2025/753

2025.7.25.

A BIZOTTSÁG (EU) 2025/753 FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE

(2025. április 16.)

az (EU) 2023/2631 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények vagy a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátói által a kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételekre alkalmazandó mintadokumentumokban önkéntesen közzéteendő információk tartalmának, módszertanainak és megjelenítésének meghatározása révén történő kiegészítéséről

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel az európai zöldkötvényekről és a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvényekre és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényekre vonatkozó opcionális közzétételekről szóló, 2023. november 22-i (EU) 2023/2631 európai parlamenti és tanácsi rendeletre ([1]) és különösen annak 21. cikke (4) bekezdésére,

mivel:

(1) A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátói dönthetnek úgy, hogy az (EU) 2023/2631 rendelet 21. cikkében említett információkat az egységes mintadokumentumok használatával teszik közzé. Az (EU) 2023/2631 rendelet 21. cikkében említett információk közzétételekor nem kötelező ezen egységes mintadokumentumok használata. Ha azonban a kibocsátók az említett mintadokumentumok használata mellett döntenek, követniük kell azokat. A mintadokumentumokat használó kibocsátók továbbra is szabadon közzétehetnek további információkat.

(2) Az (EU) 2023/2631 rendelet 20. cikke előírja, hogy a Bizottság iránymutatásokat tegyen közzé a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátói számára a kibocsátást megelőző, önkéntes közzétételekhez használandó mintadokumentumokról. Az említett iránymutatásokban közzétett mintadokumentumok, valamint az ilyen kötvények kibocsátói által a kibocsátást követő információk önkéntes közzétételekor használandó mintadokumentumok közötti összhang és hasonlóság biztosítása megkönnyíti az említett mintadokumentumokban szereplő információk befektetők általi felhasználását, és ezáltal növeli az átláthatóságot.

(3) Az azon közzétételekkel való összhang biztosítása érdekében, amelyekre a kibocsátók az európai zöldkötvényekkel kapcsolatban kötelesek, a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátóira vonatkozó, az információk kibocsátást követő önkéntes közzétételére alkalmazandó mintadokumentumok az európai zöldkötvénystandard szerinti, kibocsátást követő közzétételekre alkalmazandó mintadokumentumok vonatkozó szakaszain alapulnak.

(4) A kibocsátást követő közzétételre alkalmazandó mintadokumentumok használatának egyértelműsítése növelné a kibocsátók hajlandóságát azok használatára, ami fokozná az átláthatóságot és a szabványosítást a fenntartható kötvények piacán. Részletesebben meg kell tehát határozni az említett mintadokumentumok használatával kapcsolatos szempontokat, így például azt, hogy a kibocsátóknak milyen gyakorisággal kell sort keríteniük a kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételekre, és ennek meghatározásakor figyelembe kell venni, hogy a kibocsátó aláveti-e külső felülvizsgálatnak a közzétételeket.

(5) A további egyértelműsítés érdekében meg kell határozni az önkéntes közzétételek nyelvét, valamint a közzététel módját és azt, hogy a közzétett információknak mennyi ideig kell elérhetőeknek maradniuk.

(6) A befektetők védelme érdekében pontosítani kell, hogy a kibocsátóknak miként kell eljárniuk a közzétételeik helyesbítésekor.

([1]) HL L, 2023/2631, 2023.11.30., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2631/oj.

(7) Az (EU) 2023/2631 rendelet 45. cikke lehetővé teszi az illetékes hatóságok számára, hogy az információk kibocsátást követő önkéntes közzétételére alkalmazandó mintadokumentumokat használó kibocsátók számára előírják az említett rendelet 21. cikkében szereplő elemek e mintadokumentumokban való feltüntetését. Az említett mintadokumentumokat használó kibocsátók és az érintett illetékes hatóságok közötti kapcsolattartás megkönnyítése, illetve az önkéntes közzétételekről szóló értesítések megkönnyítése érdekében az említett hatóságoknak kapcsolattartó pontot kell létrehozniuk,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvényekkel és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényekkel kapcsolatos, a kibocsátást követő rendszeres időközönkénti önkéntes közzétételekre alkalmazandó mintadokumentumok

A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények vagy a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények azon kibocsátóinak, akik úgy döntenek, hogy az (EU) 2023/2631 rendelet 21. cikkének (1) bekezdésében említett egységes, fakultatív mintadokumentumokat használják, a mellékletben szereplő mintadokumentumokat kell használniuk. Egy mintadokumentum egynél több kötvénykibocsátásra is vonatkozhat.

