

Bruxelles, 7 iulie 2021
(OR. en)

Dosar interinstituțional:
2021/0191 (COD)

10027/21
ADD 1

EF 206
ECOFIN 618
CODEC 935
ENV 446
SUSTDEV 86

NOTĂ DE ÎNSOȚIRE

Sursă:	Secretara Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare
Data primirii:	7 iulie 2021
Destinatar:	DI Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Secretarul General al Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	COM(2021) 391 final - ANNEX
Subiect:	ANEXE la Propunerea de regulament al Parlamentului European și al Consiliului privind obligațiunile verzi europene

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul COM(2021) 391 final - ANNEX.

Anexă: COM(2021) 391 final - ANNEX



COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 6.7.2021
COM(2021) 391 final

ANNEXES 1 to 4

ANEXE

la

**Propunerea de regulament al Parlamentului European și al Consiliului
privind obligațiunile verzi europene**

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

ANEXA I

FIȘA INFORMATIVĂ PRIVIND OBLIGAȚIUNILE VERZI EUROPENE

1. Informații generale

- [Data publicării fișei informative privind obligațiunile verzi europene]
- [Denumirea juridică a emitentului] [dacă este disponibil, identificatorul entității juridice (LEI)], [adresa site-ului care oferă investitorilor informații cu privire la modul de contactare, precum și un număr de telefon]
- [Denumirea obligațiunii atribuite de emitent] [dacă sunt disponibile, numerele internaționale de identificare a valorilor mobiliare (ISIN)]
- [Identitatea și datele de contact ale examinatorului extern, inclusiv adresa site-ului care oferă investitorilor informații cu privire la modul de contactare, precum și un număr de telefon]

2. Aderarea la cerințele Regulamentului privind obligațiunile verzi europene

[O declarație din care să reiasă că emitentul obligațiunii date aderă în mod voluntar la cerințele prezentului regulament]

3. Strategia și justificarea de mediu

- [Informații privind modul în care obligațiunea se aliniază la strategia de mediu mai amplă a emitentului]
- [Obiectivele de mediu menționate la articolul 9 din Regulamentul 2020/852 urmărite de obligațiune]

4. Alocarea preconizată a încasărilor din obligațiune

4.1 Timpul estimat până la alocarea integrală a încasărilor

- [Perioada în care se preconizează alocarea încasărilor]
- [Data până la care se preconizează alocarea integrală a încasărilor]
- [Dacă data de mai sus depășește cinci ani de la data emiterii obligațiunii: o justificare pentru perioada mai îndelungată, bazată pe caracteristicile specifice ale activităților economice în cauză, însoțită de documentația relevantă într-o anexă]

4.2 Procesul de selecție a proiectelor verzi și impactul estimat asupra mediului

- [O descriere a proceselor prin care emitentul va determina modul în care proiectele se aliniază la cerințele taxonomiei]
- [O descriere a criteriilor tehnice de examinare relevante menționate la articolele 10-15 din Regulamentul (UE) 2020/852 și o specificare a actelor delegate adoptate în temeiul articolului 10 alineatul (3), al articolului 11 alineatul (3), al articolului 12 alineatul (2), al articolului 13 alineatul (2), al articolului 14 alineatul (2) și al articolului 15 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852 care sunt luate în considerare]
- [Dacă sunt disponibile: informații privind metodologia și ipotezele care trebuie utilizate pentru calcularea indicatorilor-cheie de impact în conformitate cu actele

delegate adoptate în temeiul articolului 10 alineatul (3), al articolului 11 alineatul (3), al articolului 12 alineatul (2), al articolului 13 alineatul (2), al articolului 14 alineatul (2) și al articolului 15 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852, precum și pentru orice alți indicatori de impact suplimentari. În cazul în care aceste informații nu sunt disponibile, indisponibilitatea lor trebuie justificată.]

- [Dacă este cazul, informații privind orice proces conex de standardizare sau certificare în selectarea proiectelor]
- [Dacă este disponibilă, o estimare a efectelor pozitive și negative preconizate asupra mediului în formă agregată. În cazul în care aceste informații nu sunt disponibile, indisponibilitatea lor trebuie justificată.]

