

Bruksela, 7 lipca 2021 r.
(OR. en)

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2021/0191(COD)

10027/21
ADD 1

EF 206
ECOFIN 618
CODEC 935
ENV 446
SUSTDEV 86

PISMO PRZEWODNIE

Od:	Sekretarz generalna Komisji Europejskiej (podpisała dyrektor Martine DEPREZ)
Data otrzymania:	7 lipca 2021 r.
Do:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, sekretarz generalny Rady Unii Europejskiej
Nr dok. Kom.:	COM(2021) 391 final - ANNEXES
Dotyczy:	ZAŁĄCZNIKI do wniosku dotyczącego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie europejskich zielonych obligacji

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument COM(2021) 391 final - ANNEXES.

Załącznik: COM(2021) 391 final - ANNEXES



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 6.7.2021 r.
COM(2021) 391 final

ANNEXES 1 to 4

ZAŁĄCZNIKI

do

**wniosku dotyczącego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady
w sprawie europejskich zielonych obligacji**

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

ZAŁĄCZNIK I

ARKUSZ INFORMACYJNY EUROPEJSKIEJ ZIELONEJ OBLIGACJI

1. Informacje ogólne

- [Data publikacji arkusza informacyjnego europejskiej zielonej obligacji]
- [Nazwa prawna emitenta] [identyfikator podmiotu prawnego (LEI), jeżeli jest dostępny], [adres strony internetowej, na której inwestorzy mogą znaleźć dane kontaktowe, oraz numer telefonu]
- [Nazwa obligacji nadana przez emitenta] [międzynarodowy kod identyfikujący papier wartościowy (kody ISIN), jeżeli są dostępne]
- [Dane służące identyfikacji i dane kontaktowe kontrolera zewnętrznego, w tym adres strony internetowej, na której inwestorzy mogą znaleźć dane kontaktowe, oraz numer telefonu]

2. Przestrzeganie wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie europejskich zielonych obligacji

[Oświadczenie emitenta danej obligacji, że dobrowolnie przestrzega wymagań określonych w niniejszym rozporządzeniu]

3. Strategia środowiskowa i przesłanki środowiskowe

- [Informacje na temat tego, jak obligacja wpisuje się w szerszą strategię środowiskową emitenta]
- [Cele środowiskowe, o których mowa w art. 9 rozporządzenia 2020/852, do których osiągnięcia przyczynia się obligacja]

4. Planowana alokacja przychodów z obligacji

4.1 Szacowany czas potrzebny do pełnej alokacji przychodów

- [Okres, w którym oczekuje się, że przychody zostaną alokowane]
- [Data, do której oczekuje się, że przychody zostaną w pełni alokowane]
- [Jeżeli powyższa data przypada później niż pięć lat od dnia emisji obligacji: uzasadnienie dłuższego okresu na podstawie konkretnych cech danej działalności gospodarczej, wraz z odpowiednią dokumentacją w załączniku]

4.2 Proces wyboru zielonych projektów oraz szacowany wpływ na środowisko

- [Opis procesów, w którym emitent określa, w jaki sposób projekty są dostosowane do wymagań w zakresie systematyki]
- [Opis odpowiednich technicznych kryteriów kwalifikacji określonych w art. 10–15 rozporządzenia (UE) 2020/852 oraz specyfikacja dotycząca tego, które akty delegowane przyjęte na podstawie art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 i art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852 wzięto pod uwagę]
- [Jeżeli są dostępne: informacje na temat metody i założeń zastosowanych w celu obliczenia głównej miary skutków zgodnie z aktami delegowanymi przyjętymi na podstawie art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 i art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852]

15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852 oraz wszelkich dodatkowych miar skutków. W przypadku gdy informacje te nie są dostępne, należy to uzasadnić.]

- [W stosownych przypadkach informacje na temat wszelkich powiązanych procesów normalizacyjnych lub certyfikacyjnych związanych z wyborem projektu]
- [Oszacowanie spodziewanego łącznego pozytywnego i negatywnego wpływu na środowisko, jeżeli takie informacje są dostępne. W przypadku gdy informacje te nie są dostępne, należy to uzasadnić.]

