



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 24.5.2018
COM(2018) 355 final

ANNEX

ZAŁĄCZNIK

do

**wniosku dotyczącego ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO
I RADY**

**zmieniającego rozporządzenie (UE) 2016/1011 w odniesieniu do wskaźników
referencyjnych niskoemisyjności i wskaźników referencyjnych pozytywnego wpływu na
emisyjność**

{SEC(2018) 257 final} - {SWD(2018) 264 final} - {SWD(2018) 265 final}

ZAŁĄCZNIK

Wskaźniki referencyjne niskoemisyjności i pozytywnego wpływu na emisyjność

METODA OBLICZANIA WSKAŹNIKÓW REFERENCYJNYCH NISKOEMISYJNOŚCI

1. Administrator wskaźnika referencyjnego niskoemisyjności formalizuje, dokumentuje i podaje do publicznej wiadomości każdą metodę stosowaną do obliczania wskaźników referencyjnych niskoemisyjności, przedstawiając następujące elementy:
 - a) wykaz aktywów bazowych, które są wykorzystywane do obliczenia wskaźnika referencyjnego niskoemisyjności;
 - b) wszystkie kryteria i metody, w tym czynniki decydujące o wyborze, współczynniki ważenia, mierniki i wskaźniki zastępcze, stosowane do obliczenia wskaźnika referencyjnego;
 - c) kryteria wyłączenia aktywów lub przedsiębiorstw związanych z poziomem śladu węglowego lub poziomem rezerw paliw kopalnych, które nie spełniają kryteriów włączenia do wskaźnika referencyjnego niskoemisyjności;
 - d) kryteria i metody pomiaru w ramach wskaźnika referencyjnego niskoemisyjności śladu węglowego i oszczędności emisji związanych z aktywami bazowymi w portfelu wskaźnika;
 - e) błąd odwzorowania pomiędzy wskaźnikiem referencyjnym niskoemisyjności a indeksem macierzystym;
 - f) pozytywną zmianę wag aktywów niskoemisyjnych we wskaźniku referencyjnym niskoemisyjności w stosunku do indeksu macierzystego oraz wyjaśnienie, dlaczego zmiana wag jest konieczna, aby odzwierciedlić wybrane cele wskaźnika referencyjnego niskoemisyjności;
 - g) stosunek wartości rynkowej papierów wartościowych uwzględnianych we wskaźniku referencyjnym niskoemisyjności do wartości rynkowej papierów wartościowych uwzględnianych w indeksie macierzystym;
 - h) rodzaj i źródło danych wejściowych, na podstawie których dokonuje się wyboru aktywów przedsiębiorstw kwalifikujących się do wskaźnika referencyjnego niskoemisyjności, w tym:
 - (i) emisje ze źródeł, które są kontrolowane przez przedsiębiorstwo;
 - (ii) emisje pochodzące ze zużycia nabytej energii elektrycznej, pary lub innych źródeł energii generowanych w przedsiębiorstwach wyższego szczebla;
 - (iii) emisje, które są rezultatem działalności przedsiębiorstwa, ale które nie są bezpośrednio kontrolowane przez przedsiębiorstwo;
 - (iv) emisje, które nadal by istniały, gdyby produkty lub usługi przedsiębiorstwa zostały zastąpione przez substytuty emitujące mniej dwutlenku węgla („oszczędności emisji”);

- (v) czy dane wejściowe uwzględniają metody oznaczania śladu środowiskowego produktów i organizacji określone w pkt 2 lit. a) i b) zalecenia Komisji 2013/179/UE;
- i) całkowita ekspozycja z tytułu śladu węglowego portfela indeksu oraz szacowany wpływ strategii niskoemisyjności realizowanej przez wskaźnik referencyjny na łagodzenie zmiany klimatu;
- j) powody przyjęcia konkretnych strategii lub celów dotyczących metody w zakresie niskoemisyjności oraz wyjaśnienie, dlaczego dana metoda jest odpowiednia do obliczania celów wskaźnika referencyjnego w zakresie niskoemisyjności;
- k) procedura wewnętrznego przeglądu i zatwierdzania danej metody, a także częstotliwość takiego wewnętrznego przeglądu.

Metoda obliczania wskaźników pozytywnego wpływu na emisyjność

2. Administrator wskaźnika pozytywnego wpływu na emisyjność, oprócz wypełniania obowiązków mających zastosowanie do administratora wskaźnika niskoemisyjności, ujawnia informacje dotyczące pozytywnego wpływu na emisyjność w odniesieniu do każdego składnika aktywów bazowych wchodzących w skład wskaźnika referencyjnego i podaje wzór lub obliczenia, które są stosowane do określenia, czy oszczędności emisji przekraczają wartość śladu węglowego składnika aktywów inwestycyjnych lub przedsiębiorstwa („współczynnik pozytywnego wpływu na emisyjność”).

Zmiany metody

3. Administratorzy wskaźników referencyjnych niskoemisyjności i pozytywnego wpływu na emisyjność przyjmują i podają do wiadomości użytkowników procedury i powody wszelkich proponowanych istotnych zmian swojej metody. Procedury te muszą być spójne z nadrzędnym celem, zgodnie z którym obliczenia wskaźników referencyjnych są zawsze zgodne z celami dotyczącymi niskoemisyjności i pozytywnego wpływu na emisyjność. W procedurach tych przewiduje się:
 - a) zawiadomienie z wyprzedzeniem w wyraźnych ramach czasowych, dających użytkownikom wystarczającą ilość czasu na dokonanie analizy i zgłoszenie uwag dotyczących wpływu takich proponowanych zmian, biorąc pod uwagę obliczenia administratora w zakresie ogólnych okoliczności;
 - b) możliwość zgłaszania przez użytkowników uwag na temat tych zmian i możliwość ustosunkowania się do tych uwag przez administratorów, przy czym uwagi te muszą być dostępne dla wszystkich użytkowników rynku po każdym danym okresie konsultacji, z wyjątkiem przypadków, w których zgłaszający uwagi wystąpił z wnioskiem o zachowanie poufności.
4. Administratorzy wskaźników referencyjnych niskoemisyjności i pozytywnego wpływu na emisyjność regularnie analizują swoje metody w celu zapewnienia, aby odzwierciedlały one w sposób wiarygodny odpowiednie cele w zakresie niskoemisyjności lub pozytywnego wpływu na emisyjność oraz dysponują procedurą uwzględniania opinii zainteresowanych użytkowników.