2. cikk

A közzététel gyakorisága

(1) A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények azon kibocsátóinak, akik úgy döntenek, hogy önkéntesen közzéteszik az (EU) 2023/2631 rendelet 21. cikkében említett információkat, e közzétételre az említett kötvényekből származó bevételek teljes felhasználásának időpontjáig minden 12 hónapos időszak vonatkozásában sort kell keríteniük. A fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények azon kibocsátóinak, akik úgy döntenek, hogy önkéntesen közzéteszik ezeket az információkat, e közzétételre a fenntarthatósági cél utolsó megfigyelési időpontjáig minden 12 hónapos időszak vonatkozásában sort kell keríteniük.

(2) Az (1) bekezdésben említett 12 hónapos időszakok közül az első az érintett kötvények kibocsátásának napján kezdődik.

(3) A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények vagy a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátói az első jelentéstételi időszak végét a kibocsátás naptári évének vagy pénzügyi évének utolsó napjaként is meghatározhatják.

(4) A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények vagy a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények azon kibocsátói, a kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételeiket külső felülvizsgálatnak vetik alá, az (1) bekezdésben említett minden 12 hónapos időszak végétől számított 270 napon belül teszik közzé ezeket a kibocsátást követő információkat.

(5) A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények vagy a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények azon kibocsátói, akik a kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételeiket nem vetik alá külső felülvizsgálatnak, az (1) bekezdésben említett minden 12 hónapos időszak végétől számított 150 napon belül teszik közzé ezeket a kibocsátást követő információkat.

3. cikk

Közzététel a kibocsátók honlapján

(1) A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények vagy a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátóinak az (EU) 2023/2631 rendelet 21. cikkében említett információkat az 1. cikkben említett mintadokumentumok felhasználásával a honlapjukon kell közzétenniük.

A közzétételeknek, beleértve azok módosításait vagy helyesbítéseit is, az érintett kötvények lejáratát követő legalább 12 hónapig díjmentesen rendelkezésre kell állniuk.

(2) Az (EU) 2023/2631 rendelet 21. cikkében említett információkat az érintett kötvények kibocsátójának választása szerint vagy a nemzetközi pénzügyi szférában szokásos nyelven kell közzétenni, vagy:

a) amennyiben a kötvényekre vonatkozóan csak egy tagállamban történik nyilvános ajánlattétel vagy azt csak egy tagállam piacára vezetik be, az adott tagállam illetékes hatósága által elfogadott nyelven;

b) amennyiben a kötvényekre vonatkozóan egynél több tagállamban történik nyilvános ajánlattétel vagy azt egynél több tagállam piacára vezetik be, az egyes említett tagállamok illetékes hatósága által elfogadott nyelven.

(3) A (2) bekezdéstől eltérve, amennyiben az érintett kötvényekre vonatkozóan az (EU) 2017/1129 európai parlamenti és tanácsi rendelet ([2]) 3. cikkének (1) bekezdése szerinti tájékoztatót tettek közzé, az (EU) 2023/2631 rendelet 21. cikkében említett információkat ennek a tájékoztatónak a nyelvén vagy nyelvein kell közzétenni.

4. cikk

Helyesbítések

A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények vagy a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátói a bevételek felhasználásának az (EU) 2023/2631 rendelet 21. cikkében említett információk közzétételét követő helyesbítésekor haladéktalanul aktualizálják és indokolatlan késedelem nélkül közzéteszik ezeket az információkat.

