EUROPOS
KOMISIJA

Briuselis, 2021 07 06
COM(2021) 391 final

ANNEXES 1 to 4

PRIEDAI

pridedami prie

pasiūlymo dėl Europos Parlamento ir Tarybos reglamento

dėl Europos žaliųjų obligacijų

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

I PRIEDAS

INFORMACIJOS APIE EUROPOS ŽALIĄSIAS OBLIGACIJAS SUVESTINĖ

1. Bendroji informacija

– [Informacijos apie Europos žaliąsias obligacijas suvestinės paskelbimo data]

– [Emitento teisinis pavadinimas] [kai yra, juridinio asmens identifikatorius (LEI)] [interneto svetainės, kurioje investuotojams pateikiama kontaktinė informacija, adresas ir telefono numeris]

– [Emitento suteiktas obligacijos pavadinimas] [kai yra, tarptautiniai vertybinių popierių identifikavimo numeriai (ISIN)]

– [Išorės vertintojo tapatybė ir kontaktiniai duomenys, įskaitant interneto svetainės, kurioje investuotojams pateikiama kontaktinė informacija, adresą ir telefono numerį]

2. Europos žaliųjų obligacijų reglamento reikalavimų laikymasis

[Pareiškimas, iš kurio matyti, kad konkrečios obligacijos emitentas savanoriškai laikosi šio reglamento reikalavimų]

3. Aplinkos strategija ir loginis pagrindas

– [Informacija apie tai, kaip obligacija suderinama su platesne emitento aplinkos strategija]

– [Reglamento 2020/852 9 straipsnyje nurodyti aplinkos tikslai, kurių siekiama obligacijomis]

4. Numatomas pajamų iš obligacijų paskirstymas

4.1 Numatomas laikas iki visų pajamų paskirstymo

– [Laikotarpis, per kurį numatoma paskirstyti pajamas]

– [Data, iki kurios tikimasi paskirstyti visas pajamas]

– [Jeigu pirmiau nurodyta data yra daugiau nei penkeri metai nuo obligacijos emisijos datos: konkrečiomis atitinkamos ekonominės veiklos ypatybėmis paremtas ilgesnio laikotarpio pagrindimas, prie jo kaip priedą pridedant atitinkamus dokumentus]

4.2 Žaliųjų projektų atrankos procesas ir numatomas poveikis aplinkai

– [Procesų, kuriuos taikydamas emitentas nuspręs, kaip projektai atitinka taksonomijos reikalavimus, aprašymas]

– [Reglamento (ES) 2020/852 10–15 straipsniuose nurodytų atitinkamų techninės analizės kriterijų aprašymas, taip pat nurodymas, į kuriuos pagal Reglamento (ES) 2020/852 10 straipsnio 3 dalį, 11 straipsnio 3 dalį, 12 straipsnio 2 dalį, 13 straipsnio 2 dalį, 14 straipsnio 2 dalį ir 15 straipsnio 2 dalį priimtus deleguotuosius aktus atsižvelgta]

– [Kai yra, informacija apie metodus ir prielaidas, taikytinus apskaičiuojant pagrindinius poveikio parametrus pagal deleguotuosius aktus, priimtus pagal Reglamento (ES) 2020/852 10 straipsnio 3 dalį, 11 straipsnio 3 dalį, 12 straipsnio 2 dalį, 13 straipsnio 2 dalį, 14 straipsnio 2 dalį ir 15 straipsnio 2 dalį, ir visus

papildomus poveikio parametrus. Kai tokios informacijos nėra, tai privaloma pagrįsti.]

– [Kai taikoma, informacija apie bet kokį susijusį standartizacijos arba sertifikavimo procesą atrenkant projektus]

– [Kai yra, numatomo teigiamo ir neigiamo poveikio aplinkai apibendrintas įvertinimas. Kai tokios informacijos nėra, tai privaloma pagrįsti.]

4.3. Numatomi reikalavimus atitinkantys žalieji projektai

[Jeigu emitentas turi toliau nurodytą informacija, ji pateikiama projekto lygmeniu, išskyrus atvejus, kai dėl konfidencialumo susitarimų, konkurencinių motyvų arba didelio reikalavimus atitinkančių pagrindinių projektų skaičiaus informacijos, kurią galima pateikti, detalumas ribojamas; tokiu atveju pateikiama bent apibendrinta informacija, paaiškinant, kodėl nepateikta projekto lygmens informacija.