4.3 Proiectele verzi eligibile avute în vedere

[În cazul în care sunt disponibile emitentului, următoarele informații se furnizează la nivel de proiect, cu excepția cazului în care acordurile de confidențialitate, considerentele concurențiale sau un număr mare de proiecte eligibile subiacente limitează cantitatea de detalii care pot fi puse la dispoziție, caz în care informațiile sunt furnizate cel puțin la nivel agregat, cu o explicație a motivelor pentru care informațiile la nivel de proiect nu sunt furnizate:

Pentru proiectele eligibile avute în vedere:

- obiectivele de mediu menționate la articolul 9 din Regulamentul (CE) 2020/852;
- tipurile, sectoarele și codurile NACE corespunzătoare în conformitate cu nomenclatorul statistic al activităților economice instituit prin Regulamentul (CE) nr. 1893/2006¹;
- țările;
- suma care urmează să fie alocată din încasările din obligațiuni și procentul din încasări care urmează să fie alocat proiectelor finanțate după emiterea obligațiunii și, respectiv, proiectelor finanțate înainte de emiterea obligațiunii;
- în cazul în care emitentul este o entitate suverană, iar încasările din obligațiuni sunt prevăzute a fi alocate pentru înlesnirea fiscală menționată la articolul 4 alineatul (2) litera (c), o estimare a volumului preconizat al pierderilor de venituri asociate cu înlesnirea fiscală eligibilă;
- în cazul în care o obligațiune cofinanțează proiectele eligibile avute în vedere, o indicație a proporției finanțate de obligațiune;
- dacă sunt disponibile, linkuri către site-urile cu informații relevante;
- dacă sunt disponibile, linkuri către documentele publice relevante cu informații mai detaliate]

4.4 Încasări nealocate

[Informații privind modul în care utilizarea temporară a încasărilor nealocate nu va afecta

¹ Regulamentul (CE) nr. 1893/2006 al Parlamentului European și al Consiliului din 20 decembrie 2006 de stabilire a Nomenclatorului statistic al activităților economice NACE a doua revizuire și de modificare a Regulamentului (CEE) nr. 3037/90 al Consiliului, precum și a anumitor regulamente CE privind domenii statistice specifice (JO L 393, 30.12.2006, p. 1).

atingerea obiectivelor de mediu]	
5. Informații privind raportarea	
–	[Un link către site-ul pe care vor fi publicate rapoartele de alocare și rapoartele de impact]
–	[O indicație a măsurii în care rapoartele de alocare vor include informații pentru fiecare proiect în parte cu privire la sumele plătite și la impactul pozitiv și negativ preconizat asupra mediului]
6. Alte informații relevante	

ANEXA II
RAPORTUL ANUAL DE ALOCARE A ÎNCASĂRILOR DIN OBLIGAȚIUNILE
VERZI EUROPENE

[indicați în titlu dacă raportul de alocare este revizuit]
1. Informații generale – [Data publicării raportului de alocare] [dacă este cazul, data publicării raportului final de alocare sau data publicării raportului de alocare revizuit] – [Denumirea juridică a emitentului] [dacă este disponibil, LEI], [adresa site-ului care oferă investitorilor informații cu privire la modul de contactare, precum și un număr de telefon] – [Denumirea obligațiunii atribuită de emitent] [dacă este disponibil, ISIN] – [în cazul în care raportul de alocare a făcut obiectul unei examinări post-emisiune, identitatea și datele de contact ale examinatorului extern, inclusiv o adresă de internet care oferă investitorilor informații cu privire la modul de contactare, precum și un număr de telefon]
2. Aderarea la cerințele Regulamentului privind obligațiunile verzi europene [O declarație care să arate că încasările au fost alocate în conformitate cu cerințele prezentului regulament]
3. Alocarea încasărilor din obligațiuni A. Pentru emitenți, cu excepția celor menționați la punctul B de mai jos: [Următoarele informații se furnizează la nivel de proiect, cu excepția cazului în care acordurile de confidențialitate, considerentele concurențiale sau un număr mare de proiecte eligibile subiacente limitează cantitatea de detalii care pot fi puse la dispoziție, caz în care informațiile sunt furnizate cel puțin la nivel agregat, cu o explicație a motivelor pentru care informațiile la nivel de proiect nu sunt furnizate:] – obiectivele de mediu menționate la articolul 9 din Regulamentul (CE) 2020/852; – tipurile și sectoarele proiectelor și codurile NACE corespunzătoare în conformitate cu nomenclatorul statistic al activităților economice instituit prin Regulamentul (CE) nr. 1893/2006²; – țările în care au fost alocate încasările din obligațiuni; – suma alocată din încasările din obligațiuni și procentul din încasări alocat proiectelor finanțate după emiterea obligațiunii și, respectiv, proiectelor finanțate înainte de emiterea obligațiunii; – în cazul în care emitentul este o entitate suverană, iar încasările din obligațiuni sunt alocate pentru înlesnirea fiscală menționată la articolul 4 alineatul (2) litera (c), o

