

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) …/…

z dnia 30.11.2022 r.

zmieniające wykonawcze standardy techniczne określone w rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2021/637 w odniesieniu do ujawniania informacji na temat ryzyk z zakresu ochrony środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych oraz zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012[[1]](#footnote-1), w szczególności jego art. 434a,

a także mając na uwadze, co następuje:

(1) W rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2021/637[[2]](#footnote-2) określono jednolite formaty ujawniania informacji oraz powiązane instrukcje, zgodnie z którymi dokonuje się ujawniania informacji wymaganego na mocy tytułów II i III rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Rozporządzenie (UE) nr 575/2013 zmieniono rozporządzeniem (UE) 2019/876[[3]](#footnote-3), między innymi w celu wprowadzenia nowego art. 449a. W artykule tym na duże instytucje, które wyemitowały papiery wartościowe dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym dowolnego państwa członkowskiego, nałożono obowiązek ujawniania, począwszy od 28 czerwca 2022 r., informacji na temat ryzyk z zakresu ochrony środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego (ESG), w tym ryzyk fizycznych i ryzyk przejścia. Tę zmianę rozporządzenia (UE) nr 575/2013 należy odzwierciedlić w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2021/637, w którym oprócz istniejących jednolitych formatów ujawniania informacji oraz powiązanych instrukcji należy określić dodatkowe jednolite formaty ujawniania informacji oraz powiązane instrukcje dotyczące ujawniania informacji na temat ryzyk ESG.

(2) Przy określaniu jednolitych formatów ujawniania informacji należy uwzględnić całkowitą istotność informacji, które mają być ujawniane. Oznacza to, że informacje ujawniane przez instytucje powinny obejmować z jednej strony skutki finansowe czynników ESG dla działalności gospodarczej i finansowej instytucji (perspektywa z zewnątrz), a z drugiej strony czynniki ESG, które mogą być wywołane przez działalność własną instytucji i które z kolei stają się istotne pod względem finansowym, gdy wpływają na zainteresowane strony instytucji (perspektywa z wewnątrz). W związku z tym tabele i wzory stosowane do celów ujawniania tych informacji powinny zawierać dostatecznie wyczerpujące i porównywalne informacje na temat ryzyk ESG, umożliwiając tym samym użytkownikom tych informacji ocenę profilu ryzyka instytucji.

(3) Konieczne jest zapewnienie spójności i zgodności z innymi przepisami Unii w obszarze ryzyk ESG. W przepisach dotyczących ujawniania informacji na temat ryzyk ESG należy zatem uwzględnić kryteria, klasyfikacje i definicje określone w stosownych aktach prawnych Unii. W przepisach tych należy w szczególności uwzględnić kryteria dotyczące identyfikowania i klasyfikacji zrównoważonej środowiskowo działalności gospodarczej, określone w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852[[4]](#footnote-4) oraz w rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) 2020/1818[[5]](#footnote-5). W odniesieniu do ujawniania informacji na temat charakterystyki energetycznej portfela nieruchomości instytucji należy uwzględnić informacje zawarte w świadectwie charakterystyki energetycznej, zdefiniowanym w art. 2 pkt 12 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2010/31/UE[[6]](#footnote-6).

(4) W art. 19a i 29a dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE[[7]](#footnote-7) nałożono na niektóre duże jednostki, które są jednostkami interesu publicznego, lub odpowiednio jednostki interesu publicznego, które są jednostkami dominującymi dużej grupy, wymóg ujmowania w ich sprawozdaniu z działalności lub w skonsolidowanym sprawozdaniu z działalności informacji o wpływie ich działalności na kwestie środowiskowe, społeczne i pracownicze, poszanowanie praw człowieka oraz przeciwdziałanie korupcji i łapownictwu. Obowiązek ten nie dotyczy jednak innych jednostek. W związku z tym jednostki, które nie podlegają art. 19a lub 29a dyrektywy 2013/34/UE, nie mają obowiązku ujawniania takich informacji i mogą nie być w stanie przekazać takich informacji instytucjom. Od tych jednostek, które są kontrahentami instytucji, można zatem oczekiwać jedynie dobrowolnego przekazywania takich informacji i danych. Należy jednak zapewnić tym jednostkom wytyczne dotyczące obliczania odsetka ekspozycji na działalność będącą zrównoważoną środowiskowo działalnością gospodarczą, o której mowa w art. 3 rozporządzenia (UE) 2020/852, tak aby te informacje i dane można było przedstawiać w standardowym i porównywalnym formacie. W przypadku gdy te informacje i dane nie są przekazywane dobrowolnie, instytucje powinny mieć możliwość obliczenia odsetka ekspozycji na działalność zgodną z systematyką za pomocą danych szacunkowych lub przybliżonych.