Kalbant apie numatomus reikalavimus atitinkančius projektus:

– jų aplinkos tikslai, nurodyti Reglamento 2020/852 9 straipsnyje;

– jų rūšys, sektoriai ir atitinkami NACE kodai pagal statistinį ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių, nustatytą Reglamentu (EB) Nr. 1893/2006[1];

– jų valstybės;

– atitinkama pajamų iš obligacijų suma, kuri turi būti paskirstyta, ir pajamų, kurios turi būti paskirstytos atitinkamai projektams, finansuojamiems po obligacijų emisijos, ir projektams, finansuojamiems prieš obligacijų emisiją, procentinė dalis;

– kai emitentas yra suverenus, o pajamas iš obligacijų planuojama paskirstyti 4 straipsnio 2 dalies c punkte nurodytai mokesčių lengvatai, apskaičiuota numatoma negautų pajamų, siejamų su reikalavimus atitinkančia mokesčių lengvata, suma;

– kai obligacija bendrai finansuojami numatomi reikalavimus atitinkantys projektai, nurodoma procentinė dalis, finansuojama obligacija;

– kai yra, interneto svetainių, kuriose pateikiama atitinkama informacija, saitai;

– kai yra, atitinkamų viešų dokumentų, kuriuose pateikiama išsamesnė informacija, saitai]

4.4. Nepaskirstytos pajamos

[Informacija apie tai, kaip laikinas nepaskirstytų pajamų panaudojimas neturės įtakos aplinkos tikslų pasiekimui]

5. Informacija apie ataskaitų teikimą

– [Interneto svetainės, kurioje bus skelbiamos pajamų paskirstymo ataskaitos ir poveikio ataskaitos, saitas]

– [Nurodoma, ar pajamų paskirstymo ataskaitose informacija apie išmokėtas sumas ir

[1] 2006 m. gruodžio 20 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1893/2006, nustatantis statistinį ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių NACE 2 red. ir iš dalies keičiantis Tarybos reglamentą (EEB) Nr. 3037/90 bei tam tikrus EB reglamentus dėl konkrečių statistikos sričių (OL L 393, 2006 12 30, p. 1).

numatomą teigiamą ir neigiamą poveikį aplinkai bus pateikta pagal kiekvieną projektą]
6. Kita svarbi informacija

II PRIEDAS

METINĖ PAJAMŲ IŠ EUROPOS ŽALIŲJŲ OBLIGACIJŲ PASKIRSTYMO ATASKAITA

[Jeigu pajamų paskirstymo ataskaita peržiūrėta, antraštėje tai nurodoma]

1. Bendroji informacija

– [Pajamų paskirstymo ataskaitos paskelbimo data] [kai taikoma, galutinės pajamų paskirstymo ataskaitos paskelbimo data arba peržiūrėtos pajamų paskirstymo ataskaitos paskelbimo data]]

– [Emitento teisinis pavadinimas] [kai yra, LEI], [interneto svetainės , kurioje investuotojams pateikiama kontaktinė informacija, adresas ir telefono numeris]

– [Emitento suteiktas obligacijos pavadinimas] [kai yra, ISIN]

– [Jeigu buvo atliktas pajamų paskirstymo ataskaitos vertinimas po emisijos, išorės vertintojo tapatybė ir kontaktiniai duomenys, įskaitant interneto svetainės, kurioje investuotojams pateikiama kontaktinė informacija, adresą ir telefono numerį]

2. Europos žaliųjų obligacijų reglamento reikalavimų laikymasis

[Pareiškimas, iš kurio matyti, kad pajamos buvo paskirstytos pagal šio reglamento reikalavimus]

3. Pajamų iš obligacijų paskirstymas

A. Pildo emitentai, išskyrus nurodytuosius toliau B punkte:

[Toliau nurodyta informacija pateikiama projekto lygmeniu, išskyrus atvejus, kai dėl konfidencialumo susitarimų, konkurencinių motyvų arba didelio reikalavimus atitinkančių pagrindinių projektų skaičiaus informacijos, kurią galima pateikti, detalumas ribojamas; tokiu atveju pateikiama bent apibendrinta informacija, paaiškinant, kodėl nepateikta projekto lygmens informacija:

– aplinkos tikslai, nurodyti Reglamento 2020/852 9 straipsnyje;

– projektų rūšys ir sektoriai, taip pat atitinkami NACE kodai pagal statistinį ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių, nustatytą Reglamentu (EB) Nr. 1893/2006[2];

– valstybės, kuriose paskirstytos pajamos iš obligacijų;