5. cikk

Az illetékes hatóságok értesítése és kapcsolattartási eszközök

(1) A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvények vagy a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvények kibocsátói az egyes közzétételeket követően elektronikus úton és indokolatlan késedelem nélkül értesítik az illetékes hatóságaikat a következőkről:

a) az (EU) 2023/2631 rendelet 21. cikkében említett információk közzététele;

b) a 4. cikkben említett bármely aktualizálás közzététele;

c) az ezen információkat közzétevő honlapra mutató link.

(2) Az illetékes hatóságok kapcsolattartó pontot hoznak létre; a kibocsátók az (1) bekezdés szerinti értesítéseiket e kapcsolattartó pontnak küldik meg.

6. cikk

Hatálybalépés

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2025. április 16-án.

a Bizottság részéről
az elnök
Ursula VON DER LEYEN

([2]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2017/1129 rendelete (2017. június 14.) az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételkor vagy értékpapíroknak a szabályozott piacra történő bevezetésekor közzéteendő tájékoztatóról és a 2003/71/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 168., 2017.6.30., 12. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1129/oj).

MELLÉKLET

MINTADOKUMENTUM A KÖRNYEZETI SZEMPONTBÓL FENNTARTHATÓKÉNT FORGALMAZOTT KÖTVÉNYEKRE VONATKOZÓ, A KIBOCSÁTÁST KÖVETŐ RENDSZERES IDŐKÖZÖNKÉNTI KÖZZÉTÉTELEKHEZ

[A kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételek módosítása esetén ezt a címnek tükröznie kell.]

Ezt a dokumentumot és annak tartalmát nem kell semmilyen illetékes hatóságnak jóváhagynia vagy hitelesítenie.

1. **Általános információk**

— [A kötvény(ek) vagy a kötvény(ek) ügyletrészsorozatai kibocsátásának időpontja]

— [A kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételek időpontja]

— [A kibocsátást követő éves közzétételek tárgyidőszakának első és utolsó napja: [dátum – dátum]]

— [A kibocsátó hivatalos neve]

— [Amennyiben rendelkezésre áll, a kibocsátó jogalany-azonosítója (LEI)]

— [A befektetőket a kibocsátóval való kapcsolatfelvétel módjáról tájékoztató honlap címe]

— [A befektetők számára a kötvénnyel (kötvényekkel) kapcsolatos dokumentumokhoz – ha vannak ilyen dokumentumok, például zöldkötvény-szabályzatok, kitöltött fakultatív mintadokumentumok, rendszeres időközönkénti jelentések – való hozzáférést biztosító honlap címe]

— [Amennyiben rendelkezésre áll, a kötvény(ek) kibocsátó által adott elnevezései]

— [Amennyiben rendelkezésre állnak, a kötvény(ek) nemzetközi értékpapír-azonosító számai (ISIN) és ügyletrészsorozatai]

— [Amennyiben a kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételeket a kibocsátást követő felülvizsgálatnak vetették alá, a külső felülvizsgáló neve és elérhetősége, valamint a kibocsátást követő vonatkozó felülvizsgálatra mutató link]

— [Adott esetben a kötvénytájékoztató(ka)t jóváhagyó illetékes hatóság neve és a tájékoztató(k)ra mutató link]

2. **Környezeti stratégia és indokolás**

Áttekintés

— [A kötvény(ek) által követett, az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendelet ([1]) 9. cikkében említett környezeti célkitűzések]

Kapcsolat az eszközökkel, az árbevétellel, a tőkekiadások és a működési kiadások fő teljesítménymutatóival

— [Amennyiben a kibocsátóra az (EU) 2020/852 rendelet 8. cikke szerinti információk közzétételére vonatkozó kötelezettség vonatkozik, annak módja, ahogyan a kötvényből származó bevételek hozzájárultak a kibocsátó taxonómiához igazodásához az árbevétel, a tőkekiadások és a működési kiadások tekintetében]

Az átállási tervekre mutató link

— [Amennyiben a kibocsátó a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv ([2]) 19a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja vagy adott esetben 29a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja értelmében köteles terveket közzétenni, vagy ha a kibocsátó önkéntesen ilyen terveket tett közzé:

  — az a mód, ahogyan a kötvényből származó bevételek hozzájárultak e tervek finanszírozásához és végrehajtásához; valamint

  — a terveket közzétevő weboldalra mutató link.]

