

Bruselj, 7. julij 2021
(OR. en)

Medinstitucionalna zadeva:
2021/0191 (COD)

10027/21
ADD 1

EF 206
ECOFIN 618
CODEC 935
ENV 446
SUSTDEV 86

SPREMNI DOPIS

Pošiljatelj:	za generalno sekretarko Evropske komisije: direktorica Martine DEPREZ
Datum prejema:	7. julij 2021
Prejemnik:	generalni sekretar Sveta Evropske unije Jeppe TRANHOLM- MIKKELSEN
Št. dok. Kom.:	COM(2021) 391 final
Zadeva:	PRILOGE k Predlogu uredbe Evropskega parlamenta in Sveta o evropskih zelenih obveznicah

Delegacije prejmejo priloženi dokument COM(2021) 391 final.

Priloga: COM(2021) 391 final



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 6.7.2021
COM(2021) 391 final

ANNEXES 1 to 4

PRILOGE

k

Predlogu uredbe Evropskega parlamenta in Sveta o evropskih zelenih obveznicah

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

PRILOGA I

INFORMATIVNI LIST O EVROPSKI ZELENI OBVEZNICI

1. Splošne informacije

- [Datum objave informativnega lista o evropski zeleni obveznici]
- [Uradno ime izdajatelja] [Identifikator pravnih subjektov (LEI), če je na voljo]
[Naslov spletnega mesta, kjer so zagotovljene kontaktne informacije za vlagatelje, in telefonska številka]
- [Ime obveznice, ki ga dodeli izdajatelj] [Mednarodna identifikacijska številka vrednostnega papirja (ISIN), če je na voljo]
- [Identiteta in kontaktni podatki zunanjega pregledovalca, vključno z naslovom spletnega mesta, kjer so zagotovljene kontaktne informacije za vlagatelje, in telefonska številka]

2. Upoštevanje zahtev uredbe o evropskih zelenih obveznicah

[Izjava, ki kaže, da izdajatelj dane obveznice prostovoljno izpolnjuje zahteve iz te uredbe.]

3. Okoljska strategija in utemeljitev

- [Informacije o tem, kako je obveznica usklajena s širšo okoljsko strategijo izdajatelja.]
- [Okoljski cilji iz člena 9 Uredbe 2020/852, za katere si prizadeva obveznica.]

4. Predvidena dodelitev prihodkov iz obveznic

4.1 Predvideni čas do dodelitve vseh prihodkov

- [Obdobje, v katerem naj bi bili prihodki dodeljeni]
- [Datum, do katerega naj bi bili dodeljeni vsi prihodki]
- [Če je zgornji datum več kot pet let po datumu izdaje obveznice: utemeljitev daljšega obdobja, ki temelji na posebnih značilnostih zadevnih gospodarskih dejavnosti, skupaj z ustrezno dokumentacijo v prilogi.]

4.2 Postopek izbire zelenih projektov in ocenjeni vpliv na okolje

- [Opis postopkov, s katerimi bo izdajatelj določil, kako so projekti usklajeni z zahtevami taksonomije.]
- [Opis ustreznih tehničnih meril za pregled iz členov 10 do 15 Uredbe (EU) 2020/852 in opredelitev, kateri delegirani akti, sprejeti na podlagi členov 10(3), 11(3), 12(2), 13(2), 14(2) in 15(2) Uredbe (EU) 2020/852, se upoštevajo.]
- [Če so na voljo: informacije o metodologiji in predpostavkah, ki se uporabijo za izračun ključnih metrik vpliva v skladu z delegiranimi akti, sprejetimi na podlagi členov 10(3), 11(3), 12(2), 13(2), 14(2) in 15(2) Uredbe (EU) 2020/852, ter za morebitne dodatne metrike vpliva. Če te informacije niso na voljo, je to treba utemeljiti.]
- [Po potrebi informacije o vseh povezanih postopkih standardizacije ali certificiranja pri izbiri projektov.]

- [Kadar je na voljo, ocena pričakovanih pozitivnih in negativnih vplivov na okolje v zbirni obliki. Če te informacije niso na voljo, je to treba utemeljiti.]