– atitinkama paskirstyta pajamų iš obligacijų suma ir pajamų, atitinkamai paskirstytų projektams, finansuojamiems po obligacijų emisijos, ir projektams, finansuojamiems prieš obligacijų emisiją, procentinė dalis;

– kai emitentas yra suverenus, o pajamos iš obligacijų paskirstomos 4 straipsnio 2 dalies c punkte nurodytai mokesčių lengvatai, apskaičiuota negautų pajamų, siejamų su reikalavimus atitinkančia mokesčių lengvata, suma;

– kai obligacija bendrai finansuojami reikalavimus atitinkantys projektai, nurodoma

[2] 2006 m. gruodžio 20 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1893/2006, nustatantis statistinį ekonominės veiklos rūšių klasifikatorių NACE 2 red. ir iš dalies keičiantis Tarybos reglamentą (EEB) Nr. 3037/90 bei tam tikrus EB reglamentus dėl konkrečių statistikos sričių (OL L 393, 2006 12 30, p. 1).

procentinė dalis, finansuojama obligacija;

– turto, kuriam taikomas atitikties taksonominiams kriterijams planas, atžvilgiu nurodoma plano įgyvendinimo pažanga ataskaitiniu laikotarpiu ir numatoma užbaigimo data;

– patvirtinimas, kad laikomasi Reglamento (ES) 2020/852 3 straipsnio c punkto (būtiniausios apsaugos priemonės);

– nurodymas, kuriais pagal Reglamento (ES) 2020/852 10 straipsnio 3 dalį, 11 straipsnio 3 dalį, 12 straipsnio 2 dalį, 13 straipsnio 2 dalį, 14 straipsnio 2 dalį arba 15 straipsnio 2 dalį priimtais deleguotaisiais aktais buvo remiamasi taksonomijos techninės analizės kriterijams nustatyti, ir jų taikymo datos]

B. Pildo emitentai, kurie yra finansų įmonės ir pajamas iš kelių Europos žaliųjų obligacijų portfelio paskirsto finansinio turto portfeliui, kaip nurodyta 5 straipsnyje.

[Skirsnyje „Pajamų iš obligacijų paskirstymas“ pateikiama ši informacija:

– visų neapmokėtų Europos žaliųjų obligacijų apžvalga, nurodant jų atskirą ir bendrą vertę;

– 5 straipsnyje nurodyto reikalavimus atitinkančio finansinio turto, įtraukto į emitento balansą, apžvalga, nurodant:

a) jo bendrą amortizuotą vertę,
b) aplinkos tikslus, nurodytus Reglamento (ES) 2020/852 9 straipsnyje,
c) jo rūšis, sektorius ir valstybes,
d) kai obligacija bendrai finansuojami reikalavimus atitinkantys projektai, procentinę dalį, finansuojamą obligacija, kai ta informacija turima,
e) nurodymas, kuriais pagal Reglamento (ES) 2020/852 10 straipsnio 3 dalį, 11 straipsnio 3 dalį, 12 straipsnio 2 dalį, 13 straipsnio 2 dalį, 14 straipsnio 2 dalį arba 15 straipsnio 2 dalį priimtais deleguotaisiais aktais buvo remiamasi techninės analizės taksonominiams kriterijams nustatyti bent sektoriaus ir valstybės lygmeniu, taip pat, kai taikoma, atskiro turto lygmeniu,
f) kai taikoma, kiekvieno turto arba turto grupės vertė;

– neapmokėtų Europos žaliųjų obligacijų bendros vertės ir 5 straipsnyje nurodyto reikalavimus atitinkančio finansinio turto bendros amortizuotos vertės palyginimas. Iš palyginimo turi būti matyti, kad pastarasis yra lygus pirmajam arba už jį didesnis;

– atliekant pirmiau nurodytą palyginimą, bendra neapmokėta Europos žaliųjų obligacijų vertė grindžiama to emitento išleistų tokių obligacijų ketvirčio pabaigos verčių metiniu vidurkiu, o bendra amortizuota finansinio turto vertė nustatoma remiantis tokio turto, įtraukto į emitento balansą, ketvirčio pabaigos verčių metiniu vidurkiu.]