3. **A kötvényből származó bevételek felhasználása**

[Az alább felsorolt információkat legalább a gazdasági tevékenység szintjén, ideális esetben pedig a projekt vagy projektcsoport szintjén kell megadni. A titoktartási megállapodások, a versenyszempontok vagy az alapul szolgáló elfogadott projektek nagy száma és hasonló megfontolások indokolhatják a rendelkezésre bocsátott részletek mennyiségének korlátozását.]

A taxonómiához igazodó gazdasági tevékenységekre való felhasználás

— [A kibocsátó a bevételeket a fokozatos megközelítés alkalmazásával vagy eszközportfólióban használja-e fel, és hogy a kötvény(ek) értékpapírosítási kötvény(ek)-e.]

— [A kötvényből származó bevételeknek az (EU) 2020/852 rendelet 3. cikke szerinti, környezeti szempontból fenntartható tevékenységekre fordított aránya, a kibocsátó által alkalmazott módszertan szerint: a kötvényből származó bevételek legalább [XX] %-a]

— [Amennyiben a kibocsátó szuverén kibocsátó, és a kötvényből származó bevételeket adókönnyítésekre, támogatásokra, folyó termelőfelhasználásra, kormányzaton belüli folyó transzferekre, nemzetközi együttműködésből származó folyó transzferekre vagy más típusú közkiadásokra fordították, a taxonómiához igazodó gazdasági tevékenységekre és célkitűzésekre való felhasználás egyértelmű leírása]

— [A kibocsátó kitölti az alábbi A. vagy B. táblázatot attól függően, hogy a bevételek felhasználására a fokozatos megközelítés alkalmazásával vagy eszközportfólióban került-e sor. A megfelelő összesített összegeket szintén meg kell adni.] *Kizárások* — [Nyilatkozat [igen/nem] arról, hogy a kötvény kizárja-e a bevételeknek az (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet ([3]) 12. cikkében említett tevékenységekre történő felhasználását, rövid leírással/ magyarázattal kísérve (ez utóbbi elhagyható)]
4. **(Opcionális) Környezeti hatás** — [Amennyiben rendelkezésre áll, a kötvény(ek)ből származó bevételek környezeti hatásainak ismertetése] [Az itt közzétett információk olyan konkrét mutatókat tartalmazhatnak, mint például az elkerült üvegházhatásúgáz-kibocsátás (tCO_2e), a telepített megújulóenergia-kapacitás (MW), az energiafogyasztás csökkenése (MWh) és/vagy az energiaintenzitás csökkenése (termelési egységre jutó MWh), a vízkivétel csökkenése (m^3) és/vagy a vízintenzitás csökkenése (termelési egységre jutó m^3), a keletkezett hulladék csökkenése (tonna), valamint a veszélyes és nem veszélyes hulladék csökkenése (tonna), a biológiai sokféleségre gyakorolt hatással kapcsolatban az érintett földterületek csökkenése (ha) vagy a helyreállított földterületek mérete (ha).]
5. **A jelentéstételre vonatkozó információk** — [A kibocsátó honlapjára mutató link] — [Adott esetben a kibocsátó vonatkozó jelentéseire, például a vezetés összevont beszámolójára vagy az összevont fenntarthatósági beszámolóra mutató link, a 2013/34/EU irányelvnek megfelelően]
6. **Egyéb releváns információk**

([1]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2020/852 rendelete (2020. június 18.) a fenntartható befektetések előmozdítását célzó keret létrehozásáról, valamint az (EU) 2019/2088 rendelet módosításáról (HL L 198., 2020.6.22., 13. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj).