4.3 Načrtovani upravičeni zeleni projekti

[Če so izdajatelju na voljo, se na ravni projekta zagotovijo naslednje informacije, razen če sporazumi o zaupnosti, konkurenčni pomisleki ali veliko število osnovnih upravičenih projektov omejujejo obseg podrobnosti, ki se lahko dajo na voljo; v tem primeru se informacije zagotovijo vsaj na združenih ravni z obrazložitvijo, zakaj informacije niso zagotovljene na ravni projekta:

Za načrtovane upravičene projekte:

- okoljski cilji iz člena 9 Uredbe (EU) 2020/852;
- vrste, sektorji in ustrezne kode NACE v skladu s statistično klasifikacijo gospodarskih dejavnosti, vzpostavljeno z Uredbo (ES) št. 1893/2006¹;
- države projektov;
- ustrezni znesek, ki se dodeli iz prihodkov iz obveznic, ter odstotek prihodkov, ki se dodelijo projektom, ki se financirajo po izdaji obveznic, oziroma projektom, ki se financirajo pred izdajo obveznic;
- če je izdajatelj država in se načrtuje, da bodo prihodki iz obveznic dodeljeni davčni olajšavi iz člena 4(2), točka (c), ocena pričakovanega obsega izgube prihodkov, povezane z upravičeno davčno olajšavo;
- kadar se iz obveznice sofinancirajo načrtovani upravičeni projekti, navedba deleža, ki se financira iz obveznice;
- povezave do spletnih mest z ustreznimi informacijami, če so na voljo;
- povezave do ustreznih javnih dokumentov s podrobnejšimi informacijami, če so na voljo.]

4.4 Nedodeljeni prihodki

[Informacije o tem, kako začasna uporaba nedodeljenih prihodkov ne bo vplivala na doseganje okoljskih ciljev.]

5. Informacije o poročanju

- [Povezava do spletnega mesta, na katerem bodo objavljena poročila o dodelitvi in poročila o vplivu.]
- [Navedba, ali bodo poročila o dodelitvi vključevala informacije o izplačanih zneskih ter pričakovanih pozitivnih in negativnih vplivih na okolje za vsak posamezen projekt.]

6. Druge ustrezne informacije

¹ Uredba (ES) št. 1893/2006 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 20. decembra 2006 o uvedbi statistične klasifikacije gospodarskih dejavnosti NACE Revizija 2 in o spremembi Uredbe Sveta (EGS) št. 3037/90 kakor tudi nekaterih uredb ES o posebnih statističnih področjih (UL L 393, 30.12.2006, str. 1).

PRILOGA II
LETNO POROČILO O DODELITVI PRIHODKOV IZ EVROPSKE ZELENE
OBVEZNICE

[Če je poročilo o dodelitvi revidirano, se to odraža v naslovu.]
1. Splošne informacije – [Datum objave poročila o dodelitvi] [Kadar je primerno, datum objave končnega poročila o dodelitvi ali datum objave revidiranega poročila o dodelitvi] – [Uradno ime izdajatelja] [LEI, če je na voljo] [Naslov spletnega mesta, kjer so zagotovljene kontaktne informacije za vlagatelje, in telefonska številka] – [Ime obveznice, ki jo dodeli izdajatelj] [ISIN, če je na voljo] – [Če je bil za poročilo o dodelitvi opravljen pregled po izdaji, identiteta in kontaktni podatki zunanjega pregledovalca, vključno naslovom spletnega mesta, kjer so zagotovljene kontaktne informacije za vlagatelje, in telefonska številka.]
2. Upoštevanje zahtev uredbe o evropskih zelenih obveznicah [Izjava, da so bili prihodki dodeljeni v skladu z zahtevami te uredbe.]
3. Dodelitev prihodkov iz obveznic A. Za izdajatelje, razen navedenih v točki B: [Na ravni projekta zagotovijo naslednje informacije, razen če sporazumi o zaupnosti, konkurenčni pomisleki ali veliko število osnovnih upravičenih projektov omejujejo obseg podrobnosti, ki se lahko dajo na voljo; v tem primeru se informacije zagotovijo vsaj na združenih ravni z obrazložitvijo, zakaj informacije niso zagotovljene na ravni projekta: – okoljski cilji iz člena 9 Uredbe (EU) 2020/852; – vrste in sektorji projektov ter ustrezne kode NACE v skladu s statistično klasifikacijo gospodarskih dejavnosti, vzpostavljeno z Uredbo (ES) št. 1893/2006²; – države, v katerih so bili dodeljeni prihodki iz obveznic; – ustrezni znesek, ki se je dodelil iz prihodkov iz obveznic, ter odstotek prihodkov, ki so se dodelili projektom, ki se financirajo po izdaji obveznic, in projektom, ki se financirajo pred izdajo obveznic; – če je izdajatelj država in se prihodki iz obveznic dodelijo davčni olajšavi iz člena 4(2), točka (c), ocena obsega izgube prihodkov, povezane z upravičeno davčno olajšavo; – kadar se iz obveznice sofinancirajo upravičeni projekti, navedba deleža, ki se financira iz obveznice; – za sredstva, ki jih zadeva načrt za usklajitev s taksonomijo: napredek pri izvajanju načrta v obdobju poročanja in predvideni datum zaključka;