4. Pajamų iš obligacijų poveikis aplinkai

[Šioje šios ataskaitos dalyje informacijos pateikti nereikalaujama]

5. Kita svarbi informacija

III PRIEDAS

EUROPOS ŽALIŲJŲ OBLIGACIJŲ POVEIKIO ATASKAITA

[Jeigu poveikio ataskaita peržiūrima, antraštėje tai nurodoma]

1. Bendroji informacija

– [Poveikio ataskaitos paskelbimo data] [kai taikoma, peržiūrėtos poveikio ataskaitos paskelbimo data]

– [Emitento teisinis pavadinimas] [kai yra, LEI] [interneto svetainės, kurioje investuotojams pateikiama kontaktinė informacija, adresas ir telefono numeris]

– [Emitento suteiktas obligacijos pavadinimas] [kai yra, ISIN]

– [Kai poveikio ataskaitos vertinimą atliko išorės vertintojas, išorės vertintojo tapatybė ir kontaktiniai duomenys, įskaitant interneto svetainės, kurioje investuotojams pateikiama kontaktinė informacija, adresą ir telefono numerį]

2. Aplinkos strategija ir loginis pagrindas

– [Informacija apie tai, kaip obligacija suderinama su platesne emitento aplinkos strategija, išdėstyta informacijos suvestinėje]

– [Kai taikoma, bet kokių emitento platesnės aplinkos strategijos pakeitimų, padarytų po informacijos suvestinės paskelbimo, paaiškinimas]

– [Reglamento 2020/852 9 straipsnyje nurodyti aplinkos tikslai, kurių siekiama obligacijomis]

3. Pajamų iš obligacijų paskirstymas

[Toliau nurodyta informacija pateikiama projekto lygmeniu, išskyrus atvejus, kai dėl konfidencialumo susitarimų, konkurencinių motyvų arba didelio reikalavimus atitinkančių pagrindinių projektų skaičiaus informacijos, kurią galima pateikti, detalumas ribojamas; tokiu atveju pateikiama bent apibendrinta informacija, paaiškinant, kodėl nepateikta projekto lygmens informacija:

– aplinkos tikslai, nurodyti Reglamento 2020/852 9 straipsnyje;

– projektų rūšys ir sektoriai, taip pat valstybės, kuriose buvo paskirstytos pajamos iš obligacijų;

– atitinkama paskirstyta pajamų iš obligacijų suma ir pajamų, atitinkamai paskirstytų projektams, finansuojamiems po obligacijų emisijos, ir projektams, finansuojamiems prieš obligacijų emisiją, procentinė dalis;

– kai emitentas yra suverenus, o pajamos iš obligacijų paskirstomos 4 straipsnio 2 dalies c punkte nurodytai mokesčių lengvatai, apskaičiuota negautų pajamų, siejamų su reikalavimus atitinkančia mokesčių lengvata, suma,

– kai obligacija bendrai finansuojami reikalavimus atitinkantys projektai, nurodoma procentinė dalis, finansuojama obligacija;

– kai taikoma, turtas, kuriam buvo taikomas atitikties taksonominiams kriterijams planas, kiekvieno plano trukmė ir kiekvieno turto pabaigos data;

– nurodymas, kuriais pagal Reglamento (ES) 2020/852 10 straipsnio 3 dalį, 11 straipsnio 3 dalį, 12 straipsnio 2 dalį, 13 straipsnio 2 dalį, 14 straipsnio 2 dalį arba 15

straipsnio 2 dalį priimtais deleguotaisiais aktais buvo remiamasi taksonomijos techninės analizės kriterijams nustatyti, ir jų taikymo data]
4. Pajamų iš obligacijų poveikis aplinkai – [Numatomo teigiamo ir neigiamo poveikio aplinkai apibendrintas įvertinimas] – [Informacija apie projektų poveikio vertinimo metodus ir prielaidas, kai informacijos apie Europos žaliąsias obligacijas suvestinėje šios informacijos nebuvo] – [Informacija apie teigiamą ir neigiamą projektų poveikį aplinkai ir, jei yra, susijusius parametrus. Kai tokios projektų lygmens informacijos nėra, tai privaloma pagrįsti.]
5. Kita svarbi informacija