([2]) Az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelve (2013. június 26.) a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 182., 2013.6.29., 19. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj).

([3]) A Bizottság (EU) 2020/1818 felhatalmazáson alapuló rendelete (2020. július 17.) az (EU) 2016/1011 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az uniós éghajlatváltozási referenciamutatókra és a Párizsi Megállapodáshoz igazodó uniós referenciamutatókra vonatkozó minimumszabályok tekintetében történő kiegészítéséről (HL L 406., 2020.12.3., 17. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2020/1818/oj).

[Értékpapírosítási kötvény esetében az ebben a dokumentumban a kibocsátóra történő hivatkozásokat az értékpapírosítást kezdeményezőre való hivatkozásként kell értelmezni és adott esetben az értékpapírosítást kezdeményezőre való hivatkozással kell helyettesíteni.]

MINTADOKUMENTUM A FENNTARTHATÓSÁGHOZ KAPCSOLÓDÓ KÖTVÉNYEKRE VONATKOZÓ, KIBOCSÁTÁST KÖVETŐ RENDSZERES IDŐKÖZÖNKÉNTI KÖZZÉTÉTELEKHEZ

[A kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételek módosítása esetén ezt a címnek tükröznie kell.]

Ezt a dokumentumot és annak tartalmát nem kell semmilyen illetékes hatóságnak jóváhagynia vagy hitelesítenie.

1. **Általános információk**

— [A kötvény(ek) vagy a kötvény(ek) ügyletrészsorozatai kibocsátásának időpontja]
— [A kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételek időpontja]
— [A kibocsátást követő éves közzétételek tárgyidőszakának első és utolsó napja: [dátum – dátum]]
— [A kibocsátó hivatalos neve]
— [Amennyiben rendelkezésre áll, a kibocsátó jogalany-azonosítója (LEI)]
— [A befektetőket a kibocsátóval való kapcsolatfelvétel módjáról tájékoztató honlap címe]
— [A befektetők számára a kötvénnyel (kötvényekkel) kapcsolatos dokumentumokhoz – ha vannak ilyen dokumentumok, például zöldkötvény-szabályzatok, kitöltött fakultatív mintadokumentumok, rendszeres időközönkénti jelentések – való hozzáférést biztosító honlap címe]
— [Amennyiben rendelkezésre áll, a kötvény(ek) kibocsátó által adott elnevezései]
— [Amennyiben rendelkezésre állnak, a kötvény(ek) nemzetközi értékpapír-azonosító számai (ISIN) és ügyletrészsorozatai]
— [Adott esetben a kötvénytájékoztató(ka)t jóváhagyó illetékes hatóság neve és a tájékoztatóra mutató link]
— [Amennyiben a kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételeket a kibocsátást követő felülvizsgálatnak vetették alá, a külső felülvizsgáló megnevezése és elérhetősége, valamint a kibocsátást követő vonatkozó felülvizsgálatra mutató link]

2. **Környezeti stratégia és indokolás**

A kötvény fontos jellemzői

— [Az indokolás és az ambíciószint ismertetése]
— [A kibocsátó által meghatározott fő teljesítménymutatók és kapcsolódó fenntarthatósági teljesítménycélok lényegességének és számítási módszertanának leírása, valamint a kiválasztott fő teljesítménymutatók tekintetében elért előrehaladásra vonatkozó aktualizált információk, beleértve adott esetben az alapforgatókönyveket, továbbá a fenntarthatósági teljesítménycélokkal kapcsolatos aktualizált információk, emellett a fő teljesítménymutatókhoz és a fenntarthatósági teljesítménycélokhoz kapcsolódó előrehaladás elemzése szempontjából releváns bármely egyéb információ]
— [Nyilatkozat arról, hogy a fő teljesítménymutatók külső felülvizsgálat, környezetvédelmi ellenőrzés vagy hasonló másodlagos vélemény tárgyát képezik-e, és adott esetben az említett felülvizsgálatot végző vagy a véleményt kibocsátó szervezet neve]
— [Adott esetben annak módja, hogy a kötvény az (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet ([1]) alkalmazásában hogyan kapcsolódik a kibocsátó taxonómiához igazodó árbevételéhez, tőkekiadásaihoz és működési kiadásaihoz]
— [A kötvényszerkezet leírása, beleértve a kamatszelvény-kiigazítási mechanizmust is]

