EIROPAS
KOMISIJA

Briselē, 6.7.2021.
COM(2021) 391 final

ANNEXES 1 to 4

**PIELIKUMI**

**dokumentam**

**Priekšlikums Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai**

**par Eiropas zaļajām obligācijām**

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

**I PIELIKUMS**

**EIROPAS ZAĻO OBLIGĀCIJU FAKTU LAPA**

**1. Vispārīga informācija**

– [Eiropas zaļo obligāciju faktu lapas publicēšanas datums]

– [Emitenta juridiskais nosaukums] [ja pieejams, juridiskās personas identifikators (*LEI*)], [tīmekļa vietnes adrese, kurā ieguldītājiem sniegta informācija par to, kā sazināties, un tālruņa numurs]

– [Emitenta piešķirtais obligācijas nosaukums] [ja pieejams, starptautiskie vērtspapīru identifikācijas numuri (*ISIN*)]

– [Ārējā pārbaudītāja identitāte un kontaktinformācija, tostarp tīmekļa vietnes adrese, kurā ieguldītājiem sniegta informācija par to, kā sazināties, un tālruņa numurs]

**2. Eiropas zaļo obligāciju regulas prasību ievērošana**

[Paziņojums, kas apliecina, ka attiecīgās obligācijas emitents brīvprātīgi ievēro šīs regulas prasības]

**3. Vides stratēģija un pamatojums**

– [Informācija par to, kā obligācija atbilst emitenta plašākai vides stratēģijai]

– [Regulas (ES) 2020/852 9. pantā minētie vides mērķi, kurus cenšas sasniegt ar šo obligāciju]

**4. Ieņēmumu no obligāciju emisijas plānotā sadale**

**4.1 Paredzamais laiks līdz pilnīgai ieņēmumu sadalei**

– [Laikposms, kurā ieņēmumus paredzēts sadalīt]

– [Datums, līdz kuram ieņēmumus paredzēts pilnībā sadalīt]

– [Ja iepriekš minētais datums ir vairāk nekā piecus gadus pēc obligācijas emisijas dienas – pamatojums ilgākam laikposmam, balsoties uz attiecīgo saimniecisko darbību īpašajām iezīmēm, kura pamatojumam pievienota attiecīga dokumentācija]

**4.2 Zaļo projektu atlases process un paredzamā ietekme uz vidi**

– [Apraksts par procesiem, saskaņā ar kuriem emitents noteiks, kā projekti atbilst taksonomijas prasībām]

– [Regulas (ES) 2020/852 10.–15. pantā minēto attiecīgo tehniskās pārbaudes kritēriju apraksts un specifikācija, kurā ņemti vērā deleģētie akti, kas pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu un 15. panta 2. punktu]

– [Ja pieejama: informācija par metodoloģiju un pieņēmumiem, kas jāizmanto, lai aprēķinātu galvenos ietekmes rādītājus atbilstīgi deleģētajiem aktiem, kuri pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu un 15. panta 2. punktu, un jebkādus papildu ietekmes rādītājus. Ja šī informācija nav pieejama, tas jāpamato]

– [Attiecīgā gadījumā informācija par jebkuru saistītu standartizācijas vai sertifikācijas

procesu projektu atlasē]

– [Ja pieejams, paredzamās pozitīvās un negatīvās ietekmes uz vidi aplēse apkopotā veidā. Ja šī informācija nav pieejama, tas jāpamato]

**4.3. Paredzētie atbilstīgie zaļie projekti**

[Ja emitentam šī informācija ir pieejama, projekta līmenī sniedz šādu informāciju, ja vien konfidencialitātes līgumi, konkurences apsvērumi vai liels skaits pamatā esošo atbilstīgo projektu neierobežo to detalizācijas pakāpi, ko var darīt pieejamu; šādā gadījumā informāciju sniedz vismaz apkopotā līmenī, paskaidrojot, kāpēc projekta līmeņa informācija netiek sniegta:

Attiecība uz paredzētajiem atbilstīgajiem projektiem:

– To vides mērķi, kas minēti Regulas (ES) 2020/852 9. pantā

– To veidi, nozares un attiecīgie *NACE* kodi saskaņā ar saimniecisko darbību statistisko klasifikāciju, kas izveidota ar Regulu (EK) Nr. 1893/2006[1]

– To valstis

– Obligāciju emisijas rezultātā gūto ieņēmumu attiecīgā sadalāmā summa un ieņēmumu procentuālā daļa, kas jāsadala attiecīgi projektiem, kurus finansē pēc obligāciju emisijas, un projektiem, kurus finansē pirms obligāciju emisijas

– Ja emitents ir suverēns subjekts un ieņēmumus no obligāciju emisijas plānots iedalīt nodokļu atvieglojumiem, kas minēti 4. panta 2. punkta c) apakšpunktā – ar atbilstīgiem nodokļu atvieglojumiem saistīto ieņēmumu zaudējumu paredzamā apjoma aplēse

– Ja ar obligāciju līdzfinansē plānotos atbilstīgos projektus – norāde uz to, kādu proporciju finansē ar šo obligāciju

– Ja pieejams, saites uz tīmekļa vietnēm ar attiecīgo informāciju

– Ja pieejams, saites uz attiecīgajiem publiskajiem dokumentiem ar sīkāku informāciju]

**4.4. Nesadalītie ieņēmumi**

[Informācija par to, kā nesadalīto ieņēmumu pagaidu izmantojums neietekmēs vides mērķu sasniegšanu]

**5. Informācija par ziņojumu sniegšanu**

– [Saite uz tīmekļa vietni, kurā publicēs ieņēmumu sadales ziņojumus un ietekmes ziņojumus]

– [Norāde par to, vai ieņēmumu sadales ziņojumos tiks iekļauta ar katru projektu saistītā informācija par izmaksātajām summām un paredzamo pozitīvo un negatīvo ietekmi uz vidi]

[1] Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (EK) Nr. 1893/2006 (2006. gada 20. decembris), ar ko izveido *NACE* 2. red. saimniecisko darbību statistisko klasifikāciju, kā arī groza Padomes Regulu (EEK) Nr. 3037/90 un dažas EK regulas par īpašām statistikas jomām (OV L 393, 30.12.2006., 1. lpp.).

| |
|---|
| **6. Cita attiecīga informācija** |

## II PIELIKUMS

## EIROPAS ZAĻO OBLIGĀCIJU IEŅĒMUMU SADALES GADA ZIŅOJUMS

[ja ieņēmumu sadales ziņojums tiek pārskatīts, to atspoguļo nosaukumā]

**1. Vispārīga informācija**

– [Ieņēmumu sadales ziņojuma publicēšanas datums] [attiecīgā gadījumā galīgā ieņēmumu sadales ziņojuma publicēšanas datums vai pārskatītā ieņēmumu sadales ziņojuma publicēšanas datums]

– [Emitenta juridiskais nosaukums] [ja pieejams, *LEI*], [tīmekļa vietnes adrese, kurā ieguldītājiem sniegta informācija par to, kā sazināties, un tālruņa numurs]

– [Emitenta piešķirtais obligācijas nosaukums] [ja pieejams, *ISIN*]

– [Ja sadales ziņojumam ir piemērota pēcemisijas pārbaude – ārējā pārbaudītāja identitāte un kontaktinformācija, tostarp tīmekļa vietnes adrese, kurā ieguldītājiem sniegta informācija par to, kā sazināties, un tālruņa numurs]

**2. Atbilstība Eiropas zaļo obligāciju regulas prasībām**

[Paziņojums, kas apliecina, ka ieņēmumi ir sadalīti saskaņā ar šīs regulas prasībām]