4.3 Planowane kwalifikujące się zielone projekty

[Na poziomie projektu należy podać następujące informacje (jeżeli są dostępne dla emitenta), chyba że umowy poufności, względy konkurencyjności lub duża liczba kwalifikujących się projektów bazowych ograniczają liczbę szczegółowych informacji, które można udostępnić – w takiej sytuacji informacje przekazuje się przynajmniej na poziomie zagregowanym wraz ze wskazaniem przyczyny niepodania informacji na poziomie projektu:

w odniesieniu do planowanych kwalifikujących się projektów:

- odnośne cele środowiskowe, o których mowa w art. 9 rozporządzenia 2020/852;
- ich rodzaje oraz odnośne sektory i odpowiednie kody NACE zgodnie ze statystyczną klasyfikacją działalności gospodarczej ustanowioną rozporządzeniem (WE) nr 1893/2006¹;
- odnośne państwa;
- odnośna kwota alokowana z przychodów z obligacji oraz odsetek przychodów alokowanych odpowiednio na projekty finansowane po emisji obligacji i na projekty finansowane przed emisją obligacji;
- jeżeli emisji obligacji dokonuje emitent długu państwowego i przychody z obligacji mają zostać alokowane na obniżenie podatku, o którym mowa w art. 4 ust. 2 lit. c), oszacowanie oczekiwanej kwoty uszczuplenia dochodów związanego z kwalifikującym się obniżeniem podatku;
- jeżeli obligacja służy współfinansowaniu planowanych kwalifikujących się projektów, wskazanie odsetka finansowanego z tej obligacji;
- w stosownych przypadkach linki do stron internetowych zawierających istotne informacje;
- w stosownych przypadkach linki do odpowiednich dokumentów publicznych zawierających bardziej szczegółowe informacje]

4.4 Niealokowane przychody

[Informacje na temat tego, jak tymczasowe wykorzystanie niealokowanych przychodów nie wpłynie na osiągnięcie celów środowiskowych]

¹ Rozporządzenie (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej NACE Rev. 2 i zmieniające rozporządzenie Rady (EWG) nr 3037/90 oraz niektóre rozporządzenia WE w sprawie określonych dziedzin statystycznych (Dz.U. L 393 z 30.12.2006, s. 1).

5. Informacje na temat sprawozdawczości

- [Link do strony internetowej, na której będą publikowane sprawozdania z alokacji i sprawozdania dotyczące skutków]
- [Wskazanie, czy sprawozdania z alokacji będą obejmowały dotyczące poszczególnych projektów informacje na temat wypłaconych kwot oraz spodziewanego pozytywnego i negatywnego wpływu na środowisko]

6. Inne istotne informacje

ZAŁĄCZNIK II
ROCZNE SPRAWOZDANIE Z ALOKACJI EUROPEJSKICH ZIELONYCH
OBLIGACJI

[W przypadku zmiany sprawozdania z alokacji, tytuł powinien to odzwierciedlać.]
1. Informacje ogólne – [Data publikacji sprawozdania z alokacji] [w stosownych przypadkach data publikacji ostatecznego sprawozdania z alokacji lub data publikacji zmienionego sprawozdania z alokacji] – [Nazwa prawna emitenta] [LEI, jeżeli jest dostępny], [adres strony internetowej, na której inwestorzy mogą znaleźć dane kontaktowe, oraz numer telefonu] – [Nazwa obligacji nadana przez emitenta] [międzynarodowe kody ISIN, jeżeli są dostępne] – [W przypadku gdy sprawozdanie z alokacji poddano kontroli w okresie po emisji, dane służące identyfikacji i dane kontaktowe kontrolera zewnętrznego, w tym adres strony internetowej, na której inwestorzy mogą znaleźć dane kontaktowe, oraz numer telefonu]
2. Przestrzeganie wymagań określonych w rozporządzeniu w sprawie europejskich zielonych obligacji [Oświadczenie, że przychody alokowano zgodnie z wymogami określonymi w niniejszym rozporządzeniu]
3. Alokacja przychodów z obligacji A. W odniesieniu do emitentów, z wyjątkiem tych, o których mowa w pkt B poniżej: [Na poziomie projektu należy podać następujące informacje, chyba że umowy poufności, względy konkurencyjności lub duża liczba kwalifikujących się projektów bazowych ograniczają liczbę szczegółowych informacji, które można udostępnić – w takiej sytuacji informacje przekazuje się przynajmniej na poziomie zagregowanym wraz ze wskazaniem przyczyny niepodania informacji na poziomie projektu: – cele środowiskowe, o których mowa w art. 9 rozporządzenia 2020/852; – rodzaje projektów i odnośne sektory, oraz odpowiednie kody NACE zgodnie ze statystyczną klasyfikacją działalności gospodarczej ustanowioną rozporządzeniem (WE) nr 1893/2006²; – państwa, w których alokowano przychody z obligacji; – odnośna kwota alokowana z przychodów z obligacji oraz odsetek przychodów alokowanych odpowiednio na projekty finansowane po emisji obligacji i na projekty finansowane przed emisją obligacji;

² Rozporządzenie (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej NACE Rev. 2 i zmieniające rozporządzenie Rady (EWG) nr 3037/90 oraz niektóre rozporządzenia WE w sprawie określonych dziedzin statystycznych (Dz.U. L 393 z 30.12.2006, s. 1).

- jeżeli emisji obligacji dokonuje emitent długu państwowego i przychody z obligacji alokuje się na obniżenie podatku, o którym mowa w art. 4 ust. 2 lit. c), oszacowanie kwoty uszczuplenia dochodów związanego z kwalifikującym się obniżeniem podatku;
- jeżeli obligacja służy współfinansowaniu kwalifikujących się projektów, wskazanie odsetka finansowanego z tej obligacji;
- w przypadku aktywów objętych planem dostosowania do systematyki: postępy we wdrażaniu planu w okresie sprawozdawczym oraz szacowana data zakończenia wdrażania;
- potwierdzenie przestrzegania przepisów art. 3 lit. c) rozporządzenia (UE) 2020/852 (minimalne gwarancje);
- wskazanie aktów delegowanych przyjętych na podstawie art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 lub art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852, które wykorzystano do określenia technicznych kryteriów kwalifikacji dotyczących systematyki, oraz dat rozpoczęcia ich stosowania.]

B. W przypadku emitentów będących przedsiębiorstwami finansowymi, którzy alokują przychody z portfela kilku europejskich zielonych obligacji na portfel aktywów finansowych, o których mowa w art. 5:

[Sekcja „Alokacja przychodów z obligacji” powinna zawierać następujące informacje:

- przegląd wszystkich europejskich zielonych obligacji pozostających w obrocie, ze wskazaniem ich indywidualnej i łącznej wartości;
- przegląd kwalifikujących się aktywów finansowych, o których mowa w art. 5, zamieszczonych w bilansie emitenta, ze wskazaniem:
 - a) ich całkowitej wartości zamortyzowanej,
 - b) celów środowiskowych, o których mowa w art. 9 rozporządzenia (UE) 2020/852,
 - c) ich rodzajów oraz odnośnych sektorów i państw,
 - d) jeżeli obligacja służy współfinansowaniu kwalifikujących się projektów, wskazanie odsetka finansowanego z tej obligacji, w przypadku gdy jest on dostępny,
 - e) aktów delegowanych przyjętych na podstawie art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 lub art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852, które wykorzystano do określenia technicznych kryteriów kwalifikacji dotyczących systematyki co najmniej na poziomie sektora i państwa oraz – w stosownych przypadkach – na poziomie poszczególnych aktywów,
 - f) w stosownych przypadkach wartość każdego z aktywów lub każdej grupy aktywów;
- porównanie całkowitej wartości europejskich zielonych obligacji pozostających w obrocie z całkowitą wartością zamortyzowaną kwalifikujących się aktywów finansowych, o których mowa w art. 5. Porównanie powinno wykazać, że ostatnia wartość jest co najmniej równa pierwszej;
- na potrzeby powyższego porównania całkowitą wartość europejskich zielonych obligacji pozostających w obrocie oblicza się na podstawie rocznej średniej wartości

na koniec kwartału takich obligacji wydanych przez tego emitenta, a całkowitą wartość zamortyzowaną oblicza się na podstawie rocznych średnich wartości na koniec kwartału takich aktywów zamieszczonych w bilansie emitenta.]

4. Wpływ przychodów z obligacji na środowisko

[Na potrzeby tego sprawozdania nie wymaga się podania żadnych informacji w ramach tego tytułu.]

5. Inne istotne informacje

ZAŁĄCZNIK III
SPRAWOZDANIE DOTYCZĄCE SKUTKÓW EUROPEJSKIEJ ZIELONEJ
OBLIGACJI

[W przypadku zmiany sprawozdania dotyczącego skutków, tytuł powinien to odzwierciedlać.]

1. Informacje ogólne

- [Data publikacji sprawozdania dotyczącego skutków] [w stosownych przypadkach data publikacji zmienionego sprawozdania dotyczącego skutków]
- [Nazwa prawna emitenta] [LEI, jeżeli jest dostępny], [adres strony internetowej, na której inwestorzy mogą znaleźć dane kontaktowe, oraz numer telefonu]
- [Nazwa obligacji nadana przez emitenta] [międzynarodowe kody ISIN, jeżeli są dostępne]
- [W przypadku gdy sprawozdanie dotyczące skutków zostało poddane ocenie przez kontrolera zewnętrznego, dane służące identyfikacji i dane kontaktowe kontrolera zewnętrznego, w tym adres strony internetowej, na której inwestorzy mogą znaleźć dane kontaktowe, oraz numer telefonu]

2. Strategia środowiskowa i przesłanki środowiskowe

- [Informacje na temat tego, jak obligacja wpisuje się w szerszą strategię środowiskową emitenta określoną w arkuszu informacyjnym]
- [W stosownych przypadkach wyjaśnienie wszelkich zmian w szerszej strategii środowiskowej emitenta wprowadzonych od czasu publikacji arkusza informacyjnego]
- [Cele środowiskowe, o których mowa w art. 9 rozporządzenia 2020/852, do których osiągnięcia przyczynia się obligacja]

3. Alokacja przychodów z obligacji

[Na poziomie projektu należy podać następujące informacje, chyba że umowy poufności, względy konkurencyjności lub duża liczba kwalifikujących się projektów bazowych ograniczają liczbę szczegółowych informacji, które można udostępnić – w takiej sytuacji informacje przekazuje się przynajmniej na poziomie zagregowanym wraz ze wskazaniem przyczyny niepodania informacji na poziomie projektu:

- cele środowiskowe, o których mowa w art. 9 rozporządzenia 2020/852;
- rodzaje projektów i odnośne sektory, oraz państwa, w których alokowano przychody z obligacji;
- odnośna kwota alokowana z przychodów z obligacji oraz odsetek przychodów alokowanych odpowiednio na projekty finansowane po emisji obligacji i na projekty finansowane przed emisją obligacji;
- jeżeli emisji obligacji dokonuje emitent długu państwowego i przychody z obligacji alokuje się na obniżenie podatku, o którym mowa w art. 4 ust. 2 lit. c), oszacowanie kwoty uszczuplenia dochodów związanego z kwalifikującym się obniżeniem podatku;

–	jeżeli obligacja służy współfinansowaniu kwalifikujących się projektów, wskazanie odsetka finansowanego z tej obligacji;
–	w stosownych przypadkach wskazanie aktywów objętych planem dostosowania do systematyki, czas trwania każdego planu oraz data zakończenia wdrażania planu w odniesieniu do każdego z aktywów;
–	wskazanie aktów delegowanych przyjętych na podstawie art. 10 ust. 3, art. 11 ust. 3, art. 12 ust. 2, art. 13 ust. 2, art. 14 ust. 2 lub art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2020/852, które wykorzystano do określenia technicznych kryteriów kwalifikacji dotyczących systematyki, oraz daty rozpoczęcia ich stosowania]
4. Wpływ przychodów z obligacji na środowisko	
–	[Oszacowanie łącznego pozytywnego i negatywnego wpływu na środowisko]
–	[Informacje na temat metody i założeń wykorzystanych do oceny wpływu projektów, jeżeli arkusz informacyjny europejskiej zielonej obligacji dotyczący danej obligacji nie zawierał tych informacji]
–	[Informacje na temat pozytywnego i negatywnego wpływu projektów na środowisko oraz powiązane miary, jeżeli są dostępne. W przypadku gdy informacje te nie są dostępne na poziomie projektu, należy to uzasadnić.]
5. Inne istotne informacje	

ZAŁĄCZNIK IV:

ZAKRES KONTROLI W OKRESIE PRZED EMISJĄ I PO EMISJI

Tytuł „Kontrola w okresie przed emisją” lub „Kontrola w okresie po emisji” powinien wyraźnie widnieć u góry pierwszej strony dokumentu.	
1.	Informacje ogólne
–	[Data publikacji dokumentu z kontroli w okresie przed emisją lub kontroli w okresie po emisji]
–	[Nazwa prawna emitenta]
–	[Nazwa obligacji nadana przez emitenta] [międzynarodowe kody ISIN, jeżeli są dostępne]
–	[Dane służące identyfikacji i dane kontaktowe kontrolera zewnętrznego, w tym adres strony internetowej, na której inwestorzy mogą znaleźć dane kontaktowe, oraz numer telefonu]
–	[Imię i nazwisko oraz stanowisko głównego analityka w przypadku danego działania w zakresie oceny]
–	[Imię i nazwisko oraz stanowisko osoby ponoszącej główną odpowiedzialność za zatwierdzenie kontroli w okresie przed emisją lub kontroli w okresie po emisji]
–	[Data pierwszego wydania dokumentu z kontroli w okresie przed emisją lub kontroli w okresie po emisji do rozpowszechniania i, w stosownych przypadkach, data

ostatniej aktualizacji]	
2.	Oświadczenia wprowadzające [W przypadku kontroli w okresie przed emisją: – oświadczenie, że kontroler zewnętrzny dokonał oceny wypełnionego arkusza informacyjnego europejskiej zielonej obligacji zamieszczonego w załączniku I, zgodnie z niniejszym rozporządzeniem; – oświadczenie, że ta kontrola w okresie przed emisją stanowi niezależną opinię kontrolera zewnętrznego; – oświadczenie, że na tej niezależnej opinii z kontroli zewnętrznej można się opierać jedynie w ograniczonym stopniu.] [W przypadku kontroli w okresie po emisji: – oświadczenie, że kontroler zewnętrzny dokonał oceny uzupełnionego sprawozdania z alokacji zamieszczonego w załączniku II, zgodnie z niniejszym rozporządzeniem; – oświadczenie, że ta kontrola w okresie po emisji stanowi niezależną opinię kontrolera zewnętrznego; – oświadczenie, że na tej niezależnej opinii z kontroli zewnętrznej można się opierać jedynie w ograniczonym stopniu.]
3.	Oświadczenia dotyczące zgodności z rozporządzeniem w sprawie europejskich zielonych obligacji [Oświadczenie dotyczące zgodności europejskiej zielonej obligacji z niniejszym rozporządzeniem, w szczególności: (a) w przypadku gdy opinia wyrażona przez niezależnego kontrolera jest pozytywna, oświadczenie, że obligacja spełnia wymogi określone w niniejszym rozporządzeniu oraz że można stosować oznakowanie „europejska zielona obligacja” w odniesieniu do tej obligacji; (b) w przypadku gdy opinia wyrażona przez niezależnego kontrolera jest negatywna, oświadczenie, że obligacja nie spełnia wymogów określonych w niniejszym rozporządzeniu oraz że nie można stosować oznakowania „europejska zielona obligacja” w odniesieniu do tej obligacji; (c) w przypadku gdy z opinii niezależnego kontrolera wynika, że emitent nie zamierza przestrzegać art. 3–7 lub nie będzie w stanie ich przestrzegać, oświadczenie, że oznakowanie „europejska zielona obligacja” można stosować w odniesieniu do tej obligacji, wyłącznie jeżeli podjęto niezbędne działania w celu zapewnienia, aby obligacja ta spełniała wymogi określone w niniejszym rozporządzeniu.]
4.	Źródła, metody oceny oraz najważniejsze założenia – [Informacje na temat źródeł, na których można się opierać w celu przygotowania kontroli w okresie przed emisją lub kontroli w okresie po emisji, w tym linki do danych dotyczących pomiarów i zastosowanej metody, jeżeli są dostępne] – [Wyjaśnienie metod oceny oraz najważniejszych założeń] – [Wyjaśnienie zastosowanych założeń i wymagań w zakresie systematyki, ograniczeń]

wykorzystanych metod i związanych z nimi wątpliwości oraz wyraźne oświadczenie, że kontroler zewnętrzny uważa jakość informacji przekazanych przez emitenta lub związaną z nim osobę trzecią za wystarczającą do przeprowadzenia kontroli w okresie przed emisją lub kontroli w okresie po emisji, a także wyjaśnienie stopnia, w jakim kontroler zewnętrzny podjął ewentualną próbę zweryfikowania przekazanych informacji]
5. Ocena i opinia [W przypadku kontroli w okresie przed emisją: – szczegółowa ocena zgodności wypełnionego arkusza informacyjnego europejskiej zielonej obligacji z art. 4–7 niniejszego rozporządzenia; – opinia kontrolera zewnętrznego na temat wspomnianej powyżej oceny] [W przypadku kontroli w okresie po emisji: – szczegółowa ocena, czy emitent alokował przychody z obligacji zgodnie z art. 4–7 niniejszego rozporządzenia, na podstawie informacji przekazanych kontrolerowi zewnętrznemu; – ocena, czy emitent wykorzystał przychody zgodnie z przeznaczeniem określonym w arkuszu informacyjnym europejskiej zielonej obligacji, na podstawie informacji przekazanych kontrolerowi zewnętrznemu; – opinia kontrolera zewnętrznego na temat obu ocen wspomnianych bezpośrednio powyżej]
6. Wszelkie inne informacje [Wszelkie inne informacje, które kontroler uzna za istotne dla przeprowadzanej kontroli w okresie przed emisją lub po emisji]