(5) W art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013 wymaga się, aby informacje na temat ryzyk ESG ujawniano od 28 czerwca 2022 r., przy czym raz w roku w odniesieniu do pierwszego roku, a następnie dwa razy w roku. Z tych powodów pierwszy dzień odniesienia do celów ujawnienia informacji w przypadku informacji ujawnianych corocznie należy wyznaczyć na dzień 31 grudnia 2022 r.

(6) Podstawę niniejszego rozporządzenia stanowi projekt wykonawczych standardów technicznych przedłożony Komisji przez Europejski Urząd Nadzoru Bankowego.

(7) Europejski Urząd Nadzoru Bankowego przeprowadził otwarte konsultacje publiczne na temat projektu wykonawczych standardów technicznych, który stanowi podstawę niniejszego rozporządzenia, dokonał analizy potencjalnych powiązanych kosztów i korzyści oraz zasięgnął porady Bankowej Grupy Interesariuszy powołanej zgodnie z art. 37 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010[[8]](#footnote-8).

(8) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie wykonawcze (UE) 2021/637,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

**Zmiany w rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2021/637**

W rozporządzeniu wykonawczym (UE) 2021/637 wprowadza się następujące zmiany:

1) dodaje się art. 18a w brzmieniu:

„Artykuł 18a

**Ujawnianie informacji na temat ryzyk z zakresu ochrony środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego (ryzyk ESG)**

1. Instytucje ujawniają informacje, o których mowa w art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w następujący sposób:

a) informacje jakościowe na temat ryzyk z zakresu ochrony środowiska, polityki społecznej i ładu korporacyjnego – korzystając z tabel 1, 2 i 3 określonych w załączniku XXXIX do niniejszego rozporządzenia oraz postępując zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku XL do niniejszego rozporządzenia;

b) informacje ilościowe na temat ryzyka przejścia związanego ze zmianami klimatu – korzystając ze wzorów 1–4 określonych w załączniku XXXIX do niniejszego rozporządzenia oraz postępując zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku XL do niniejszego rozporządzenia;

c) informacje ilościowe na temat ryzyka fizycznego związanego ze zmianami klimatu – korzystając ze wzoru 5 określonego w załączniku XXXIX do niniejszego rozporządzenia oraz postępując zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku XL do niniejszego rozporządzenia;

d) informacje ilościowe na temat działań łagodzących powiązanych z działalnością gospodarczą, która kwalifikuje się jako zrównoważona środowiskowo zgodnie z art. 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852\*1, w stosunku do tych kontrahentów, którzy podlegają art. 19a lub 29a dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE\*2, w stosunku do gospodarstw domowych oraz w stosunku do samorządów terytorialnych, o których mowa w części 1 pkt 42 lit. b) załącznika V do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2021/451\*3 – korzystając ze wzorów 6, 7 i 8 określonych w załączniku XXXIX do niniejszego rozporządzenia oraz postępując zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku XL do niniejszego rozporządzenia;

e) informacje ilościowe na temat innych działań łagodzących i ekspozycji na ryzyko związane ze zmianami klimatu, które nie kwalifikują się jako zrównoważona środowiskowo działalność gospodarcza zgodnie z art. 3 rozporządzenia (UE) 2020/852, ale służą wsparciu kontrahentów w procesie przejścia lub adaptacji w związku z celami dotyczącymi łagodzenia zmian klimatu i adaptacji do zmian klimatu – korzystając ze wzoru 10 określonego w załączniku XXXIX do niniejszego rozporządzenia oraz postępując zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku XL do niniejszego rozporządzenia.

2. Instytucje mogą zdecydować o ujawnianiu informacji ilościowych na temat działań łagodzących i ekspozycji na ryzyko związane ze zmianami klimatu powiązane z działalnością gospodarczą, która kwalifikuje się jako zrównoważona środowiskowo zgodnie z art. 3 rozporządzenia (UE) 2020/852, w stosunku do kontrahentów będących przedsiębiorstwami niefinansowymi, o których mowa w części 1 pkt 42 lit. e) załącznika V do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2021/451, które nie podlegają obowiązkom ujawniania informacji określonym w art. 19a lub 29a dyrektywy 2013/34/UE i które nie podlegają obowiązkom ujawniania informacji określonym w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2021/2178\*4 – korzystając ze wzoru 9 określonego w załączniku XXXIX do niniejszego rozporządzenia oraz postępując zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku XL do niniejszego rozporządzenia.