**3. Ieņēmumu no obligāciju emisijas sadalījums**

A. Attiecībā uz emitentiem, izņemot tos, kas minēti turpmāk B punktā:

[Projekta līmenī sniedz šādu informāciju, ja vien konfidencialitātes līgumi, konkurences apsvērumi vai liels skaits pamatā esošo atbilstīgo projektu neierobežo to detalizācijas pakāpi, ko var darīt pieejamu; šādā gadījumā informāciju sniedz vismaz apkopotā līmenī, paskaidrojot, kāpēc projekta līmeņa informācija netiek sniegta:

– Vides mērķi, kas minēti Regulas (ES) 2020/852 9. pantā

– Projektu veidi un nozares un attiecīgie *NACE* kodi saskaņā ar saimniecisko darbību statistisko klasifikāciju, kas izveidota ar Regulu (EK) Nr. 1893/2006[2]

– Valstis, kurās ir sadalīti ieņēmumi no obligāciju emisijas

– Obligāciju emisijas rezultātā gūto ieņēmumu attiecīgā sadalāmā summa un ieņēmumu procentuālā daļa, kas sadalīta attiecīgi projektiem, kurus finansē pēc obligāciju emisijas, un projektiem, kurus finansē pirms obligāciju emisijas

– Ja emitents ir suverēns subjekts un ieņēmumus no obligāciju emisijas sadala nodokļu atvieglojumiem, kas minēti 4. panta 2. punkta c) apakšpunktā – ar atbilstīgiem nodokļu atvieglojumiem saistīto ieņēmumu zaudējumu apjoma aplēse

– Ja ar obligāciju līdzfinansē atbilstīgus projektus – norāde uz to, kādu proporciju finansē ar šo obligāciju

– Attiecībā uz aktīviem, uz kuriem attiecas taksonomijas atbilstības nodrošināšanas plāns: plāna īstenošanas progress pārskata periodā un paredzamais pabeigšanas

[2] Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (EK) Nr. 1893/2006 (2006. gada 20. decembris), ar ko izveido *NACE* 2. red. saimniecisko darbību statistisko klasifikāciju, kā arī groza Padomes Regulu (EEK) Nr. 3037/90 un dažas EK regulas par īpašām statistikas jomām (OV L 393, 30.12.2006., 1. lpp.).

datums;

– Apstiprinājums par atbilstību Regulas (ES) 2020/852 3. panta c) punktam (minimuma aizsargpasākumi)

– Norāde par to, kuri deleģētie akti, kas pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu, tika izmantoti, lai noteiktu taksonomijas tehniskās pārbaudes kritērijus, un to piemērošanas datumi]

B. Attiecībā uz emitentiem, kas ir finanšu uzņēmumi, kuri ieņēmumus no vairāku Eiropas zaļo obligāciju portfeļa pārdala finanšu aktīvu portfelim, kā minēts 5. pantā:

[Iedaļa "Ieņēmumu no obligāciju emisijas sadale" ietver šādu informāciju:

– Pārskats par visām apgrozībā esošajām Eiropas zaļajām obligācijām, norādot to atsevišķo un apvienoto vērtību.

– Pārskats par 5. pantā minētajiem atbilstīgajiem finanšu aktīviem emitenta bilancē, norādot:

a) to kopējo amortizēto vērtību,
b) vides mērķus, kas minēti Regulas (ES) 2020/852 9. pantā,
c) to veidus, nozares un valstis,
d) ja ar obligāciju līdzfinansē atbilstīgus projektus – norādi uz to, kādu proporciju finansē ar šo obligāciju, ja tāda ir pieejama,
e) norādi par to, kuri deleģētie akti, kas pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu, 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu, tika izmantoti, lai noteiktu taksonomijas tehniskās pārbaudes kritērijus vismaz nozares un valsts līmenī un attiecīgā gadījumā atsevišķu aktīvu līmenī,
f) attiecīgā gadījumā katra aktīva vai aktīvu grupas vērtību.

