

V Bruseli 7. júla 2021
(OR. en)

**Medziinštitucionálny spis:
2021/0191(COD)**

**10027/21
ADD 1**

**EF 206
ECOFIN 618
CODEC 935
ENV 446
SUSTDEV 86**

SPRIEVODNÁ POZNÁMKA

Od:	Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie
Dátum doručenia:	7. júla 2021
Komu:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generálny tajomník Rady Európskej únie
Č. dok. Kom.:	COM(2021) 391 final - ANNEXES 1 to 4
Predmet:	PRÍLOHY k návrhu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady o európskych zelených dlhopisoch

Delegáciám v prílohe zasielame dokument COM(2021) 391 final - ANNEXES 1 to 4.

Príloha: COM(2021) 391 final - ANNEXES 1 to 4

V Bruseli 6. 7. 2021
COM(2021) 391 final

ANNEXES 1 to 4

PRÍLOHY

k

návrhu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady

o európskych zelených dlhopisoch

{SEC(2021) 390 final} - {SWD(2021) 181 final} - {SWD(2021) 182 final}

PRÍLOHA I

INFORMAČNÝ PREHĽAD O EURÓPSKOM ZELENOM DLHOPISE

1. Všeobecné informácie

- [Dátum zverejnenia informačného prehľadu o európskom zelenom dlhopise],
- [Oficiálny názov emitenta] [identifikátor právneho subjektu (LEI), ak je k dispozícii] [adresa webového sídla, na ktorom sa investorom poskytujú informácie o tom, ako sa skontaktovať, a telefónne číslo],
- [Názov dlhopisu pridelený emitentom] [medzinárodné identifikačné čísla cenných papierov (ISIN), ak sú k dispozícii],
- [Totožnosť a kontaktné údaje externého posudzovateľa vrátane adresy webového sídla, na ktorom sa investorom poskytnú informácie o tom, ako sa skontaktovať, a telefónne číslo].

2. Dodržiavanie požiadaviek nariadenia o európskych zelených dlhopisoch

[Vyhlásenie preukazujúce, že emitent daného dlhopisu dobrovoľne dodržiava požiadavky tohto nariadenia].

3. Environmentálna stratégia a odôvodnenie

- [Informácie o tom, ako je dlhopis v súlade so širšou environmentálnou stratégiou emitenta],
- [Environmentálne ciele uvedené v článku 9 nariadenia 2020/852, ktoré sa týmto dlhopisom sledujú].

4. Zamýšľaná alokácia výnosov z dlhopisov

4.1 Odhadovaný čas do úplnej alokácie výnosov

- [Obdobie, v ktorom sa predpokladá alokácia výnosov],
- [Dátum, do ktorého sa očakáva úplná alokácia výnosov],
- [Ak je uvedený dátum viac ako päť rokov po dátume emitovania dlhopisu: odôvodnenie dlhšieho obdobia, a to na základe osobitnej povahy dotknutých hospodárskych činností spolu s príslušnou dokumentáciou v prílohe].

4.2 Proces výberu zelených projektov a odhadovaný vplyv na životné prostredie

- [Opis procesov, podľa ktorých emitent určí, ako sú projekty v súlade s požiadavkami taxonómie],
- [Opis príslušných technických kritérií preskúmania uvedených v článkoch 10 až 15 nariadenia (EÚ) 2020/852 a špecifikácia toho, ktoré delegované akty prijaté podľa článkov 10 ods. 3, 11 ods. 3, 12 ods. 2, 13 ods. 2, 14 ods. 2 a 15 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2020/852 sú zohľadnené],
- [Ak sú dostupné: informácie o metodike a predpokladoch, ktoré sa majú použiť na výpočet vzorcov kľúčového vplyvu v súlade s delegovanými aktmi prijatými podľa článkov 10 ods. 3, 11 ods. 3, 12 ods. 2, 13 ods. 2, 14 ods. 2 a 15 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2020/852 a vzorcov akéhokoľvek dodatočného vplyvu. Ak tieto informácie nie

sú dostupné, je nutné to odôvodniť],

- [Ak je to relevantné, informácie o akomkoľvek súvisiacom procese normalizácie alebo certifikácie pri výbere projektu],
- [Ak je dostupný, odhad pozitívnych a nepriaznivých vplyvov na životné prostredie v súhrnnej podobe. Ak tieto informácie nie sú dostupné, je nutné to odôvodniť].