² Regulamentul (CE) nr. 1893/2006 al Parlamentului European și al Consiliului din 20 decembrie 2006 de stabilire a Nomenclatorului statistic al activităților economice NACE a doua revizuire și de modificare a Regulamentului (CEE) nr. 3037/90 al Consiliului, precum și a anumitor regulamente CE privind domenii statistice specifice (JO L 393, 30.12.2006, p. 1).

	estimare a volumului pierderilor de venituri asociate cu înlesnirea fiscală eligibilă; – în cazul în care o obligațiune cofinanțează proiectele eligibile, o indicație a proporției finanțate de obligațiune; – pentru activele care fac obiectul unui plan de aliniere la taxonomie: progresele înregistrate în punerea în aplicare a planului în perioada de raportare și data estimată a finalizării; – confirmarea conformității cu articolul 3 litera (c) din Regulamentul (UE) 2020/852 (garanții minime) – o indicație a actelor delegate adoptate în conformitate cu articolul 10 alineatul (3), articolul 11 alineatul (3), articolul 12 alineatul (2), articolul 13 alineatul (2), articolul 14 alineatul (2) sau articolul 15 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852 care au fost utilizate pentru a stabili criteriile tehnice de examinare conforme taxonomiei și datele de aplicare a acestora]
	B. Pentru emitenții care sunt întreprinderi financiare care alocă încasări dintr-un portofoliu de mai multe obligațiuni verzi europene unui portofoliu de active financiare menționate la articolul 5: [Secțiunea „Alocarea încasărilor din obligațiuni” conține următoarele informații: – o prezentare generală a tuturor obligațiunilor verzi europene în circulație, indicând valoarea lor individuală și combinată; – o prezentare generală a activelor financiare eligibile, astfel cum sunt menționate la articolul 5, din bilanțul emitentului, indicând: a) valoarea lor totală amortizată; b) obiectivele de mediu menționate la articolul 9 din Regulamentul (UE) 2020/852; c) tipurile, sectoarele și țările lor; d) în cazul în care o obligațiune cofinanțează proiectele eligibile, o indicație a proporției finanțate de obligațiune, în cazul în care aceasta este disponibilă; e) o indicație a actelor delegate adoptate în conformitate cu articolul 10 alineatul (3), articolul 11 alineatul (3), articolul 12 alineatul (2), articolul 13 alineatul (2), articolul 14 alineatul (2) sau articolul 15 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852 care au fost utilizate pentru a stabili criteriile tehnice de examinare conforme taxonomiei, cel puțin la nivel de sector și de țară și, după caz, la nivel de activ individual; f) dacă este cazul, valoarea fiecărui activ sau grup de active; – o comparație între valoarea totală a obligațiunilor verzi europene în circulație și valoarea totală amortizată a activelor financiare eligibile, astfel cum sunt menționate la articolul 5. Această comparația trebuie să arate că aceasta din urmă este egală sau mai mare decât cea dintâi; – în scopul comparației de mai sus, valoarea totală a obligațiunilor verzi europene în circulație se bazează pe media anuală a valorilor trimestriale ale acestor obligațiuni emise de emitentul respectiv, iar valoarea totală amortizată a activelor financiare se bazează pe media anuală a valorilor trimestriale ale acestor active din bilanțul emitentului.]

4. Impactul asupra mediului al încasărilor din obligațiuni
[Nu se solicită informații la această rubrică pentru prezentul raport]
5. Alte informații relevante

ANEXA III

RAPORTUL DE IMPACT AL OBLIGAȚIUNILOR VERZI EUROPENE

[indicați în titlu dacă raportul de impact este revizuit]
1. Informații generale – [Data publicării raportului de impact] [dacă este cazul, data publicării raportului de impact revizuit] – [Denumirea juridică a emitentului] [dacă este disponibil, LEI], [adresa site-ului care oferă investitorilor informații cu privire la modul de contactare, precum și un număr de telefon] – [Denumirea obligațiunii atribuită de emitent] [dacă este disponibil, ISIN] – [în cazul în care raportul de impact a fost evaluat de un examinator extern, identitatea și datele de contact ale examinatorului extern, inclusiv adresa site-ului care oferă investitorilor informații cu privire la modul de contactare, precum și un număr de telefon]
2. Strategia și justificarea de mediu – [Informații privind modul în care obligațiunea se aliniază la strategia de mediu mai amplă a emitentului, astfel cum se prevede în fișa informativă] – [După caz, o explicație a oricăror modificări aduse strategiei de mediu mai ample a emitentului de la publicarea fișei informative] – [Obiectivele de mediu menționate la articolul 9 din Regulamentul 2020/852 urmărite de obligațiune]
3. Alocarea încasărilor din obligațiuni [Următoarele informații se furnizează la nivel de proiect, cu excepția cazului în care acordurile de confidențialitate, considerentele concurențiale sau un număr mare de proiecte eligibile subiacente limitează cantitatea de detalii care pot fi puse la dispoziție, caz în care informațiile sunt furnizate cel puțin la nivel agregat, cu o explicație a motivelor pentru care informațiile la nivel de proiect nu sunt furnizate: – obiectivele de mediu menționate la articolul 9 din Regulamentul (CE) 2020/852; – tipurile și sectoarele proiectelor, precum și țările în care au fost alocate încasări din obligațiuni; – suma destinată a fi alocată din încasările din obligațiuni și procentul din încasări destinat a fi alocat proiectelor finanțate după emiterea obligațiunii și, respectiv, proiectelor finanțate înainte de emiterea obligațiunii; – în cazul în care emitentul este o entitate suverană, iar încasările din obligațiuni sunt alocate pentru înlesnirea fiscală menționată la articolul 4 alineatul (2) litera (c), o estimare a volumului pierderilor de venituri asociate cu înlesnirea fiscală eligibilă; – în cazul în care o obligațiune cofinanțează proiectele eligibile, o indicație a proporției finanțate de obligațiune; – după caz, o indicație a activelor vizate de un plan de aliniere la taxonomie, durata fiecărui plan și data finalizării aferentă fiecărui activ;

–	o indicație a actelor delegate adoptate în conformitate cu articolul 10 alineatul (3), articolul 11 alineatul (3), articolul 12 alineatul (2), articolul 13 alineatul (2), articolul 14 alineatul (2) sau articolul 15 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2020/852 care au fost utilizate pentru a stabili criteriile tehnice de examinare conforme taxonomiei și data de aplicare a acestora]
4. Impactul asupra mediului al încasărilor din obligațiuni	
–	[O estimare a impactului pozitiv și negativ preconizat asupra mediului în formă agregată]
–	[Informații privind metodologia și ipotezele utilizate pentru evaluarea impactului proiectelor, în cazul în care fișa informativă privind obligațiunile verzi europene nu include aceste informații]
–	[Informații privind impactul pozitiv și negativ al proiectelor asupra mediului și, dacă sunt disponibili, indicatorii aferenți. În cazul în care aceste informații nu sunt disponibile la nivel de proiect, indisponibilitatea lor trebuie justificată]
5. Alte informații relevante	

ANEXA IV:

CONȚINUTUL EXAMINĂRILOR PRE-EMISIUNE ȘI POST-EMISIUNE

Titlul „Examinare pre-emisiune” sau „Examinare post-emisiune” trebuie să apară în mod vizibil în partea de sus a primei pagini a documentului.	
1. Informații generale	
–	[Data publicării examinării pre-emisiune sau a examinării post-emisiune]
–	[Denumirea legală a emitentului]
–	[Denumirea obligațiunii atribuită de emitent] [dacă este disponibil, ISIN]
–	[Identitatea și datele de contact ale examinatorului extern, inclusiv adresa site-ului care oferă investitorilor informații cu privire la modul de contactare, precum și un număr de telefon]
–	[Numele și funcția analistului principal pentru o activitate de evaluare dată]
–	[Numele și funcția persoanei responsabile în principal cu aprobarea examinării pre-emisiune sau a examinării post-emisiune]
–	[Data la care examinarea pre-emisiune sau examinarea post-emisiune a fost publicată pentru prima dată în vederea distribuirii și, dacă este cazul, data ultimei actualizări]
2. Indicații preliminare	
[Pentru examinările pre-emisiune:	
–	o declarație potrivit căreia un examinator extern a evaluat fișa informativă privind obligațiunile verzi europene completată, prevăzută în anexa I, în conformitate cu

	prezentul regulament; – o declarație potrivit căreia această examinare pre-emisiune reprezintă un aviz independent al examinatorului extern; – o declarație potrivit căreia avizul independent din examinarea externă trebuie să fie luat în considerare doar într-o măsură limitată] [Pentru examinările post-emisiune: – o declarație potrivit căreia un examinator extern a evaluat raportul de alocare completat, prevăzut în anexa II, în conformitate cu prezentul regulament; – o declarație potrivit căreia această examinare post-emisiune reprezintă un aviz independent al examinatorului extern; – o declarație potrivit căreia avizul independent din examinarea externă trebuie să fie luat în considerare doar într-o măsură limitată]
3.	Declarații referitoare la conformitatea cu Regulamentul privind obligațiunile verzi europene [O declarație privind conformitatea obligațiunii verzi europene cu prezentul regulament, în special: (a) în cazul în care avizul emis de examinatorul independent este pozitiv, o declarație potrivit căreia obligațiunea îndeplinește cerințele prezentului regulament și denumirea „obligațiune verde europeană” poate fi aplicată obligațiunii respective; (b) în cazul în care avizul emis de examinatorul independent este negativ, o declarație potrivit căreia obligațiunea nu îndeplinește cerințele prezentului regulament și denumirea „obligațiune verde europeană” nu poate fi aplicată obligațiunii respective; (c) în cazul în care avizul emis de examinatorul independent indică faptul că emitentul nu intenționează să respecte articolele 3-7 sau nu va fi în măsură să facă acest lucru, o declarație potrivit căreia denumirea „obligațiune verde europeană” poate fi utilizată pentru obligațiunea în cauză numai dacă s-au luat măsurile necesare pentru a se asigura că obligațiunea respectă cerințele prezentului regulament]
4.	Surse, metodologii de evaluare și ipoteze principale – [Informații cu privire la sursele utilizate pentru pregătirea examinării pre-emisiune sau a examinării post-emisiune, inclusiv linkuri către datele de măsurare și metodologia aplicată, atunci când sunt disponibile] – [O explicație a metodologiilor de evaluare și a ipotezelor principale] – [O explicație a ipotezelor și a cerințelor legate de taxonomie utilizate, a limitelor și incertitudinilor aferente metodologiilor utilizate și o declarație clară potrivit căreia examinatorul extern consideră că informațiile furnizate de emitent sau de o parte terță legată de acesta sunt de o calitate suficientă pentru a efectua examinarea pre-emisiune sau examinarea post-emisiune și măsura în care, dacă este cazul, examinatorul extern a încercat să verifice informațiile furnizate în acest mod]

5. Evaluare și aviz

[Pentru examinările pre-emisiune:

- o evaluare detaliată a conformității fișei informative completate privind obligațiunile verzi cu articolele 4-7 din prezentul regulament
- avizul examinatorului extern cu privire la evaluarea menționată mai sus]

[Pentru examinările post-emisiune:

- o evaluare detaliată a măsurii în care emitentul a alocat încasările din obligațiune în conformitate cu articolele 4-7 din prezentul regulament, pe baza informațiilor furnizate examinatorului extern
- o evaluare a respectării de către emitent a utilizării preconizate a încasărilor, prevăzută în fișa informativă privind obligațiunile verzi, pe baza informațiilor furnizate examinatorului extern
- avizul examinatorului extern cu privire la cele două evaluări menționate mai sus]

6. Orice alte informații

[Orice alte informații pe care examinatorul le poate considera relevante pentru examinările sale pre-emisiune sau post-emisiune]