Áttekintés

— [A kötvény(ek) által követett, az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendelet ([2]) 9. cikkében említett környezeti célkitűzések]

Az átállási tervekre mutató link

— [Amennyiben a kibocsátó a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv ([3]) 19a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja vagy adott esetben 29a. cikke (2) bekezdése a) pontjának iii. alpontja értelmében köteles terveket közzétenni, vagy ha a kibocsátó önkéntesen ilyen terveket tett közzé:
  — az a mód, ahogyan a kötvényből származó bevételek hozzájárultak e tervek finanszírozásához és végrehajtásához; valamint
  — a terveket közzétevő weboldalra mutató link.]

3. **A jelentéstételre vonatkozó információk**

— [A kibocsátó honlapjára mutató link]
— [Adott esetben a kibocsátó vonatkozó jelentéseire, például a vezetés összevont beszámolójára vagy az összevont fenntarthatósági beszámolóra mutató link, a 2013/34/EU irányelvnek megfelelően]

(4) **Egyéb releváns információk**

([1]) A Bizottság (EU) 2021/2178 felhatalmazáson alapuló rendelete (2021. július 6.) az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek a 2013/34/EU irányelv 19a. vagy 29a. cikkének hatálya alá tartozó vállalkozások által a környezeti szempontból fenntartható gazdasági tevékenységekre vonatkozóan közzéteendő információk tartalmának és megjelenítésének meghatározása, valamint az e közzétételi kötelezettségnek való megfelelés módszertanának meghatározása révén történő kiegészítéséről (HL L 443., 2021.12.10., 9. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2021/2178/oj).

([2]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2020/852 rendelete (2020. június 18.) a fenntartható befektetések előmozdítását célzó keret létrehozásáról, valamint az (EU) 2019/2088 rendelet módosításáról (HL L 198., 2020.6.22., 13. o.; ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj).

([3]) Az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelve (2013. június 26.) a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 182., 2013.6.29., 19. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj).

A. táblázat – abban az esetben csatolandó a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvényekre vonatkozó, a kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételekhez, ha a bevételek felhasználására a fokozatos megközelítés alkalmazásával kerül sor

[Az alábbi táblázatban szereplő információkat legalább a gazdasági tevékenység szintjén, ideális esetben pedig a projekt vagy projektcsoport szintjén kell megadni. A titoktartási megállapodások, a versenyszempontok vagy az alapul szolgáló elfogadott projektek nagy száma és hasonló megfontolások indokolhatják a rendelkezésre bocsátott részletek mennyiségének korlátozását.]

Az alábbi táblázatban szereplő információk az érintett kötvény kibocsátásától a jelentéstétel időpontjáig tartó időszakot fedik le.