4.3. Zamýšľané kvalifikované zelené projekty

[Na úrovni projektu sa poskytnú tieto informácie, ak ich má emitent k dispozícii, pokiaľ dohody o zachovaní dôvernosti, úvahy o hospodárskej súťaži alebo veľký počet základných kvalifikovaných projektov neobmedzujú množstvo údajov, ktoré je možné sprístupniť; v takom prípade sa informácie poskytnú aspoň na súhrnnej úrovni, pričom sa vysvetlí, prečo nie sú uvedené informácie na úrovni projektu.

V prípade zamýšľaných kvalifikovaných projektov:

- ich environmentálne ciele uvedené v článku 9 nariadenia (EÚ) 2020/852,
- ich typy, sektory a príslušné kódy NACE v súlade so štatistickou klasifikáciou hospodárskych činností zavedenou nariadením (ES) č. 1893/2006,¹
- ich krajiny,
- príslušná suma, ktorá sa má alokovať z výnosov z dlhopisu, a percentuálny podiel výnosov, ktorý sa má alokovať jednotlivo na projekty financované po emisii dlhopisu a na projekty financované pred emisiou dlhopisu,
- ak je emitentom zvrchovaný subjekt a výnosy z dlhopisu sa majú alokovať na daňovú úľavu uvedenú v článku 4 ods. 2 písm. c), odhad očakávaného objemu straty príjmov spojených s oprávnenou daňovou úľavou,
- ak dlhopis spolufinancuje zamýšľané kvalifikované projekty, uvedenie pomeru financovaného dlhopisom,
- odkazy na webové sídla s príslušnými informáciami, ak sú k dispozícii,
- odkazy na príslušné verejné dokumenty s podrobnejšími informáciami, ak sú k dispozícii].

4.4. Nealokované výnosy

[Informácie o tom, ako dočasné využitie nealokovaných výnosov neovplyvní plnenie environmentálnych cieľov].

5. Informácie o podávaní správ

- [Odkaz na webové sídlo, na ktorom sa zverejnia správy o alokácii a správy o vplyve],
- [Uvedenie toho, či sa do správ o alokácii zahrnú informácie podľa jednotlivých projektov o vyplatených sumách a očakávaných pozitívnych a negatívnych vplyvoch]

¹ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 z 20. decembra 2006, ktorým sa zavádza štatistická klasifikácia ekonomických činností NACE Revision 2 a ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie Rady (EHS) č. 3037/90 a niektoré nariadenia ES o osobitných oblastiach štatistiky (Ú. v. EÚ L 393, 30.12.2006, s. 1).

na životné prostredie].

6. Ďalšie relevantné informácie

PRÍLOHA II

VÝROČNÁ SPRÁVA O ALOKÁCII Z EURÓPSKEHO ZELENÉHO DLHOPISU

[Pri revízii správy o alokácii sa to odrazí v názve]

1. Všeobecné informácie

- [Dátum zverejnenia správy o alokácii] [dátum zverejnenia záverečnej správy o alokácii alebo dátum zverejnenia revidovanej správy o alokácii, ak je k dispozícii],
- [Úradný názov emitenta] [identifikátor právneho subjektu (LEI), ak je k dispozícii] [adresa webového sídla, na ktorom sa investorom poskytnú informácie o tom, ako sa skontaktovať, a telefónne číslo],
- [Názov dlhopisu prideleného emitentom] [ISIN, ak je k dispozícii],
- [Ak správa o alokácii podlieha preskúmaniu po emisii, totožnosť a kontaktné údaje externého posudzovateľa vrátane adresy webového sídla, na ktorom sa investorom poskytnú informácie o tom, ako sa skontaktovať, a telefónne číslo].

2. Dodržiavanie požiadaviek nariadenia o európskych zelených dlhopisoch

[Vyhlásenie, v ktorom sa uvádza, že výnosy boli alokované podľa požiadaviek tohto nariadenia].