– Apgrozībā esošo Eiropas zaļo obligāciju kopējās vērtības salīdzinājums ar atbilstīgo finanšu aktīvu kopējo amortizēto vērtību, kā minēts 5. pantā. Salīdzinājums parāda, ka minēto aktīvu kopējā amortizētā vērtība ir vienāda ar minēto obligāciju kopējo vērtību vai lielāka par to.

– Lai veiktu minēto salīdzinājumu, apgrozībā esošo Eiropas zaļo obligāciju kopējo vērtību nosaka, pamatojoties uz šādu minētā emitenta emitēto obligāciju ceturkšņa beigu vērtību gada vidējo rādītāju, un finanšu aktīvu kopējo amortizēto vērtību nosaka, pamatojoties uz šādu aktīvu ceturkšņa beigu vērtību gada vidējo rādītāju emitenta bilancē]

**4. Ieņēmumu no obligācijas emisijas ietekme uz vidi**

[Šajā ziņojuma sadaļā informācija nav vajadzīga]

**5. Cita attiecīga informācija**

**III PIELIKUMS**

**EIROPAS ZAĻO OBLIGĀCIJU IETEKMES ZIŅOJUMS**

[Ja ietekmes ziņojums tiek pārskatīts, to atspoguļo nosaukumā]

**1. Vispārīga informācija**

– [Ietekmes ziņojuma publicēšanas datums] [attiecīgā gadījumā, pārskatītā ietekmes ziņojuma publicēšanas datums]

– [Emitenta juridiskais nosaukums] [ja pieejams, *LEI*], [tīmekļa vietnes adrese, kurā ieguldītājiem sniegta informācija par to, kā sazināties, un tālruņa numurs]

– [Emitenta piešķirtais obligācijas nosaukums] [ja pieejams, *ISIN*]

– [Ja ietekmes ziņojumu ir novērtējis ārējs pārbaudītājs – šī ārējā pārbaudītāja identitāte un kontaktinformācija, tostarp tīmekļa vietnes adrese, kurā ieguldītājiem sniegta informācija par to, kā sazināties, un tālruņa numurs]

**2. Vides stratēģija un pamatojums**

– [Informācija par to, kā obligācija atbilst emitenta plašākai vides stratēģijai, kā izklāstīts faktu lapā]

– [Attiecīgā gadījumā paskaidrojums par jebkādām izmaiņām emitenta plašākā vides stratēģijā pēc faktu lapas publicēšanas]

– [Regulas (ES) 2020/852 9. pantā minētie vides mērķi, ko cenšas sasniegt ar obligāciju]

**3. Ieņēmumu no obligāciju emisijas sadalījums**

[Projekta līmenī sniedz šādu informāciju, ja vien konfidencialitātes līgumi, konkurences apsvērumi vai liels skaits pamatā esošo atbilstīgo projektu neierobežo to detalizācijas pakāpi, ko var darīt pieejamu; šādā gadījumā informāciju sniedz vismaz apkopotā līmenī, paskaidrojot, kāpēc projekta līmeņa informācija netiek sniegta:

– Vides mērķi, kas minēti Regulas (ES) 2020/852 9. pantā

– Projektu veidi un nozares un valstis, kurās ir sadalīti ieņēmumi no obligāciju emisijas

– Obligāciju emisijas rezultātā gūto ieņēmumu attiecīgā sadalāmā summa un ieņēmumu procentuālā daļa, kas sadalīta attiecīgi projektiem, kurus finansē pēc obligāciju emisijas, un projektiem, kurus finansē pirms obligāciju emisijas

– Ja emitents ir suverēns subjekts un ieņēmumus no obligāciju emisijas sadala nodokļu atvieglojumiem, kas minēti 4. panta 2. punkta c) apakšpunktā – ar atbilstīgiem nodokļu atvieglojumiem saistīto ieņēmumu zaudējumu apjoma aplēse

– Ja ar obligāciju līdzfinansē atbilstīgus projektus – norāde uz to, kādu proporciju finansē ar šo obligāciju

– Attiecīgā gadījumā norāde par aktīviem, uz kuriem attiecās taksonomijas atbilstības nodrošināšanas plāns, katra plāna ilgums un pabeigšanas datums attiecībā uz katru aktīvu.

