



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2021. július 7.
(OR. en)

Intézményközi referenciaszám:
2021/0191 (COD)

10027/21
ADD 1

EF 206
ECOFIN 618
CODEC 935
ENV 446
SUSTDEV 86

FEDŐLAP

Küldi:	az Európai Bizottság főtitkára részéről Martine DEPREZ igazgató
Az átvétel dátuma:	2021. július 7.
Címzett:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, az Európai Unió Tanácsának főtitkára
Biz. dok. sz.:	COM(2021) 391 final
Tárgy:	MELLÉKLETEK a következőhöz: Javaslat – AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS RENDELETE az európai zöldkötvényekről

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a COM(2021) 391 final számú dokumentumot.

Melléklet: COM(2021) 391 final



EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2021.7.6.
COM(2021) 391 final

ANNEXES 1 to 4

MELLÉKLETEK

a következőhöz:

Javaslat

AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS RENDELETE

az európai zöldkötvényekről

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

I. MELLÉKLET

EURÓPAI ZÖLDKÖTVÉNYRE VONATKOZÓ ADATLAP

1. Általános információk

- [Az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlap közzétételének dátuma]
- [A kibocsátó hivatalos neve] [jogalany-azonosító, amennyiben rendelkezésre áll] [a befektetőket a kapcsolatfelvétel módjáról tájékoztató honlap címe és egy telefonszám]
- [A kötvény kibocsátó által adott neve] [nemzetközi értékpapír-azonosító számok (ISIN), amennyiben rendelkezésre állnak]
- [A külső felülvizsgáló személyazonossága és elérhetőségei, ideértve a befektetőket a kapcsolatfelvétel módjáról tájékoztató honlap címét és egy telefonszámot]

2. Az európai zöldkötvényrendelet követelményeinek elfogadása

[Egy nyilatkozat arról, hogy az adott kötvény kibocsátója önként elfogadja e rendelet követelményeit]

3. Környezeti stratégia és logika

- [Tájékoztatás arról, hogy a kötvény hogyan illeszkedik a kibocsátó tágabb környezeti stratégiájához]
- [A kötvény által meghatározott, az (EU) 2020/852 rendelet 9. cikkében említett környezetvédelmi célkitűzések]

4. A kötvényből származó bevételek tervezett felhasználása

4.1 A bevételek teljes felhasználásáig becsült idő

- [Az az időszak, amelyen belül a bevételeket várhatóan felhasználják]
- [Az az időpont, ameddig a bevételeket várhatóan teljes egészében felhasználják]
- [Ha a fenti időpont több mint öt évvel van a kötvény kibocsátásának időpontja után: a hosszabb időszak indoklása az érintett gazdasági tevékenységek sajátosságai alapján, a vonatkozó dokumentációt mellékletben csatolva]

4.2 A zöld projektek kiválasztásának folyamata és a becsült környezeti hatás

- [Azon folyamatok leírása, amelyekkel a kibocsátó meghatározza, hogy a projektek hogyan illeszkednek a taxonómiai követelményekhez]
- [Az (EU) 2020/852 rendelet 10–15. cikkében említett releváns technikai vizsgálati kritériumok leírása, valamint az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdése, 11. cikkének (3) bekezdése, 12. cikkének (2) bekezdése, 13. cikkének (2) bekezdése, 14. cikkének (2) bekezdése és 15. cikkének (2) bekezdése alapján elfogadott azon felhatalmazáson alapuló jogi aktusok meghatározása, amelyeket figyelembe vesznek]
- [Amennyiben rendelkezésre áll: az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdése, 11. cikkének (3) bekezdése, 12. cikkének (2) bekezdése, 13. cikkének (2) bekezdése, 14. cikkének (2) bekezdése és 15. cikkének (2) bekezdése alapján]

elfogadott, felhatalmazáson alapuló jogi aktusokkal összhangban a hatások fő mérőszámainak kiszámításához alkalmazandó módszertanra és feltételezésekre, valamint a hatások további mérőszámaira vonatkozó információk. Amennyiben ez az információ nem áll rendelkezésre, ezt indokolni kell.]

- [Adott esetben információ a projekt kiválasztáshoz kapcsolódó szabványosítási vagy tanúsítási folyamatról]
- [Amennyiben rendelkezésre áll, a várható pozitív és negatív környezeti hatások becslése összesített formában. Amennyiben ez az információ nem áll rendelkezésre, ezt indokolni kell.]