² Uredba (ES) št. 1893/2006 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 20. decembra 2006 o uvedbi statistične klasifikacije gospodarskih dejavnosti NACE Revizija 2 in o spremembi Uredbe Sveta (EGS) št. 3037/90 kakor tudi nekaterih uredb ES o posebnih statističnih področjih (UL L 393, 30.12.2006, str. 1).

- potrditev skladnosti s členom 3, točka (c), Uredbe (EU) 2020/852 (minimalni zaščitni ukrepi);
- navedba, kateri delegirani akti, sprejeti v skladu s členom 10(3), 11(3), 12(2), 13(2), 14(2) ali 15(2) Uredbe (EU) 2020/852, so bili uporabljeni za določitev tehničnih meril za pregled taksonomije in datumi začetka njihove uporabe.]

B. Za izdajatelje, ki so finančna podjetja in dodeljujejo prihodke iz portfelja več evropskih zelenih obveznic portfelju finančnih sredstev iz člena 5:

[Oddelek „Dodelitev prihodkov iz obveznic“ vsebuje naslednje informacije:

- pregled vseh neporavnanih evropskih zelenih obveznic z navedbo njihove individualne in skupne vrednosti;
- pregled upravičenih finančnih sredstev iz člena 5 v bilanci stanja izdajatelja, kjer se navedejo:
 - a) njihova skupna amortizirana vrednost,
 - b) okoljski cilji iz člena 9 Uredbe (EU) 2020/852,
 - c) njihove vrste, sektorji in države,
 - d) kadar se iz obveznice sofinancirajo upravičeni projekti, navedba deleža, ki se financira iz obveznice, kadar je na voljo,
 - e) navedba, kateri delegirani akti, sprejeti v skladu s členom 10(3), 11(3), 12(2), 13(2), 14(2) ali 15(2) Uredbe (EU) 2020/852, so bili uporabljeni za določitev tehničnih meril za pregled taksonomije, vsaj na ravni sektorja in države, ter na ravni posameznega sredstva, kadar je na voljo,
 - f) kjer je ustrezno, vrednost vsakega sredstva ali skupine sredstev;
- primerjavo skupne vrednosti neporavnanih evropskih zelenih obveznic in skupne amortizirane vrednosti primernih finančnih sredstev iz člena 5. Primerjava pokaže, da je slednja enaka ali višja od prve;
- za namene zgornje primerjave skupna neporavnana vrednost evropskih zelenih obveznic temelji na letnem povprečju vrednosti takih obveznic, ki jih izda ta izdajatelj, ob koncu četrtletja, skupna amortizirana vrednost finančnih sredstev pa temelji na letnem povprečju vrednosti teh sredstev ob koncu četrtletja v izdajateljevi bilanci stanja.]

4. Vpliv prihodkov iz obveznic na okolje

[Pod tem naslovom za to poročilo niso potrebne nobene informacije.]