A. táblázat

1.	A projekt (vagy projektcsoport vagy gazdasági tevékenység) neve, helyszíne és leírása
1.1.	(Adott esetben minden egyes projektre/projektcsoportra/gazdasági tevékenységre) [Név]
1.2.	[Helyszín]
1.3.	[Általános leírás]
2.	A kötvény(ek)ből származó felhasznált bevételek összege
2.1.	[A kibocsátás időpontja óta erre a projektre/projektcsoportra/gazdasági tevékenységre fordított, kötvényből származó bevételek]
2.2.	[A jelentéstételi időszakban erre a projektre/projektcsoportra/gazdasági tevékenységre fordított, kötvényből származó bevételek]
2.3.	A projekt kötvény(ek)ből finanszírozott hányada
3.	A teljes bevétel finanszírozásra (a kibocsátás évében vagy a kibocsátás évét követően) vagy refinanszírozásra (korábban) fordított hányada
3.1.	[A 2.1. sorban szereplő összeg finanszírozásra és refinanszírozásra fordított hányada]
3.2.	[A 2.2. sorban szereplő összeg finanszírozásra és refinanszírozásra fordított hányada]
4.	A kötvény(ek) által finanszírozott gazdasági tevékenységek típusa és ágazata
4.1.	[A kötvény(ek) által finanszírozott projekthez kapcsolódó minden egyes gazdasági tevékenység esetében: a típusok/ágazatok]
4.2.	[A kötvény(ek) által finanszírozott projekthez kapcsolódó minden egyes gazdasági tevékenység esetében: adott esetben a vonatkozó NACE-kódok a gazdasági tevékenységeknek az 1893/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel ([1]) létrehozott statisztikai osztályozásával összhangban]
5.	A taxonómiához igazodó kötvény(ek)ből származó bevételek összege
5.1.	[A projekthez rendelt kötvénybevételekből az az összeg, amelyet a kibocsátás időpontja óta taxonómiához igazodó tevékenységre fordítanak]
5.2.	[A 2.1. sorban megadott összeg százalékos aránya]
5.3.	[A jelentéstételi időszakban a projekthez rendelt kötvénybevételekből az az összeg, amelyet a jelentéstételi időszakban taxonómiához igazodó tevékenységre fordítanak]
5.4.	[A 2.2. sorban megadott összeg százalékos aránya]
6.	Környezeti célkitűzések és technikai vizsgálati kritériumok
6.1.	[Az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendelet ([2]) 9. cikkében meghatározott megvalósítani kívánt környezeti célkitűzések]
6.2.	[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 vagy 15. cikkének (2) bekezdésével összhangban elfogadott mely felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat használták a technikai vizsgálati kritériumok meghatározásához, valamint alkalmazásuk kezdőnapja]

6.3. [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, valamint a hatások további mérőszámaihoz használt módszertanra és feltételezésekre vonatkozó információk]
7. A környezeti szempontból fenntartható eszközök és kiadások jellege
7.1. [A jelentéstételi időszakban az 5.3. sorban felhasznált összegből a tőkekiadások összege]
7.2. [A jelentéstételi időszakban az 5.3. sorban felhasznált összegből a működési kiadások összege]
7.3. [A jelentéstételi időszakban az 5.3. sorban felhasznált összegből az állóeszközök összege]
7.4. [A jelentéstételi időszakban az 5.3. sorban felhasznált összegből a pénzügyi eszközök összege]
8. A taxonómiához nem igazodó kötvény(ek)ből származó bevételek összege
8.1. [A projekthez rendelt kötvénybevételekből az az összeg, amelyet a kibocsátás időpontja óta a taxonómiához nem igazodó tevékenységre fordítanak]
8.2. [A 2.1. sorban megadott összeg százalékos aránya]
8.3. [A jelentéstételi időszakban a projekthez rendelt kötvénybevételekből az az összeg, amelyet a jelentéstételi időszakban a taxonómiához nem igazodó tevékenységre fordítanak]
8.4. [a 2.2. sorban megadott összeg százalékos aránya]
9. Egyéb releváns információk
9.1. [Egyéb releváns információk, például a releváns fő környezeti teljesítménymutatók, a releváns információkat tartalmazó weboldalakra mutató linkek, továbbá a részletesebb információkat tartalmazó releváns nyilvános dokumentumokra – például a projektet ismertető kibocsátói honlapra vagy egy környezetvédelmi tanácsadói jelentésre – mutató linkek]

Összesen:

A kibocsátás óta	[jelentéstételi időszak]
A kibocsátás óta felhasznált kötvénybevételek teljes összege: [X] Ebből a kibocsátás óta a taxonómiához igazodó gazdasági tevékenységekre fordított kötvénybevételek teljes összege: [X]	A jelentéstételi időszakban felhasznált kötvénybevételek teljes összege: [X] Ebből a jelentéstételi időszakban a taxonómiához igazodó gazdasági tevékenységekre fordított kötvénybevételek teljes összege: [X] Ebből: — A jelentéstételi időszakban a taxonómiához igazodó tőkekiadásokra fordított kötvénybevételek teljes összege: [X] — A jelentéstételi időszakban a taxonómiához igazodó működési kiadásokra fordított kötvénybevételek teljes összege: [X] — A jelentéstételi időszakban a taxonómiához igazodó [egyéb célra] fordított kötvénybevételek teljes összege: [X]

([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., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2006/1893/oj).

([2]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2020/852 rendelete (2020. június 18.) a fenntartható befektetések előmozdítását célzó keret létrehozásáról, valamint az (EU) 2019/2088 rendelet módosításáról (HL L 198., 2020.6.22., 13. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj).

B. táblázat – abban az esetben csatolandó a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvényekre vonatkozó, a kibocsátást követő rendszeres időközönkénti közzétételekhez, ha a kötvényekből származó bevételeket eszközportfólióban használják fel

[Az alábbi táblázatban szereplő információkat legalább a gazdasági tevékenység szintjén, ideális esetben pedig a projekt vagy projektcsoport szintjén kell megadni. A titoktartási megállapodások, a versenyszempontok vagy az alapul szolgáló elfogadott projektek nagy száma és hasonló megfontolások indokolhatják a rendelkezésre bocsátott részletek mennyiségének korlátozását.]

Az alábbi táblázatban szereplő információk a jelentéstételi időszakra vonatkoznak.

B. táblázat

Környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott, forgalomban lévő kötvények	Környezeti szempontból fenntartható eszközök portfóliója
A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott, forgalomban lévő összes kötvény áttekintése, feltüntetve azok egyedi és együttes értékét	A kibocsátó mérlegében szereplő eszközök áttekintése, feltüntetve a következőket: 1. [A projekt neve, helyszíne és általános leírása] 2. [Amennyiben rendelkezésre áll, a kötvényből erre a projektre fordítani kívánt bevételek feltüntetése] 3. [Amennyiben rendelkezésre áll, a 2. pontban szereplő összeg finanszírozásra és refinanszírozásra fordítandó hányadának feltüntetése] 4. [A kötvény által finanszírozott projekthez kapcsolódó minden egyes gazdasági tevékenység esetében: típusok, ágazatok és adott esetben a vonatkozó NACE-kódok a gazdasági tevékenységek 1893/2006/EK rendelettel létrehozott statisztikai osztályozásával összhangban] 5. [Amennyiben rendelkezésre áll, a kötvény által finanszírozott projektből származó bevételek taxonómiához igazodó tevékenységre fordított összege] [a 2. pontban megadott összeg százalékos aránya] 6. [Az (EU) 2020/852 rendelet 9. cikkében meghatározott megvalósítani kívánt környezeti célkitűzés(ek)] [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 vagy 15. cikkének (2) bekezdésével összhangban elfogadott mely felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat használták a technikai vizsgálati kritériumok és alkalmazásuk kezdőnapjának meghatározásához] [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, valamint a hatások további mérőszámaihoz használt módszertanra és feltételezésekre vonatkozó információk] 7. [Amennyiben rendelkezésre áll, az új projektek összegének és/vagy számának feltüntetése a kibocsátás naptári évében kibocsátott új kötvények összegéhez viszonyítva] 8. [Egyéb releváns információk, például a releváns fő környezeti teljesítménymutatók, valamint a releváns információkat tartalmazó weboldalakra mutató linkek, valamint a részletesebb információkat tartalmazó releváns nyilvános dokumentumokra mutató linkek]
A környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott, forgalomban lévő kötvények portfóliójának összértéke:	A környezeti szempontból fenntartható eszközök portfóliójának összértéke: A taxonómiához igazodó tevékenységhez kapcsolódó, környezeti szempontból fenntartható eszközök portfóliójának összértéke: