

Bruxelles, den 7. juli 2021
(OR. en)

Interinstitutionel sag:
2021/0191(COD)

10027/21
ADD 1

EF 206
ECOFIN 618
CODEC 935
ENV 446
SUSTDEV 86

FØLGESKRIVELSE

fra:	Martine DEPREZ, direktør, på vegne af generalsekretæren for Europa-Kommissionen
modtaget:	7. juli 2021
til:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generalsekretær for Rådet for Den Europæiske Union
Komm. dok. nr.:	COM(2021) 391 final
Vedr.:	BILAG til Forslag til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om europæiske grønne obligationer

Hermed følger til delegationerne dokument COM(2021) 391 final.

Bilag: COM(2021) 391 final



EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 6.7.2021
COM(2021) 391 final

ANNEXES 1 to 4

BILAG

til

Forslag til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om europæiske grønne obligationer

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

BILAG I

FAKTABLAD OM EUROPÆISKE GRØNNE OBLIGATIONER

1. Generelle oplysninger

- [Dato for offentliggørelse af faktabladet om europæiske grønne obligationer]
- [Udsteders juridiske navn] [hvis en sådan findes, identifikator for juridiske enheder (LEI)] [websted, hvor investorer kan få oplysninger om, hvordan man kommer i kontakt, og et telefonnummer]
- [Navn på obligationen, som udstederen har givet den] [hvis et sådant findes, internationale identifikationsnumre for værdipapirer (ISIN)]
- [Den eksterne kontrollants identitet og kontaktoplysninger, herunder websted, hvor investorer kan få oplysninger om, hvordan man kommer i kontakt, og et telefonnummer]

2. Overholdelse af kravene i forordningen om europæiske grønne obligationer

[En erklæring om, at udstederen af den pågældende obligation frivilligt overholder kravene i denne forordning]

3. Miljøstrategi og rationale

- [Oplysninger om, hvordan obligationen er i overensstemmelse med udstederens miljøstrategi i bredere forstand]
- [De miljømål, der er omhandlet i artikel 9 i forordning (EU) 2020/852, og som forfølges med obligationen]

4. Planlagt tildeling af obligationsprovenu

4.1 Forventet tid indtil fuld tildeling af provenu

- [Det tidsrum, inden for hvilken provenuet forventes tildelt]
- [Den dato, hvor provenuet forventes at være fuldt ud tildelt]
- [Hvis ovennævnte dato er mere end fem år efter datoen for udstedelsen af obligationen: en begrundelse for det længere tidsrum baseret på de særlige forhold, der gør sig gældende for de pågældende økonomiske aktiviteter, ledsaget af relevant dokumentation i et bilag]

4.2 Proces til udvælgelse af grønne projekter og skønnede miljøeffekter

- [En beskrivelse af de processer, hvorved udstederen vil afgøre, hvordan projekterne er i overensstemmelse med klassificeringskravene]
- [En beskrivelse af de relevante tekniske screeningskriterier, jf. artikel 10-15 i forordning (EU) 2020/852, og en specifikation af, hvilke delegerede retsakter der er vedtaget i henhold til artikel 10, stk. 3, artikel 11, stk. 3, artikel 12, stk. 2, artikel 13, stk. 2, artikel 14, stk. 2, og artikel 15, stk. 2, i forordning (EU) 2020/852]
- [Hvis de foreligger: oplysninger om den metode og de antagelser, der skal anvendes til beregningen af centrale effektparametre i overensstemmelse med delegerede retsakter vedtaget i henhold til artikel 10, stk. 3, artikel 11, stk. 3, artikel 12, stk. 2,

artikel 13, stk. 2, artikel 14, stk. 2, og artikel 15, stk. 2, i forordning (EU) 2020/852 og om eventuelle yderligere effektparametre. Hvis disse oplysninger ikke foreligger, skal dette begrundes.]

- [Hvis de foreligger, oplysninger om eventuelle tilknyttede standardiserings- eller certificeringsprocesser i forbindelse med projektudvælgelse]
- [Hvis et sådant foreligger, et skøn over de forventede positive og negative miljøeffekter i aggregeret form. Hvis disse oplysninger ikke foreligger, skal dette begrundes.]

4.3. Planlagte grønne projekter, der opfylder kriterierne

[Hvis udstederen har adgang til dem, skal følgende oplysninger gives på projektniveau, medmindre fortrolighedsaftaler, konkurrencemæssige overvejelser eller et stort antal underliggende projekter, der opfylder kriterierne, begrænser den detaljeringsgrad, der kan fremlægges, i hvilket tilfælde oplysningerne skal gives på aggregeret niveau med en forklaring på, hvorfor der ikke gives oplysninger på projektniveau:

For planlagte projekter, der opfylder betingelserne:

- Deres miljømål som omhandlet i artikel 9 i forordning (EU) 2020/852
- Deres typer, sektorer og de respektive NACE-koder i overensstemmelse med den statistiske nomenklatur for økonomiske aktiviteter, der er fastsat ved forordning (EF) nr. 1893/2006¹
- Deres lande
- Det respektive beløb, der skal tildeles fra obligationsprovenuet, og den procentdel af provenuet, der skal tildeles til henholdsvis projekter, der finansieres efter obligationsudstedelsen, og projekter, der finansieres inden obligationsudstedelsen
- Hvis udstederen er en stat og obligationsprovenuet planlægges tildelt til den skattelempelse, der er omhandlet i artikel 4, stk. 2, litra c), et skøn over det forventede omfang af indtægtstab i forbindelse med en skattelempelse, der opfylder kriterierne
- Hvis en obligation medfinansierer påtænkte projekter, der opfylder kriterierne, angives den andel, der finansieres af obligationen.
- Links til websteder med relevante oplysninger, hvis sådanne findes
- Links til relevante offentlige dokumenter med mere detaljerede oplysninger, hvis sådanne findes]

4.4. Ikke tildelt provenu

[Oplysninger om, hvordan midlertidig anvendelse af ikke tildelt provenu ikke vil påvirke

¹ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1893/2006 af 20. december 2006 om oprettelse af den statistiske nomenklatur for økonomiske aktiviteter NACE rev. 2 og om ændring af Rådets forordning (EØF) nr. 3037/90 og visse EF-forordninger om bestemte statistiske områder (EUT L 393 af 30.12.2006, s. 1).

opfyldelsen af miljømålene]	
5. Oplysninger om rapportering	
–	[Et link til det websted, hvor tildelingsrapporter og miljøredegørelser vil blive offentliggjort]
–	[En angivelse af, om tildelingsrapporterne vil indeholde oplysninger pr. projekt om udbetalte beløb og de forventede positive og negative miljøeffekter]
6. Andre relevante oplysninger	

BILAG II

ÅRLIG TILDELINGSRAPPORT OM EUROPÆISKE GRØNNE OBLIGATIONER

[hvis tildelingsrapporten revideres, skal titlen afspejle dette]

1. Generelle oplysninger

- [Dato for offentliggørelse af tildelingsrapporten] [i påkommende tilfælde, datoen for offentliggørelse af den endelige tildelingsrapport eller datoen for offentliggørelse af den reviderede tildelingsrapport]]
- [Udsteders juridiske navn] [hvis en sådan findes, LEI] [websted, hvor investorer kan få oplysninger om, hvordan man kommer i kontakt, og et telefonnummer]
- [Navn på obligationen, som udstederen har givet den] [hvis et sådant findes, ISIN]
- [hvis tildelingsrapporten har været genstand for en revision: efter udstedelsen, den eksterne kontrollants identitet og kontaktoplysninger, herunder et websted, hvor investorer kan få oplysninger om, hvordan man kommer i kontakt, og et telefonnummer]

2. Overholdelse af kravene i forordningen om europæiske grønne obligationer

[En erklæring, der viser, at provenuet er blevet tildelt i overensstemmelse med kravene i denne forordning]

3. Tildeling af obligationsprovenu

A. For andre udstedere end dem, der er omhandlet i punkt B nedenfor:

[Følgende oplysninger skal gives på projektniveau, medmindre fortrolighedsaftaler, konkurrencemæssige overvejelser eller et stort antal underliggende projekter, der opfylder betingelserne, begrænser den detaljeringsgrad, der kan fremlægges, i hvilket tilfælde oplysningerne skal gives på aggregeret niveau med en forklaring på, hvorfor der ikke gives oplysninger på projektniveau:

- Miljømålene som omhandlet i artikel 9 i forordning (EF) 2020/852
- Projekternes typer og sektorer og de respektive NACE-koder i overensstemmelse med den statistiske nomenklatur for økonomiske aktiviteter, der er fastsat ved forordning (EF) nr. 1893/2006²
- De lande, hvor obligationsprovenuet er blevet tildelt
- Det respektive beløb, der er blevet tildelt fra obligationsprovenuet, og den procentdel af provenuet, der er blevet tildelt til henholdsvis projekter, der finansieres efter obligationsudstedelsen, og projekter, der finansieres inden obligationsudstedelsen

² Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1893/2006 af 20. december 2006 om oprettelse af den statistiske nomenklatur for økonomiske aktiviteter NACE rev. 2 og om ændring af Rådets forordning (EØF) nr. 3037/90 og visse EF-forordninger om bestemte statistiske områder (EUT L 393 af 30.12.2006, s. 1).

- Hvis udstederen er en stat og obligationsprovenu er blevet tildelt til den skattelempelse, der er omhandlet i artikel 4, stk. 2, litra c), et skøn over omfanget af indtægtstab i forbindelse med en skattelempelse, der opfylder kriterierne
- Hvis en obligation medfinansierer projekter, der opfylder betingelserne, angives den andel, der finansieres af obligationen.
- For aktiver, der er omfattet af en plan for overensstemmelse med klassificeringssystemet: de fremskridt, der er gjort med gennemførelsen af planen i rapporteringsperioden, og den forventede dato for færdiggørelse
- bekræftelse af overholdelse af artikel 3, litra c), i forordning (EU) 2020/852 (minimumsgarantier)
- angivelse af, hvilke af de delegerede retsakter, som er vedtaget i henhold til artikel 10, stk. 3, artikel 11, stk. 3, artikel 12, stk. 2, artikel 13, stk. 2, artikel 14, stk. 2, og artikel 15, stk. 2, i forordning (EU) 2020/852, der blev anvendt til at fastlægge klassificeringssystemets tekniske screeningskriterier og deres anvendelsesdatoer]

B. For udstedere, der er finansielle virksomheder, og som tildeler provenu fra en portefølje af flere europæiske grønne obligationer til en portefølje af finansielle aktiver som omhandlet i artikel 5:

[Afsnittet "Tildeling af obligationsprovenu" skal indeholde følgende oplysninger:

- En oversigt over alle udestående europæiske grønne obligationer med angivelse af deres individuelle og kombinerede værdi.
- En oversigt over finansielle aktiver, der opfylder kriterierne, som omhandlet i artikel 5 på udsteders balance med angivelse af:
 - a) deres samlede amortiserede værdi
 - b) miljømålene som omhandlet i artikel 9 i forordning (EU) 2020/852
 - c) deres typer, sektorer og lande
 - d) hvis en obligation medfinansierer projekter, der opfylder betingelserne, angives den andel, der finansieres af obligationen, hvis oplysningerne foreligger
 - e) angivelse af, hvilke af de delegerede retsakter, som er vedtaget i henhold til artikel 10, stk. 3, artikel 11, stk. 3, artikel 12, stk. 2, artikel 13, stk. 2, artikel 14, stk. 2, og artikel 15, stk. 2, i forordning (EU) 2020/852, der blev anvendt til at fastlægge klassificeringssystemets tekniske screeningskriterier, som minimum på sektor- og landeniveau, og, hvis det foreligger, for de enkelte aktiver
 - f) hvis det er relevant, værdien af hvert aktiv eller hver gruppe af aktiver
- En sammenligning af den samlede værdi af udestående europæiske grønne obligationer og den samlede amortiserede værdi af finansielle aktiver, der opfylder kriterierne, som omhandlet i artikel 5. Sammenligningen skal vise, at sidstnævnte er lig med eller højere end førstnævnte.
- Med henblik på denne sammenligning baseres den samlede udestående værdi af europæiske grønne obligationer på årgennemsnittet af kvartalsultimoværdien af sådanne obligationer udstedt af udstederen, og den samlede amortiserede værdi af de finansielle aktiver baseres på det årlige gennemsnit af kvartalsultimoværdien af sådanne aktiver på udstederens balance.]

4. Miljøeffekter af obligationsprovenu
[Der kræves ingen oplysninger under dette punkt i denne rapport]
5. Andre relevante oplysninger

BILAG III
MILJØREDEGØRELSE OM EUROPÆISKE GRØNNE OBLIGATIONER

[Hvis miljøredegørelsen revideres, skal titlen afspejle dette]

1. Generelle oplysninger

- [Dato for offentliggørelse af miljøredegørelsen] [i påkommende tilfælde, datoen for offentliggørelse af den reviderede miljøredegørelse]
- [Udsteders juridiske navn] [hvis en sådan findes, LEI] [websted, hvor investorer kan få oplysninger om, hvordan man kommer i kontakt, og et telefonnummer]
- [Navn på obligationen, som udstederen har givet den] [hvis et sådant findes, ISIN]
- [hvis miljøredegørelsen er blevet vurderet af en ekstern kontrollant, den eksterne kontrollants identitet og kontaktoplysninger, herunder et websted, hvor investorer kan få oplysninger om, hvordan man kommer i kontakt, og et telefonnummer]

2. Miljøstrategi og rationale

- [Oplysninger om, hvordan obligationen er i overensstemmelse med udstederens miljøstrategi i bredere forstand som angivet i faktabladet]
- [I påkommende tilfælde, en redegørelse for eventuelle ændringer af udsteders miljøstrategi i bredere forstand siden offentliggørelsen af faktabladet]
- [De miljømål, der er omhandlet i artikel 9 i forordning (EU) 2020/852, og som forfølges med obligationen]

3. Tildeling af obligationsprovenu

[Følgende oplysninger skal gives på projektniveau, medmindre fortrolighedsaftaler, konkurrencemæssige overvejelser eller et stort antal underliggende projekter, der opfylder betingelserne, begrænser den detaljeringsgrad, der kan fremlægges, i hvilket tilfælde oplysningerne skal gives på aggregeret niveau med en forklaring på, hvorfor der ikke gives oplysninger på projektniveau:

- Miljømålene som omhandlet i artikel 9 i forordning (EF) 2020/852
- Projekttyper og -sektorer og lande, hvor obligationsprovenuet er blevet tildelt
- Det respektive beløb, der er blevet tildelt fra obligationsprovenuet, og den procentdel af provenuet, der er blevet tildelt til henholdsvis projekter, der finansieres efter obligationsudstedelsen, og projekter, der finansieres inden obligationsudstedelsen
- Hvis udstederen er en stat og obligationsprovenuet er blevet tildelt til den skattelempelse, der er omhandlet i artikel 4, stk. 2, litra c), et skøn over omfanget af indtægtstab i forbindelse med en skattelempelse, der opfylder kriterierne
- Hvis en obligation medfinansierer projekter, der opfylder betingelserne, angives den andel, der finansieres af obligationen.
- Hvis det er relevant, en angivelse af de aktiver, der var omfattet af en plan for overensstemmelse med klassificeringssystemet, varigheden af hver plan og datoen for færdiggørelse af hvert aktiv
- Angivelse af, hvilke af de delegerede retsakter, som er vedtaget i henhold til artikel

10, stk. 3, artikel 11, stk. 3, artikel 12, stk. 2, artikel 13, stk. 2, artikel 14, stk. 2, og artikel 15, stk. 2, i forordning (EU) 2020/852, der blev anvendt til at fastlægge klassificeringssystemets tekniske screeningskriterier og deres anvendelsesdato]
4. Miljøeffekter af obligationsprovenu – [Et skøn over positive og negative miljøeffekter i aggregeret form] – [Oplysninger om den metode og de antagelser, der er anvendt til at evaluere effekterne af projekter, hvor faktabladet om europæiske grønne obligationer for obligationen ikke indeholdt disse oplysninger] – [Oplysninger om projekternes positive og negative miljøeffekter og, hvor det er muligt, tilhørende parametre. Hvis disse oplysninger ikke foreligger på projektniveau, skal dette begrundes.]
5. Andre relevante oplysninger

BILAG IV

KONTROLTJEK FØR OG EFTER UDSTEDELSEN

Overskriften "Kontrol tjek før udstedelse" eller "Kontrol tjek efter udstedelse" skal fremgå tydeligt øverst på dokumentets første side.
1. Generelle oplysninger – [Dato for offentliggørelse af kontrol tjekket før udstedelsen eller kontrol tjekket efter udstedelsen] – [Udsteders juridiske navn] – [Navn på obligationen, som udstederen har givet den] [hvis et sådant findes, ISIN] – [Den eksterne kontrollants identitet og kontaktoplysninger, herunder websted, hvor investorer kan få oplysninger om, hvordan man kommer i kontakt, og et telefonnummer] – [Navn og stillingsbetegnelse for den ledende analytiker i en given vurderingsaktivitet] – [Navn og stilling for den person, der er hovedansvarlig for at godkende kontrol tjekket før udstedelsen eller kontrol tjekket efter udstedelsen] – [Den dato, hvor kontrol tjekket før udstedelsen eller kontrol tjekket efter udstedelsen første gang blev frigivet til distribution, og, hvis det er relevant, hvor det senest blev ajourført]
2. Indledende erklæringer [For kontrol tjek før udstedelsen: – En erklæring om, at en ekstern kontrollant har vurderet det udfyldte faktablad om europæiske grønne obligationer, jf. bilag I, i overensstemmelse med denne

– –	forordning En erklæring om, at dette kontroltjek før udstedelsen udgør en uafhængig udtalelse fra den eksterne kontrollant En erklæring om, at den uafhængige udtalelse fra den eksterne kontrollant kun i begrænset omfang kan anvendes] [For kontroltjek efter udstedelsen: – – –
3.	Erklæringer om overholdelse af forordningen om europæiske grønne obligationer [en erklæring om, at den europæiske grønne obligation er i overensstemmelse med denne forordning, og navnlig: a) hvis den uafhængige kontrollants udtalelse er positiv, en erklæring om, at obligationen opfylder kravene i denne forordning, og at betegnelsen "europæisk grøn obligation" kan anvendes for den pågældende obligation b) hvis den uafhængige kontrollants udtalelse er negativ, en erklæring om, at obligationen ikke opfylder kravene i denne forordning, og at betegnelsen "europæisk grøn obligation" ikke kan anvendes for den pågældende obligation c) hvis det i den uafhængige kontrollants udtalelse angives, at udstederen ikke agter at overholde artikel 3-7 eller ikke vil være i stand til det, en erklæring om, at betegnelsen "europæisk grøn obligation" kun kan anvendes for den pågældende obligation, hvis der er taget de nødvendige skridt til at sikre, at obligationen opfylder kravene i denne forordning]
4.	Kilder, vurderingsmetoder og centrale antagelser – [Oplysninger om de kilder, der er anvendt til at udarbejde kontroltjekket før udstedelsen eller kontroltjekket efter udstedelsen, herunder links til målingsdata og den anvendte metode, hvis sådanne foreligger] – [En redegørelse for vurderingsmetoderne og de centrale antagelser] – [En redegørelse for de anvendte antagelser og klassificeringskrav, grænserne og usikkerhederne i forbindelse med de anvendte metoder og en klar erklæring om, at den eksterne kontrollant anser kvaliteten af de oplysninger, som udstederen eller en tilknyttet tredjepart har fremlagt, for tilstrækkelig til at foretage kontroltjekket før udstedelsen eller kontroltjekket efter udstedelsen, og i hvilket omfang den eksterne kontrollant i givet fald har forsøgt at verificere de således afgivne oplysninger]
5.	Vurdering og udtalelse [For kontroltjek før udstedelsen: – En detaljeret vurdering af, om det udfyldte faktablad om grønne obligationer er i

overensstemmelse med artikel 4-7 i denne forordning – Udtalelsen fra den eksterne kontrollant om ovennævnte vurdering] [For kontroltjek efter udstedelsen: – En detaljeret vurdering af, om udstederen har tildelt provenuet af obligationen i overensstemmelse med artikel 4-7 i denne forordning, på grundlag af de oplysninger, den eksterne kontrollant har modtaget – En vurdering af, om udstederen har overholdt den tilsigtede anvendelse af provenuet, der er fastlagt i faktabladet om grønne obligationer, på grundlag af de oplysninger, den eksterne kontrollant har modtaget – Udtalelsen fra den eksterne kontrollant om ovennævnte to vurderinger]
6. Eventuelle andre oplysninger [Alle andre oplysninger, som kontrollanten måtte finde relevante for sit kontroltjek før eller efter udstedelsen]