5. Druge ustrezne informacije

PRILOGA III
POROČILO O VPLIVU EVROPSKE ZELENE OBVEZNICE

[Če je poročilo o vplivu revidirano, se to odraža v naslovu.]

1. Splošne informacije

- [Datum objave poročila o vplivu] [Kadar je primerno, datum objave revidiranega poročila o vplivu]
- [Uradno ime izdajatelja] [LEI, če je na voljo] [Naslov spletnega mesta, kjer so zagotovljene kontaktne informacije za vlagatelje, in telefonska številka]
- [Ime obveznice, ki jo dodeli izdajatelj] [ISIN, če je na voljo]
- [Kadar je poročilo o vplivu ocenil zunanji pregledovalec, identiteta in kontaktni podatki zunanjega pregledovalca, vključno z naslovom spletnega mesta, kjer so zagotovljene kontaktne informacije za vlagatelje, ter telefonska številka.]

2. Okoljska strategija in utemeljitev

- [Informacije o tem, kako je obveznica usklajena s širšo okoljsko strategijo izdajatelja, kot je navedeno v informativnem listu.]
- [Po potrebi obrazložitev sprememb širše okoljske strategije izdajatelja od objave informativnega lista.]
- [Okoljski cilji iz člena 9 Uredbe 2020/852, za katere si prizadeva obveznica.]

3. Dodelitev prihodkov iz obveznic

[Na ravni projekta zagotovijo naslednje informacije, razen če sporazumi o zaupnosti, konkurenčni pomisleki ali veliko število osnovnih upravičenih projektov omejujejo obseg podrobnosti, ki se lahko dajo na voljo; v tem primeru se informacije zagotovijo vsaj na združenih ravni z obrazložitvijo, zakaj informacije niso zagotovljene na ravni projekta:

- okoljski cilji iz člena 9 Uredbe (EU) 2020/852,
- vrste in sektorji projektov ter države, v katerih so bili dodeljeni donosi iz obveznic,
- ustrezeni znesek, ki se je dodelil iz prihodkov iz obveznic, ter odstotek prihodkov, ki so se dodelili projektom, ki se financirajo po izdaji obveznic, oziroma projektom, ki se financirajo pred izdajo obveznic,
- če je izdajatelj država in se prihodki iz obveznic dodelijo davčni olajšavi iz člena 4(2), točka (c), ocena obsega izgube prihodkov, povezane z upravičeno davčno olajšavo,
- kadar se iz obveznice sofinancirajo upravičeni projekti, navedba deleža, ki se financira iz obveznice;
- kjer je primerno, navedba tistih sredstev, ki jih je zadeval načrt za usklajitev s taksonomijo, trajanje vsakega načrta in datum dokončanja za vsako sredstvo;
- navedba, kateri delegirani akti, sprejeti v skladu s členom 10(3), 11(3), 12(2), 13(2), 14(2) ali 15(2) Uredbe (EU) 2020/852, so bili uporabljeni za določitev tehničnih meril za pregled taksonomije in datum začetka njihove uporabe.]

4. Vpliv prihodkov iz obveznic na okolje

- [Ocena pričakovanih pozitivnih in negativnih vplivov na okolje v zbirni obliki.]
- [Informacije o metodologiji in predpostavkah, uporabljenih za oceno vplivov projektov, pri katerih informativni list o evropski zeleni obveznici ni vseboval teh informacij.]
- [Informacije o pozitivnih in negativnih vplivih projektov na okolje in, če so na voljo, s tem povezanih metrikah. Kadar te informacije niso na voljo na ravni projekta, je treba to utemeljiti.]

5. Druge ustrezne informacije

PRILOGA IV

VSEBINA PREGLEDOV PRED IZDAJO IN PO IZDAJI

Naslov „Pregled pred izdajo“ ali „Pregled po izdaji“ je na vidnem mestu na vrhu prve strani dokumenta.

