a prístupné. Správcovia referenčných hodnôt zabezpečia, aby informácie uverejnené na ich webovom sídle zostali k dispozícii počas piatich rokov.

a) Zoznam posudzovaných environmentálnych faktorov:	Výber, váženie alebo vylúčenie:
b) Zoznam posudzovaných sociálnych faktorov:	Výber, váženie alebo vylúčenie:
c) Zoznam posudzovaných správnych faktorov:	Výber, váženie alebo vylúčenie:
Hypertextový odkaz na informácie o faktoroch ESG pre každú referenčnú hodnotu:	

Položka 7. Použité údaje a normy

a) Vkladanie údajov. i) *Opíšte, či sa údaje vykazujú, modelujú alebo získavajú interne alebo externe.* ii) *Ak sa údaje vykazujú, modelujú alebo získavajú externe, uveďte meno externého poskytovateľa údajov.*	

b) Overenie a kvalita údajov. *Opíšte, ako sa údaje overujú a ako sa zabezpečuje kvalita uvedených údajov.*	
c) Referenčné normy *Opíšte medzinárodné normy použité v metodike referenčnej hodnoty.*	
Dátum, ku ktorému boli informácie naposledy aktualizované a dôvod aktualizácie:	