IV PRIEDAS

VERTINIMŲ PRIEŠ EMISIJĄ IR PO EMISIJOS TURINYS

Dokumento pirmo puslapio viršuje aiškiai nurodomas pavadinimas „Vertinimas prieš emisiją“ arba „Vertinimas po emisijos“.
1. Bendroji informacija – [Vertinimo prieš emisiją arba vertinimo po emisijos paskelbimo data] – [Emitento teisinis pavadinimas] – [Emitento suteiktas obligacijos pavadinimas] [kai yra, ISIN] – [Išorės vertintojo tapatybė ir kontaktiniai duomenys, įskaitant interneto svetainės, kurioje investuotojams pateikiama kontaktinė informacija, adresą ir telefono numerį] – [Atitinkamai vertinimo veiklai vadovaujančio pagrindinio analitiko vardas, pavardė ir pareigos] – [Asmens, kuris pirmiausia atsakingas už vertinimo prieš emisiją arba vertinimo po emisijos patvirtinimą, vardas, pavardė ir pareigos] – [Vertinimo prieš emisiją arba vertinimo po emisijos pirmo išleidimo platinimui data ir, kai taikoma, paskutinio atnaujinimo data]
2. Įžanginiai pareiškimai [Vertinimų prieš emisiją atveju: – pareiškimas, kad išorės vertintojas pagal šį reglamentą įvertino užpildytą informacijos apie Europos žaliąsias obligacijas suvestinę, pateiktą I priede; – pareiškimas, kad šis vertinimas prieš emisiją yra nepriklausoma išorės vertintojo nuomonė; – pareiškimas, kad nepriklausoma išorės vertinimo nuomone turi būti remiamasi tik ribotai.] [Vertinimų po emisijos atveju:

–	pareiškimas, kad išorės vertintojas pagal šį reglamentą įvertino užpildytą pajamų paskirstymo ataskaitą, pateiktą II priede;
–	pareiškimas, kad šis vertinimas po emisijos yra nepriklausoma išorės vertintojo nuomonė;
–	pareiškimas, kad nepriklausoma išorės vertinimo nuomone turi būti remiamasi tik ribotai.]
3.	**Pareiškimai dėl Europos žaliųjų obligacijų atitikties reglamento reikalavimams**
[Pareiškimas dėl Europos žaliųjų obligacijų atitikties šio reglamento reikalavimams, visų pirma:	
	(a) kai nepriklausomo vertintojo pareikšta nuomonė yra teigiama, pareiškimas, kad obligacija atitinka šio reglamento reikalavimus ir kad ta obligacija gali būti žymima nuoroda „Europos žalioji obligacija“;
	(b) kai nepriklausomo vertintojo pareikšta nuomonė yra neigiama, pareiškimas, kad obligacija neatitinka šio reglamento reikalavimų ir kad ta obligacija negali būti žymima nuoroda „Europos žalioji obligacija“;
	(c) kai iš nepriklausomo vertintojo pareikštos nuomonės matyti, kad emitentas neketina laikytis 3–7 straipsnių arba negalės to padaryti, pareiškimas, kad tokia obligacija gali būti žymima nuoroda „Europos žalioji obligacija“, tik jeigu buvo imtasi būtinų priemonių užtikrinti, kad obligacija atitiktų šio reglamento reikalavimus]
4.	**Šaltiniai, vertinimo metodai ir pagrindinės prielaidos**
–	[Informacija apie šaltinius, kuriais remtasi rengiant vertinimą prieš emisiją arba vertinimą po emisijos, įskaitant nuorodas į vertinimo duomenis ir taikytus metodus, jeigu jų yra]
–	[Vertinimo metodų ir pagrindinių prielaidų paaiškinimas]
–	[Taikytų prielaidų ir taksonomijos reikalavimų, taikytų metodų apribojimų ir neaiškumų paaiškinimas ir aiškus pareiškimas, kad išorės vertintojas mano, jog emitento arba susijusios trečiosios šalies pateiktos informacijos kokybė yra pakankama, kad būtų galima atlikti vertinimą prieš emisiją arba vertinimą po emisijos, ir tai, kokiu mastu išorės vertintojas mėgino patikrinti taip pateiktą informaciją, jei jis ją tikrino]
5.	**Vertinimas ir nuomonė**
[Vertinimų prieš emisiją atveju:	
–	išsamus vertinimas, ar užpildyta informacijos apie žaliąsias obligacijas suvestinė atitinka šio reglamento 4–7 straipsnius;
–	išorės vertintojo nuomonė dėl pirmiau nurodyto vertinimo]
[Vertinimus po emisijos atveju:	
–	išsamus vertinimas, remiantis išorės vertintojui pateikta informacija, ar emitentas pajamas iš obligacijų paskirstė pagal šio reglamento 4–7 straipsnius;
–	vertinimas, remiantis išorės vertintojui pateikta informacija, ar emitentas laikėsi

	informacijos apie žaliąsias obligacijas suvestinėje nurodyto numatomo pajamų panaudojimo; – išorės vertintojo nuomonė dėl abiejų pirmiau tiesiogiai paminėtų vertinimų]
6.	**Kita informacija** [Bet kuri kita informacija, kurią vertintojas gali laikyti svarbia jo atliekamam vertinimui prieš emisiją arba vertinimui po emisijos]