4.3. Finanszírozásra jogosult, tervezett zöld projektek

[Amennyiben a kibocsátó rendelkezésre áll, a projekt szintjén a következő információkat kell megadni, kivéve, ha titoktartási megállapodások, versenyszempontok vagy az alapul szolgáló elfogadott projektek nagy száma korlátozza a rendelkezésre bocsátható részletek mennyiségét, amely esetben az információkat legalább összesített szinten kell megadni, kifejtve, hogy a projektszintű információk miért nincsenek megadva:

A finanszírozásra jogosult, tervezett projekteknél:

- azok (EU) 2020/852 rendelet 9. cikkében említett környezetvédelmi célkitűzései,
- azok típusai, ágazatai és a vonatkozó NACE-kódok az 1893/2006/EK¹ rendelettel létrehozott gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozásával összhangban,
- azok országai,
- a kötvényből származó bevételekből felhasználandó összeg, valamint a bevételeknek a kötvénykibocsátást követően finanszírozott projektekre és a kötvénykibocsátást megelőzően finanszírozott projektekre fordítandó százaléka,
- amennyiben a kibocsátó szuverén, és a kötvényből származó bevételeket a tervek szerint a 4. cikk (2) bekezdésének c) pontjában említett adókönyítésre fordítják, az elfogadható adókönyítéshez kapcsolódó várható adóbevétel-kiesés becsült összege,
- amennyiben egy kötvény finanszírozásra jogosult, tervezett projekteket társfinanszíroz, a kötvényből finanszírozott arány feltüntetése,
- amennyiben rendelkezésre áll, hivatkozások a releváns információkat tartalmazó honlapokra,
- amennyiben rendelkezésre áll, hivatkozások a részletesebb információkat tartalmazó nyilvános dokumentumokra.]

4.4. Fel nem használt bevételek

[Tájékoztatás arról, hogy a fel nem használt bevételek ideiglenes felhasználása hogyan nem befolyásolja a környezetvédelmi célkitűzések megvalósítását]

¹ Az Európai Parlament és a Tanács 1893/2006/EK rendelete (2006. december 20.) a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozása NACE Rev. 2. rendszerének létrehozásáról és a 3037/90/EGK tanácsi rendelet, valamint egyes meghatározott statisztikai területekre vonatkozó EK-rendeletek módosításáról (HL L 393., 2006.12.30., 1. o.).

5. A jelentéstételre vonatkozó információk

- [Az allokációs jelentések és a hatásjelentések közzétételére szolgáló honlapra mutató hivatkozás]
- [Annak feltüntetése, hogy az allokációs jelentések projektenkénti információkat tartalmaznak-e a folyósított összegekről és a várható pozitív és negatív környezeti hatásokról]

6. Egyéb releváns információk

II. MELLÉKLET
AZ EURÓPAI ZÖLDKÖTVÉNYRE VONATKOZÓ ÉVES ALLOKÁCIÓS
JELENTÉS

[Az allokációs jelentés módosítása esetén ezt a tényt a címnek tükröznie kell]
1. Általános információk – [Az allokációs jelentés közzétételének időpontja] [adott esetben a végső allokációs jelentés közzétételének időpontja vagy a módosított allokációs jelentés közzétételének időpontja] – [A kibocsátó hivatalos neve] [jogalany-azonosító, amennyiben rendelkezésre áll], [a befektetőket a kapcsolatfelvétel módjáról tájékoztató honlap címe és egy telefonszám] – [A kötvény kibocsátó által adott neve] [az ISIN, amennyiben rendelkezésre áll] – [Amennyiben az allokációs jelentés kibocsátást követő felülvizsgálat tárgya volt, a külső felülvizsgáló személyazonossága és elérhetőségei, ideértve a befektetőket a kapcsolatfelvétel módjáról tájékoztató honlap címét és egy telefonszámot]
2. Az európai zöldkötvényrendelet követelményeinek elfogadása [Egy nyilatkozat arról, hogy a bevételek felhasználása e rendelet követelményeinek megfelelően történt]
3. A kötvényből származó bevételek felhasználása A. Az alábbi B. pontban említett kibocsátók kivételével minden kibocsátó esetén: [A projekt szintjén a következő információkat kell megadni, kivéve, ha titoktartási megállapodások, versenyszempontok vagy az alapul szolgáló elfogadott projektek nagy száma korlátozza a rendelkezésre bocsátható részletek mennyiségét, amely esetben az információkat legalább összesített szinten kell megadni, kifejtve, hogy a projektszintű információk miért nincsenek megadva: – az (EU) 2020/852 rendelet 9. cikkében említett környezetvédelmi célkitűzések, – a projektek típusai és ágazatai, valamint a vonatkozó NACE-kódok a gazdasági tevékenységek 1893/2006/EK rendelettel² létrehozott statisztikai osztályozásával összhangban, – azok az országok, ahol a kötvényből származó bevételeket felhasználták, – a kötvényből származó bevételekből felhasznált összeg, valamint a bevételeknek a kötvénykibocsátást követően finanszírozott projektekre és a kötvénykibocsátást megelőzően finanszírozott projektekre fordított százaléka, – amennyiben a kibocsátó szuverén, és a kötvényből származó bevételeket a 4. cikk (2) bekezdésének c) pontjában említett adókönyvitésre fordítják, az elfogadható