– Norāde par to, kuri deleģētie akti, kas pieņemti saskaņā ar Regulas (ES) 2020/852 10. panta 3. punktu, 11. panta 3. punktu, 12. panta 2. punktu, 13. panta 2. punktu,

| |
|---|
| 14. panta 2. punktu vai 15. panta 2. punktu, tika izmantoti, lai noteiktu taksonomijas tehniskās pārbaudes kritērijus, un to piemērošanas datumi] |
| **4. Ieņēmumu no obligācijas ietekme uz vidi**<br>– [Pozitīvās un negatīvās ietekmes uz vidi aplēse apkopotā veidā]<br>– [Informācija par metodoloģiju un pieņēmumiem, kas izmantoti, lai novērtētu to projektu ietekmi, par kuriem šī informācija nebija iekļauta obligācijas Eiropas zaļo obligāciju regulējumā]<br>– [Informācija par projektu pozitīvo un negatīvo ietekmi uz vidi un, ja iespējams, ar tiem saistītie rādītāji. Ja šī informācija projekta līmenī nav pieejama, tas jāpamato] |
| **5. Cita attiecīga informācija** |

## IV PIELIKUMS

## PIRMSEMISIJAS UN PĒCEMISIJAS ZIŅOJUMU SATURS

| |
|---|
| Dokumenta pirmās lappuses augšpusē ir skaidri redzams virsraksts “Pirmsemisijas pārbaudes ziņojums” vai “Pēcemisijas pārbaudes ziņojums”. |
| **1. Vispārīga informācija**<br>– [Pirmsemisijas pārbaudes ziņojuma vai pēcemisijas pārbaudes ziņojuma publicēšanas datums]<br>– [Emitenta juridiskais nosaukums]<br>– [Emitenta piešķirtais obligācijas nosaukums] [ja pieejams, *ISIN*]<br>– [Ārējā pārbaudītāja identitāte un kontaktinformācija, tostarp tīmekļa vietnes adrese, kurā ieguldītājiem sniegta informācija par to, kā sazināties, un tālruņa numurs]<br>– [Konkrētā novērtēšanas darbībā iesaistītā vadošā analītiķa vārds, uzvārds un amats]<br>– [Tās personas vārds, uzvārds un amats, kura ir galvenā atbildīgā par pirmsemisijas pārbaudes ziņojuma vai pēcemisijas pārbaudes ziņojuma apstiprināšanu]<br>– [Datums, kurā pirmsemisijas pārbaudes ziņojums vai pēcemisijas pārbaudes ziņojums pirmo reizi tika publicēts izplatīšanai un attiecīgā gadījumā kad tas pēdējo reizi atjaunināts] |
| **2. Ievada paziņojums**<br>[Attiecība uz pirmsemisijas pārbaudēm:<br>– Paziņojums par to, ka ārējais pārbaudītājs saskaņā ar šo regulu ir novērtējis aizpildīto Eiropas zaļo obligāciju faktu lapu, kas iekļauta I pielikumā<br>– Paziņojums par to, ka šis pirmsemisijas pārbaudes ziņojums atspoguļo neatkarīgu ārējā pārbaudītāja atzinumu<br>– Paziņojums par to, ka ārējās pārbaudes neatkarīgais atzinums ir izmantojams tikai |

ierobežotā mērā]

[Attiecība uz pēcemisijas pārbaudēm:

– Paziņojums par to, ka ārējais pārbaudītājs saskaņā ar šo regulu ir novērtējis aizpildīto ieņēmumu sadales ziņojumu, kas iekļauts II pielikumā

– Paziņojums par to, ka šī pēcemisijas pārbaude atspoguļo neatkarīgu ārējā pārbaudītāja atzinumu

– Paziņojums par to, ka ārējās pārbaudes neatkarīgais atzinums ir izmantojams tikai ierobežotā mērā]

**3. Paziņojumi par atbilstību Eiropas zaļo obligāciju regulai**

[Paziņojums par Eiropas zaļās obligācijas atbilstību šai regulai un jo īpaši:

(a) ja neatkarīgā pārbaudītāja paustais atzinums ir pozitīvs, – paziņojums par to, ka obligācija atbilst šīs regulas prasībām un ka minētajai obligācijai var piemērot apzīmējumu "Eiropas zaļā obligācija";

(b) ja neatkarīgā pārbaudītāja paustais atzinums ir negatīvs, – paziņojums par to, ka obligācija neatbilst šīs regulas prasībām un ka minētajai obligācijai nevar piemērot apzīmējumu "Eiropas zaļā obligācija";

(c) ja neatkarīgā pārbaudītāja paustais atzinums liecina, ka emitents neplāno ievērot 3. līdz 7. pantu vai nespēs to izdarīt, – paziņojums par to, ka apzīmējumu "Eiropas zaļā obligācija" attiecīgajai obligācijai var piemērot tikai tad, ja ir veikti vajadzīgie pasākumi, lai nodrošinātu, ka obligācija atbilst šīs regulas prasībām]

**4. Avoti, novērtēšanas metodoloģijas un galvenie pieņēmumi**

– [Informācija par avotiem, kas izmantoti, lai sagatavotu pirmsemisijas pārbaudes ziņojumu vai pēcemisijas pārbaudes ziņojumu, tostarp saites uz mērījumu datiem un piemēroto metodoloģiju, ja tādi ir pieejami]

– [Novērtējuma metodoloģijas un galveno pieņēmumu skaidrojums]

– [Paskaidrojums par izmantotajiem pieņēmumiem un taksonomijas prasībām, ierobežojumiem un neskaidrībām saistībā ar izmantoto metodoloģiju un skaidrs paziņojums par to, ka ārējais pārbaudītājs uzskata, ka emitenta vai saistītās trešās personas sniegtās informācijas kvalitāte ir pietiekama, lai veiktu pirmsemisijas pārbaudi vai pēcemisijas pārbaudi, un to, cik lielā mērā ārējais pārbaudītājs ir vai nav mēģinājis pārbaudīt sniegto informāciju]

5. **Novērtējums un atzinums**

[Attiecībā uz pirmsemisijas pārbaudēm:

– Detalizēts novērtējums, vai aizpildītā zaļo obligāciju faktu lapa atbilst šīs regulas 4. līdz 7. pantam

– Ārējā pārbaudītāja atzinums par iepriekš minēto novērtējumu]

[Attiecībā uz pēcemisijas pārbaudēm:

– Detalizēts novērtējums, vai emitents ir sadalījis ieņēmumus no obligāciju emisijas saskaņā ar šīs regulas 4. līdz 7. pantu, pamatojoties uz informāciju, kas sniegta

| | |
|---|---|
| | ārējam pārbaudītājam<br>– Novērtējums, vai emitents ir ievērojis zaļo obligāciju faktu lapā norādīto ieņēmumu paredzēto izmantojumu, pamatojoties uz informāciju, kas sniegta ārējam pārbaudītājam<br>– Ārējā pārbaudītāja atzinums par abiem iepriekš minētajiem novērtējumiem] |
| **6.** | **Jebkura cita informācija**<br>[Jebkura cita informācija, ko pārbaudītājs varētu uzskatīt par būtisku tā pirmsemisijas vai pēcemisijas pārbaudei] |