Aby obliczyć odsetek ekspozycji na działalność spełniającą wymogi określone w art. 3 rozporządzenia (UE) 2020/852 (ekspozycje na działalność zgodną z systematyką) w stosunku do tych kontrahentów, instytucje:

a) mogą, o ile są one dostępne, wykorzystywać informacje, które otrzymały od swoich kontrahentów na zasadzie dobrowolności i w trybie dwustronnym w ramach procesu udzielania kredytu oraz regularnego przeglądu i monitorowania kredytu;

b) w przypadku gdy kontrahent nie jest w stanie lub nie chce przekazać odnośnych informacji w trybie dwustronnym – mogą stosować wewnętrzne oszacowania i przybliżenia oraz wyjaśnić w opisie towarzyszącym wzorowi, w jakim zakresie wykorzystano te wewnętrzne oszacowania i przybliżenia oraz jakie wewnętrzne oszacowania i przybliżenia zastosowano;

c) w przypadku gdy nie są w stanie gromadzić w trybie dwustronnym odnośnych informacji lub nie mogą stosować wewnętrznych oszacowań i przybliżeń, lub nie mogą gromadzić tych informacji ani stosować tych oszacowań i przybliżeń w sposób, który nie jest nadmiernie uciążliwy dla nich samych lub ich kontrahentów – mogą wyjaśnić ten brak możliwości w opisie towarzyszącym wzorowi.

Do celów lit. a) instytucje informują swoich kontrahentów, że przekazanie takich informacji jest dobrowolne.

3. O ile instrukcje zawarte w załączniku XL do niniejszego rozporządzenia nie stanowią inaczej, począwszy od 31 grudnia 2022 r. instytucje ujawniają informacje, o których mowa w art. 449a rozporządzenia (UE) nr 575/2013, w następujących terminach:

a) w przypadku informacji ujawnianych raz w roku: 31 grudnia;

b) w przypadku informacji ujawnianych dwa razy w roku: 30 czerwca i 31 grudnia każdego roku.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\*1 Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088 (Dz.U. L 198 z 22.6.2020, s. 13).

\*2 Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19).

\*3 Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2021/451 z dnia 17 grudnia 2020 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne do celów stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do sprawozdań nadzorczych instytucji oraz uchylające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 680/2014 (Dz.U. L 97 z 19.3.2021, s. 1).

\*4 Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2021/2178 z dnia 6 lipca 2021 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 przez sprecyzowanie treści i prezentacji informacji dotyczących zrównoważonej środowiskowo działalności gospodarczej, które mają być ujawniane przez przedsiębiorstwa podlegające art. 19a lub 29a dyrektywy 2013/34/UE, oraz określenie metody spełnienia tego obowiązku ujawniania informacji (Dz.U. L 443 z 10.12.2021, s. 9).”;

2) tekst załącznika I do niniejszego rozporządzenia dodaje się jako załącznik XXXIX;

3) tekst załącznika II do niniejszego rozporządzenia dodaje się jako załącznik XL.

Artykuł 2

**Wejście w życie**

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 30.11.2022 r.

W imieniu Komisji

Przewodnicząca  
 Ursula VON DER LEYEN

1. Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1. [↑](#footnote-ref-1)
2. Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2021/637 z dnia 15 marca 2021 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne w odniesieniu do publicznego ujawniania przez instytucje informacji, o których mowa w części ósmej tytuły II i III rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013, oraz uchylające rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 1423/2013, rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/1555, rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2016/200 i rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2017/2295 (Dz.U. L 136 z 21.4.2021, s. 1). [↑](#footnote-ref-2)
3. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/876 z dnia 20 maja 2019 r. zmieniające rozporządzenie (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do wskaźnika dźwigni, wskaźnika stabilnego finansowania netto, wymogów w zakresie funduszy własnych i zobowiązań kwalifikowalnych, ryzyka kredytowego kontrahenta, ryzyka rynkowego, ekspozycji wobec kontrahentów centralnych, ekspozycji wobec przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania, dużych ekspozycji, wymogów dotyczących sprawozdawczości i ujawniania informacji, a także rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz.U. L 150 z 7.6.2019, s. 1). [↑](#footnote-ref-3)
4. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088 (Dz.U. L 198 z 22.6.2020, s. 13). [↑](#footnote-ref-4)
5. Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2020/1818 z dnia 17 lipca 2020 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/1011 w odniesieniu do minimalnych norm dotyczących unijnych wskaźników referencyjnych transformacji klimatycznej i unijnych wskaźników referencyjnych dostosowanych do porozumienia paryskiego (Dz.U. L 406 z 3.12.2020, s. 17). [↑](#footnote-ref-5)
6. Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2010/31/UE z dnia 19 maja 2010 r. w sprawie charakterystyki energetycznej budynków (Dz.U. L 153 z 18.6.2010, s. 13). [↑](#footnote-ref-6)
7. Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19). [↑](#footnote-ref-7)
8. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego), zmiany decyzji nr 716/2009/WE oraz uchylenia decyzji Komisji 2009/78/WE (Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 12). [↑](#footnote-ref-8)