² Az Európai Parlament és a Tanács 1893/2006/EK rendelete (2006. december 20.) a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozása NACE Rev. 2. rendszerének létrehozásáról és a 3037/90/EGK tanácsi rendelet, valamint egyes meghatározott statisztikai területekre vonatkozó EK-rendeletek módosításáról (HL L 393., 2006.12.30., 1. o.).

adókönyvitéshez kapcsolódó adóbevétel-kiesés becsült összege,

- amennyiben egy kötvény elfogadott projekteket társfinanszíroz, a kötvényből finanszírozott arány feltüntetése,
- a taxonómiához való igazodásra vonatkozó terv által érintett eszközök esetében: a terv végrehajtásában elért előrehaladás a beszámolási időszak alatt, és a befejezés becsült időpontja,
- az (EU) 2020/852 rendelet 3. cikke c) pontjának való megfelelés megerősítése (minimális biztosítékok),
- annak feltüntetése, hogy az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdésével, 11. cikkének (3) bekezdésével, 12. cikkének (2) bekezdésével, 13. cikkének (2) bekezdésével, 14. cikkének (2) bekezdésével és 15. cikkének (2) bekezdésével összhangban elfogadott mely felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat használták a taxonómia technikai vizsgálati kritériumainak és alkalmazásuk kezdőnapjának meghatározásához.]

B. Olyan pénzügyi vállalkozásnak minősülő kibocsátók esetében, amelyek több európai zöldkötvényből álló portfólióból származó bevételekből az 5. cikkben említett pénzügyi eszközökből álló portfóliót finanszíroznak:

[„A kötvényből származó bevételek felhasználása” című szakasznak a következő információkat kell tartalmaznia:

- a forgalomban lévő összes európai zöldkötvény áttekintését, feltüntetve azok egyedi és együttes értékét,
- a kibocsátó mérlegében szereplő, 5. cikkben említett elfogadható pénzügyi eszközök áttekintését, feltüntetve:
 - a) teljes amortizált értéküket;
 - b) az (EU) 2020/852 rendelet 9. cikkében említett környezetvédelmi célkitűzéseket;
 - c) típusaikat, ágazataikat és országaikat;
 - d) amennyiben egy kötvény elfogadott projekteket társfinanszíroz, a kötvényből finanszírozott arány feltüntetése, amennyiben rendelkezésre áll;
 - e) annak feltüntetését, hogy az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdésével, 11. cikkének (3) bekezdésével, 12. cikkének (2) bekezdésével, 13. cikkének (2) bekezdésével, 14. cikkének (2) bekezdésével és 15. cikkének (2) bekezdésével összhangban elfogadott mely felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat használták a taxonómia technikai vizsgálati kritériumainak meghatározásához, legalább ágazat és ország szintjén, és adott esetben egyedi eszköz szintjén;
 - f) adott esetben az egyes eszközök vagy eszközcsoportok értékét;
- a forgalomban lévő európai zöldkötvények összértékének és az 5. cikkben említett elfogadható pénzügyi eszközök teljes amortizált értékének összehasonlítását. Az összehasonlításnak ki kell mutatnia, hogy az utóbbi egyenlő vagy magasabb, mint az előbbi,
- a fenti összehasonlítás céljából a forgalomban lévő európai zöldkötvények összértékének az adott kibocsátó által kibocsátott ilyen kötvények negyedév végi értékeinek éves átlagán, míg a pénzügyi eszközök teljes amortizált értékének a

kibocsátó mérlegében szereplő ilyen eszközök negyedév végi értékeinek éves átlagán kell alapulnia.]
4. A kötvényből származó bevételek környezeti hatása [E jelentés e rovatában nincs szükség információ megadására]
5. Egyéb releváns információk

III. MELLÉKLET
AZ EURÓPAI ZÖLDKÖTVÉNYRE VONATKOZÓ HATÁSJELENTÉS

[A hatásjelentés módosítása esetén a módosítás tényét a címnek tükröznie kell.]

