

PRÍLOHA

Nízkouhlíkové referenčné hodnoty a referenčné hodnoty pre kladný vplyv v oblasti emisií uhlíka

Metodika pre nízkouhlíkové referenčné hodnoty

1. Správca nízkouhlíkovej referenčnej hodnoty je povinný formalizovať, zdokumentovať a zverejniť akúkoľvek metodiku použitú na výpočet nízkouhlíkových referenčných hodnôt, pričom uvedie:

a) zoznam podkladových aktív, ktoré sa používajú na výpočet nízkouhlíkovej referenčnej hodnoty;

b) všetky kritéria a metódy vrátane výberu a váhových koeficientov, metriky a náhrad použitých pri výpočte referenčnej hodnoty;

c) kritéria uplatnené s cieľom vylúčiť aktíva alebo spoločnosti, ktoré sú spojené s takou úrovňou uhlíkovej stopy alebo úrovňou zásob fosílnych palív, ktorá neumožňuje zaradenie do nízkouhlíkovej referenčnej hodnoty;

d) kritériá a metódy týkajúce sa spôsobu, akým sa prostredníctvom nízkouhlíkovej referenčnej hodnoty meria uhlíková stopa a úspory emisií uhlíka spojené s podkladovými aktívami v indexovom portfóliu;

e) odchýlka medzi nízkouhlíkovou referenčnou hodnotou a materským indexom;

f) kladné opätovné váženie nízkouhlíkových aktív zahrnutých v nízkouhlíkovej referenčnej hodnote oproti materskému indexu a vysvetlenie dôvodov, pre ktoré je toto opätovné váženie potrebné s cieľom zohľadniť vybrané ciele nízkouhlíkovej referenčnej hodnoty;

g) pomer medzi trhovou hodnotou cenných papierov, ktoré sú zahrnuté v nízkouhlíkovej referenčnej hodnote, a trhovou hodnotou cenných papierov zahrnutých v materskom indexe;

h) typ a zdroj vstupných údajov použitých na výber aktív alebo spoločností vhodných pre nízkouhlíkovú referenčnú hodnotu vrátane nižšie uvedeného:

i) emisie zo zdrojov kontrolovaných spoločnosťou;

ii) emisie zo spotreby kúpenej elektrickej energie, pary alebo iných zdrojov energie vyrobenej na dodávateľskom trhu spoločnosti;

iii) emisie, ktoré sú dôsledkom činností spoločnosti, avšak nie sú priamo kontrolované spoločnosťou;

iv) emisie, ktoré budú naďalej existovať, ak produkty alebo služby spoločnosti budú nahradené náhradami s vyššími emisiami uhlíka („úspory emisií“);

v) skutočnosť, či sa v rámci vstupných údajov využívajú metódy environmentálnej stopy výrobkov a environmentálnej stopy organizácií, ako sa vymedzujú v bode 2 písm. a) a b) odporúčania Komisie 2013/179/EÚ;

i) celková expozícia indexového portfólia voči uhlíkovej stope a odhadované vplyvy nízkouhlíkovej stratégie sledovanej referenčnou hodnotou na zmiernenie zmeny klímy;

j) dôvody pre prijatie konkrétnej stratégie alebo cieľa pre nízkouhlíkovú metodiku a vysvetlenie dôvodov, pre ktoré je daná metodika vhodná na výpočet nízkouhlíkových cieľov referenčnej hodnoty;

k) postup interného preskúmania a schválenia danej metodiky, ako aj periodicita takéhoto interného preskúmania.

***Metodika pre referenčné hodnoty pre kladný vplyv v oblasti emisií uhlíka***

1. Správcovia referenčnej hodnoty pre kladný vplyv v oblasti emisií uhlíka sú okrem povinností vzťahujúcich sa na správcu nízkouhlíkovej referenčnej hodnoty povinní zverejniť kladný vplyv v oblasti emisií uhlíka každého podkladového aktíva zahrnutého v referenčnej hodnote, ako aj uviesť vzorec alebo výpočet používaný na určenie toho, či úspory emisií prekračujú uhlíkovú stopu investičných aktív alebo spoločnosti („podiel kladného vplyvu v oblasti emisií uhlíka“).

***Zmeny metodiky***

1. Správcovia nízkouhlíkových referenčných hodnôt a referenčných hodnôt pre kladný vplyv v oblasti emisií uhlíka prijmú a zverejnia v prospech používateľov postupy a dôvody pre akékoľvek navrhované podstatné zmeny vo svojej metodike. Tieto postupy musia byť v súlade s hlavným cieľom, podľa ktorého musia výpočty referenčných hodnôt nepretržite zodpovedať cieľom, ktorými je dosiahnutie zníženia emisií uhlíka alebo kladného vplyvu v oblasti emisií uhlíka. Týmito postupmi sa zabezpečí:

a) oznámenie v dostatočnom časovom predstihu umožňujúcom používateľom analyzovať a pripomienkovať vplyv uvedených navrhovaných zmien, a to s prihliadnutím na výpočet zo strany správcov, v ktorom sa zohľadňujú celkové okolnosti;

b) možnosť pre používateľov pripomienkovať uvedené zmeny a pre správcov odpovedať na tieto pripomienky, pričom tieto pripomienky musia byť prístupné pre všetkých používateľov na trhu po uplynutí akejkoľvek lehoty poskytnutej na konzultáciu, a to s výnimkou prípadu, keď pripomienkujúca osoba požadovala dôvernosť.

1. Správcovia nízkouhlíkových referenčných hodnôt a referenčných hodnôt pre kladný vplyv v oblasti emisií uhlíka pravidelne preskúmavajú svoje metodiky s cieľom zabezpečiť, aby spoľahlivo odrážali relevantné ciele, ktorými je dosiahnutie zníženia emisií uhlíka alebo kladného vplyvu v oblasti emisií uhlíka, pričom musia mať zavedený postup na zohľadňovanie názorov relevantných používateľov.“.