1. Splošne informacije

- [Datum objave pregleda pred izdajo ali pregleda po izdaji]
- [Pravno ime izdajatelja]
- [Ime obveznice, ki jo dodeli izdajatelj] [ISIN, če je na voljo]
- [Identiteta in kontaktni podatki zunanjega pregledovalca, vključno z naslovom spletnega mesta, kjer so zagotovljene kontaktne informacije za vlagatelje, in telefonska številka]
- [Ime in naziv delovnega mesta glavnega analitika v določeni dejavnosti ocenjevanja]
- [Ime in položaj osebe, ki je primarno odgovorna za odobritev pregleda pred izdajo ali pregleda po izdaji]
- [Datum, ko je bil pregled pred izdajo ali pregled po izdaji prvič distribuiran in, če je ustrezno, ko je bil nazadnje posodobljen]

2. Uvodne izjave

[Za preglede pred izdajo:

- izjava, da je zunanji pregledovalec ocenil izpolnjen informativni list o evropski zeleni obveznici iz Priloge I v skladu s to uredbo;
- izjava, da ta pregled pred izdajo predstavlja neodvisno mnenje zunanjega pregledovalca;
- izjava, da se je treba na neodvisno mnenje zunanjega pregleda opirati le v omejenem obsegu.]

[Za preglede po izdaji:

- izjava, da je zunanji pregledovalec ocenil izpolnjeno poročilo o dodelitvi iz Priloge II v skladu s to uredbo;

– izjava, da ta pregled po izdaji predstavlja neodvisno mnenje zunanjega pregledovalca; – izjava, da se je treba na neodvisno mnenje zunanjega pregleda opirati le v omejenem obsegu.]	
3.	Izjave o skladnosti z uredbo o evropskih zelenih obveznicah [Izjava o skladnosti evropske zelene obveznice s to uredbo in zlasti: (a) če je mnenje neodvisnega pregledovalca pozitivno, izjava, da obveznica izpolnjuje zahteve te uredbe in da se za to obveznico lahko uporablja oznaka „evropska zelena obveznica“; (b) če je mnenje neodvisnega pregledovalca negativno, izjava, da obveznica ne izpolnjuje zahtev te uredbe in da se za to obveznico ne more uporabljati oznaka „evropska zelena obveznica“; (c) če mnenje neodvisnega pregledovalca kaže, da izdajatelj ne namerava ravnati v skladu s členi 3 do 7 ali da tega ne bo mogel storiti, izjava, da se lahko oznaka „evropska zelena obveznica“ uporablja za zadevno obveznico le, če so bili sprejeti potrebni ukrepi za zagotovitev, da obveznica izpolnjuje zahteve iz te uredbe.]
4.	Viri, metodologije ocenjevanja in ključne predpostavke – [Informacije o virih, uporabljenih pri pripravi pregleda pred izdajo ali pregleda po izdaji, vključno s povezavami do merilnih podatkov in uporabljeno metodologijo, kadar so na voljo.] – [Pojasnitev metodologij ocenjevanja in ključnih predpostavk] – [Pojasnitev uporabljenih predpostavk in zahtev taksonomije, omejitev in negotovosti v zvezi z uporabljenimi metodologijami ter jasna izjava, da zunanji pregledovalec meni, da kakovost informacij, ki jih je zagotovil izdajatelj ali povezana tretja oseba, zadostuje za izvedbo pregleda pred izdajo ali pregleda po izdaji in v kolikšnem obsegu je zunanji pregledovalec, če sploh, poskušal preveriti tako predložene informacije.]
5.	Ocena in mnenje [Za preglede pred izdajo: – podrobna ocena, ali je izpolnjen informativni list o zeleni obveznici skladen s členi 4 do 7 te uredbe in Prilogo I k tej uredbi; – mnenje zunanjega pregledovalca o zgoraj navedeni oceni.] [Za preglede po izdaji: – podrobna ocena, ali je izdajatelj dodelil prihodke iz obveznice v skladu s členi 4 do 7, na podlagi informacij, predloženih zunanjemu pregledovalcu; – ocena, ali je izdajatelj upošteval predvideno uporabo prihodkov, določeno v informativnem listu o zeleni obveznici, na podlagi informacij, predloženih zunanjemu pregledovalcu; – mnenje zunanjega pregledovalca o zgoraj navedenih ocenah.]

6. Vse druge informacije [Vse druge informacije, za katere pregledovalec meni, da so pomembne za pregled pred izdajo ali po njej.]