3. Alokácia výnosov z dlhopisov

A. Pre emitentov, okrem tých uvedených v bode B:

[Na úrovni projektu sa poskytnú tieto informácie, pokiaľ dohody o zachovaní dôvernosti, úvahy o hospodárskej súťaži alebo veľký počet základných kvalifikovaných projektov neobmedzujú množstvo údajov, ktoré je možné sprístupniť; v takom prípade sa informácie poskytnú aspoň na súhrnnej úrovni, pričom sa vysvetlí, prečo nie sú uvedené informácie na úrovni projektu:

- environmentálne ciele uvedené v článku 9 nariadenia (EÚ) 2020/852,
- typy a sektory projektov a príslušné kódy NACE v súlade so štatistickou klasifikáciou hospodárskych činností zavedenou nariadením (ES) č. 1893/2006²,
- krajiny, v ktorých boli výnosy z dlhopisov alokované,
- príslušná suma alokovaná z výnosov z dlhopisu, a percentuálna hodnota výnosov alokovaná jednotlivito na projekty financované po emisii dlhopisu a na projekty financované pred emisiou dlhopisu,
- ak je emitentom zvrchovaný subjekt a výnosy z dlhopisu sa alokujú na daňovú úľavu uvedenú v článku 4 ods. 2 písm. c), odhad objemu straty príjmov spojených s oprávnenou daňovou úľavou,
- ak dlhopis spolufinancuje kvalifikované projekty, uvedenie pomeru financovaného dlhopisom,

² Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 z 20. decembra 2006, ktorým sa zavádza štatistická klasifikácia ekonomických činností NACE Revision 2 a ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie Rady (EHS) č. 3037/90 a niektoré nariadenia ES o osobitných oblastiach štatistiky (Ú. v. EÚ L 393, 30.12.2006, s. 1).

- v prípade aktív, na ktoré sa vzťahuje plán zosúladenosti s taxonómiou: pokrok v implementácii plánu počas vykazovaného obdobia a odhadovaný dátum dokončenia,
- potvrdenie súladu s článkom 3 písm. c) nariadenia (EÚ) 2020/852 (minimálne záruky),
- uvedenie toho, ktoré delegované akty prijaté v súlade s článkami 10 ods. 3, 11 ods. 3, 12 ods. 2, 13 ods. 2, 14 ods. 2 alebo 15 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2020/852 boli použité na určenie technických kritérií posúdenia podľa taxonómie a ich dátumy uplatňovania].

B. Pre emitentov, ktorými sú finančné spoločnosti alokujúce výnosy z portfólia niekoľkých európskych zelených dlhopisov na portfólio finančných aktív, ako sa uvádza v článku 5:

[Časť „Alokácia výnosov z dlhopisov“ obsahuje tieto informácie:

- prehľad všetkých nesplatených európskych zelených dlhopisov s uvedením ich jednotlivé a kombinovanej hodnoty,
- prehľad oprávnených finančných aktív, ako sa uvádza v článku 5 v súvahe emitenta, v ktorom sa uvedie:
 - a) ich celková amortizovaná hodnota;
 - b) environmentálne ciele uvedené v článku 9 nariadenia (EÚ) 2020/852;
 - c) ich typy, sektory a krajiny;
 - d) ak dlhopis spolufinancuje kvalifikované projekty, uvedenie pomeru financovaného dlhopisom, ak sú k dispozícii;
 - e) uvedenie toho, ktoré delegované akty prijaté v súlade s článkami 10 ods. 3, 11 ods. 3, 12 ods. 2, 13 ods. 2, 14 ods. 2 alebo 15 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2020/852 boli použité na určenie technických kritérií posúdenia podľa taxonómie, prinajmenšom na úrovni sektora a krajiny, ako aj na úrovni jednotlivých aktív, ak sú tieto údaje k dispozícii;
 - f) prípadne hodnota každého aktíva alebo skupiny aktív,
- porovnanie celkovej hodnoty nesplatených európskych zelených dlhopisov a celkovej amortizovanej hodnoty oprávnených finančných aktív, ako sa uvádza v článku 5. V porovnaní sa uvedie, či sa celková amortizovaná hodnota rovná celkovej hodnote dlhopisov, alebo či je táto hodnota vyššia,
- na účely uvedeného porovnania vychádza celková hodnota nesplatených európskych zelených dlhopisov z ročného priemeru hodnôt takýchto dlhopisov emitovaných týmto emitentom ku koncu štvrt'roka a celková amortizovaná hodnota finančných aktív vychádza z ročného priemeru hodnôt takýchto aktív v súvahe tohto emitenta ku koncu štvrt'roka].

4. Vplyv výnosov z dlhopisov na životné prostredie

[Pre túto správu sa v tomto okruhu nevyžadujú žiadne informácie]

5. Ďalšie relevantné informácie

PRÍLOHA III:
SPRÁVA O VPLYVE EURÓPSKEHO ZELENÉHO DLHOPISU

[Pri revízii správy o vplyve sa to odrazí v názve]

1. Všeobecné informácie

- [Dátum zverejnenia správy o vplyve] [dátum zverejnenia revidovanej správy o vplyve, ak je k dispozícii],
- [Úradný názov emitenta] [identifikátor právneho subjektu (LEI), ak je k dispozícii] [adresa webového sídla, na ktorom sa investorom poskytnú informácie o tom, ako sa skontaktovať, a telefónne číslo],
- [Názov dlhopisu prideleného emitentom] [ISIN, ak je k dispozícii],
- [Ak správu o vplyve posudzoval externý posudzovateľ, totožnosť a kontaktné údaje externého posudzovateľa vrátane adresy webového sídla, na ktorom sa investorom poskytnú informácie o tom, ako sa skontaktovať, a telefónne číslo].

2. Environmentálna stratégia a odôvodnenie

- [Informácie o tom, ako je dlhopis v súlade so širšou environmentálnou stratégiou emitenta, ako sa stanovuje v informačnom prehľade],
- [Vysvetlenie akýchkoľvek zmien širšej environmentálnej stratégie emitenta od zverejnenia informačného prehľadu, ak je k dispozícii],
- [Environmentálne ciele uvedené v článku 9 nariadenia 2020/852, ktoré sa týmto dlhopisom sledujú].

3. Alokácia výnosov z dlhopisov

[Na úrovni projektu sa poskytnú tieto informácie, pokiaľ dohody o zachovaní dôvernosti, úvahy o hospodárskej súťaži alebo veľký počet základných kvalifikovaných projektov neobmedzujú množstvo údajov, ktoré je možné sprístupniť; v takom prípade sa informácie poskytnú aspoň na súhrnnej úrovni, pričom sa vysvetlí, prečo nie sú uvedené informácie na úrovni projektu:

- environmentálne ciele uvedené v článku 9 nariadenia 2020/852,
- typy a sektory projektov, ako aj krajiny, v ktorých boli výnosy z dlhopisu alokované,
- príslušná suma alokovaná z výnosov z dlhopisu, a percentuálna hodnota výnosov alokovaná jednotlivo na projekty financované po emisii dlhopisu a na projekty financované pred emisiou dlhopisu,
- ak je emitentom zvrchovaný subjekt a výnosy z dlhopisu sa alokujú na daňovú úľavu uvedenú v článku 4 ods. 2 písm. c), odhad objemu straty príjmov spojených s oprávnenou daňovou úľavou,
- ak dlhopis spolufinancuje kvalifikované projekty, uvedenie pomeru financovaného dlhopisom,
- uvedenie tých aktív, na ktoré sa vzťahoval plán zosúladenosti s taxonómiou, trvanie každého plánu a dátum dokončenia každého aktíva,
- uvedenie toho, ktoré delegované akty prijaté v súlade s článkami 10 ods. 3, 11 ods. 3, 12 ods. 2, 13 ods. 2, 14 ods. 2 alebo 15 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2020/852 boli

použité na určenie technických kritérií posúdenia podľa taxonómie a ich dátum uplatňovania].
4. Vplyv výnosov z dlhopisov na životné prostredie – [Odhad pozitívnych a nepriaznivých vplyvov na životné prostredie v súhrnnej podobe], – [Informácie o metodike a predpokladoch použitých na hodnotenie vplyvu projektov, ak sa v informačnom prehľade o európskom zelenom dlhopise tohto dlhopisu tieto informácie nenachádzali], – [Informácie o pozitívnych a negatívnych vplyvoch projektov na životné prostredie a súvisiace vzorce, ak sú k dispozícii. Ak tieto informácie nie sú dostupné na projektovej úrovni, je nutné to odôvodniť].
5. Ďalšie relevantné informácie

PRÍLOHA IV:

OBSAH PRESKÚMANÍ PRED EMISIOU A PO EMISII

Nadpis „preskúmanie pred emisiou“ alebo „preskúmanie po emisii“ sa zobrazí zreteľne v hornej časti prvej strany dokumentu.
1. Všeobecné informácie – [Dátum zverejnenia preskúmania pred emisiou alebo preskúmania po emisii], – [Úradný názov emitenta], – [Názov dlhopisu prideleného emitentom] [ISIN, ak je k dispozícii], – [Totožnosť a kontaktné údaje externého posudzovateľa vrátane adresy webového sídla, na ktorom sa investorom poskytnú informácie o tom, ako sa skontaktovať, a telefónne číslo], – [Meno a pracovné zaradenie hlavného analytika v danej činnosti posudzovania], – [Meno a pozícia osoby, ktorá nesie hlavnú zodpovednosť za schválenie preskúmania pred emisiou alebo preskúmania po emisii], – [Dátum, kedy bolo preskúmanie pred emisiou alebo preskúmanie po emisii prvýkrát vydané na distribúciu, prípadne, kedy bolo naposledy aktualizované].
2. Úvodné vyhlásenia [V prípade preskúmaní pred emisiou: – vyhlásenie, že externý posudzovateľ posúdil vyplnený informačný prehľad o európskom zelenom dlhopise stanovený v prílohe I v súlade s týmto nariadením, – vyhlásenie, že toto preskúmanie pred emisiou predstavuje nezávislé stanovisko externého posudzovateľa, – vyhlásenie, že na nezávislé stanovisko externého preskúmania sa možno odvolávať

len v obmedzenej miere]. [V prípade preskúmaní po emisii: – vyhlásenie, že externý posudzovateľ posúdil vyplnenú správu o alokácii stanovenú v prílohe II v súlade s týmto nariadením, – vyhlásenie, že toto preskúmanie po emisii predstavuje nezávislé stanovisko externého posudzovateľa, – vyhlásenie, že na nezávislé stanovisko externého preskúmania sa možno odvolávať len v obmedzenej miere].	
3.	Vyhlásenia o súlade s nariadením o európskych zelených dlhopisoch [Vyhlásenie týkajúce sa súladu európskeho zeleného dlhopisu s týmto nariadením, najmä: a) ak stanovisko vyjadrené nezávislým posudzovateľom je pozitívne, vyhlásenie, že dlhopis spĺňa požiadavky tohto nariadenia a že sa tento dlhopis môže označiť za „európsky zelený dlhopis“; b) ak stanovisko vyjadrené nezávislým posudzovateľom je negatívne, vyhlásenie, že dlhopis nesplňa požiadavky tohto nariadenia a že sa tento dlhopis nemôže označiť za „európsky zelený dlhopis“; c) ak sa v stanovisku vyjadrenom nezávislým posudzovateľom uvádza, že emitent nezamýšľa dodržať články 3 až 7, alebo ich nebude schopný dodržať, vyhlásenie, že označenie „európsky zelený dlhopis“ sa môže použiť len na dotknutý dlhopis, ak boli prijaté potrebné kroky na zabezpečenie toho, že dlhopis spĺňa požiadavky tohto nariadenia].
4.	Zdroje, metodiky posudzovania a kľúčové predpoklady – [Informácie o zdrojoch, z ktorých sa vychádza pri príprave preskúmania pred emisiou alebo po emisii vrátane odkazov na údaje o meraní a použitú metodiku, ak sú k dispozícii], – [Vysvetlenie metodík posudzovania a kľúčových predpokladov], – [Vysvetlenie použitých predpokladov a požiadaviek v oblasti taxonómie, obmedzení a neistôt týkajúcich sa použitých metodík a jasné vyhlásenie, že externý posudzovateľ považuje kvalitu informácií poskytnutých emitentom alebo spriaznenou treťou stranou za dostatočnú na vykonanie preskúmania pred emisiou alebo preskúmania po emisii, ako aj rozsah, do akého sa externý posudzovateľ prípadne pokúsil overiť takto poskytnuté informácie].
5.	Posúdenie a stanovisko [V prípade preskúmaní pred emisiou: – podrobné posúdenie toho, či je vyplnený informačný prehľad o zelenom dlhopise v súlade s článkami 4 až 7 tohto nariadenia, – stanovisko externého posudzovateľa k vyššie uvedenému posúdeniu]. [V prípade preskúmaní po emisii: – podrobné posúdenie toho, či emitent alokoval výnosy z dlhopisu v súlade s článkami 4 až 7 tohto nariadenia na základe informácií poskytnutých externému

posudzovateľovi, – posúdenie toho, či emitent dodržal zamýšľané použitie výnosov uvedené v informačnom prehľade o zelených dlhopisoch na základe informácií poskytnutých externému posudzovateľovi, – stanovisko externého posudzovateľa priamo k dvom vyššie uvedeným posúdeniam].
6. Akékoľvek ďalšie informácie [Akékoľvek ďalšie informácie, ktoré môže posudzovateľ považovať za dôležité pre preskúmanie pred emisiou alebo po emisii]