1. Általános információk

- [A hatásjelentés közzétételének időpontja] [adott esetben a módosított hatásjelentés közzétételének időpontja]
- [A kibocsátó hivatalos neve] [jogalany-azonosító, amennyiben rendelkezésre áll], [a befektetőket a kapcsolatfelvétel módjáról tájékoztató honlap címe és egy telefonszám]
- [A kötvény kibocsátó által adott neve] [az ISIN, amennyiben rendelkezésre áll]
- [amennyiben a hatásjelentést külső felülvizsgáló értékelte, a külső felülvizsgáló személyazonossága és elérhetőségei, ideértve a befektetőket a kapcsolatfelvétel módjáról tájékoztató honlap címét és egy telefonszámot]

2. Környezeti stratégia és logika

- [Tájékoztatás arról, hogy a kötvény hogyan illeszkedik a kibocsátó tágabb környezeti stratégiájához, az adatlapon meghatározott módon]
- [Adott esetben a kibocsátó tágabb környezeti stratégiájában az adatlap közzététele óta történt változások magyarázata]
- [A kötvény által meghatározott, az (EU) 2020/852 rendelet 9. cikkében említett környezetvédelmi célkitűzések]

3. A kötvényből származó bevételek felhasználása

[A projekt szintjén a következő információkat kell megadni, kivéve, ha titoktartási megállapodások, versenyszempontok vagy az alapul szolgáló elfogadott projektek nagy száma korlátozza a rendelkezésre bocsátható részletek mennyiségét, amely esetben az információkat legalább összesített szinten kell megadni, kifejtve, hogy a projektszintű információk miért nincsenek megadva:

- az (EU) 2020/852 rendelet 9. cikkében említett környezetvédelmi célkitűzések,
- a projektek típusai és ágazatai, valamint azok az országok, ahol a kötvényből származó bevételeket felhasználták,
- a kötvényből származó bevételekből felhasznált összeg, valamint a bevételeknek a kötvénykibocsátást követően finanszírozott projektekre és a kötvénykibocsátást megelőzően finanszírozott projektekre fordított százaléka,
- amennyiben a kibocsátó szuverén, és a kötvényből származó bevételeket a 4. cikk (2) bekezdésének c) pontjában említett adókönyítésre fordítják, az elfogadható adókönyítéshez kapcsolódó adóbevétel-kiesés becsült összege,
- amennyiben egy kötvény elfogadott projekteket társfinanszíroz, a kötvényből finanszírozott arány feltüntetése,
- adott esetben a taxonómiához való igazodásra vonatkozó terv által érintett eszközök feltüntetése, az egyes tervek időtartama és az egyes eszközök befejezésének időpontja,

–	annak feltüntetése, hogy az (EU) 2020/852 rendelet 10. cikkének (3) bekezdésével, 11. cikkének (3) bekezdésével, 12. cikkének (2) bekezdésével, 13. cikkének (2) bekezdésével, 14. cikkének (2) bekezdésével és 15. cikkének (2) bekezdésével összhangban elfogadott mely felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat használták a taxonómia technikai vizsgálati kritériumainak és alkalmazásuk kezdőnapjának meghatározásához.]
4. A kötvényből származó bevételek környezeti hatása	
–	[A pozitív és negatív környezeti hatások becslése összesített formában]
–	[A projektek hatásainak értékelésére használt módszertannal és feltételezésekkel kapcsolatos információk, amennyiben az európai zöldkötvényre vonatkozó adatlap nem tartalmazta ezt az információt]
–	[A projektek pozitív és negatív környezeti hatásaira vonatkozó információk és – amennyiben rendelkezésre állnak – a kapcsolódó mérőszámok. Amennyiben ez az információ nem áll rendelkezésre projektszinten, ezt indokolni kell]
5. Egyéb releváns információk	

IV. MELLÉKLET:

A KIBOCSÁTÁST MEGELŐZŐ ÉS A KIBOCSÁTÁST KÖVETŐ FELÜLVIZSGÁLATOK TARTALMA

A dokumentum első oldalának tetején jól láthatóan fel kell tüntetni a „Kibocsátást megelőző felülvizsgálat” vagy a „Kibocsátást követő felülvizsgálat” címet.	
1.	Általános információk
–	[A kibocsátást megelőző felülvizsgálat vagy a kibocsátást követő felülvizsgálat közzétételének időpontja]
–	[A kibocsátó hivatalos neve]
–	[A kötvény kibocsátó által adott neve] [az ISIN, amennyiben rendelkezésre áll]
–	[A külső felülvizsgáló személyazonossága és elérhetőségei, ideértve a befektetőket a kapcsolatfelvétel módjáról tájékoztató honlap címét és egy telefonszámot]
–	[Egy adott értékelési tevékenység vezető elemzőjének neve és beosztása]
–	[A kibocsátást megelőző felülvizsgálat vagy a kibocsátást követő felülvizsgálat jóváhagyásáért elsődlegesen felelős személy neve és beosztása]
–	[A kibocsátást megelőző felülvizsgálat vagy a kibocsátást követő felülvizsgálat első kiadásának és adott esetben legutóbbi aktualizálásának időpontja]
2.	Bevezető nyilatkozatok
[Kibocsátást megelőző felülvizsgálatok esetében:	
–	nyilatkozat arról, hogy egy külső felülvizsgáló e rendelettel összhangban értékelte az

– –	I. mellékletben található, elkészített európai zöldkötvényre vonatkozó adatlapot, nyilatkozat arról, hogy ez a kibocsátást megelőző felülvizsgálat a külső felülvizsgáló független véleményét tükrözi, nyilatkozat arról, hogy a külső felülvizsgálatban szereplő független véleményre csak korlátozott mértékben szabad támaszkodni.] [Kibocsátást követő felülvizsgálatok esetében: – – –
3.	Nyilatkozatok az európai zöldkötvényrendeletnek való megfelelésről [Nyilatkozat arról, hogy az európai zöldkötvény megfelel ennek a rendeletnek, különös tekintettel a következőkre: (a) (b) (c)
4. – – –	Források, értékelési módszerek és fő feltételezések [Információ a kibocsátást megelőző felülvizsgálat vagy a kibocsátást követő felülvizsgálat elkészítéséhez felhasznált forrásokról, beleértve a mérési adatokra és az alkalmazott módszertanra mutató hivatkozásokat, amennyiben rendelkezésre állnak] [Az értékelési módszerek és fő feltételezések magyarázata] [Az alkalmazott feltételezések és taxonómiai követelmények, az alkalmazott módszertant övező korlátok és bizonytalanságok magyarázata, valamint egyértelmű nyilatkozat, amely szerint a külső felülvizsgáló úgy ítéli meg, hogy a kibocsátó vagy azzal kapcsolatban álló harmadik fél által szolgáltatott információk minősége elegendő a kibocsátást megelőző vagy a kibocsátást követő felülvizsgálat elvégzéséhez, valamint, ha a külső felülvizsgáló megpróbálta ellenőrizni az így szolgáltatott információkat, azt milyen mértékben tette meg]
5.	Értékelés és vélemény [Kibocsátást megelőző felülvizsgálatok esetében:

- annak részletes értékelése, hogy az elkészített zöldkötvényadatlap megfelel-e e rendelet 4–7. cikkének,
- a külső felülvizsgáló véleménye a fent említett értékelésről.]

[Kibocsátást követő felülvizsgálatok esetében:

- annak részletes értékelése a külső felülvizsgálónak nyújtott információk alapján, hogy a kibocsátó e rendelet 4–7. cikkének megfelelően használta-e fel a kötvényből származó bevételeket,
- annak értékelése a külső felülvizsgálónak nyújtott információk alapján, hogy a kibocsátó megfelelt-e a bevételek zöldkötvényadatlapon meghatározott tervezett felhasználásának,
- a külső felülvizsgáló véleménye a fent közvetlenül említett két értékelésről.]

6. Bármely egyéb információ

[Bármely egyéb információ, amelyet a felülvizsgáló a kibocsátást megelőző vagy követő felülvizsgálata szempontjából relevánsnak ítél]