EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 6.7.2021
COM(2021) 391 final

ANNEXES 1 to 4

PŘÍLOHY

návrhu nařízení Evropského parlamentu a Rady

o evropských zelených dluhopisech

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

PŘÍLOHA I

INFORMATIVNÍ PŘEHLED O EVROPSKÉM ZELENÉM DLUHOPISU

1. Obecné informace

– [Datum zveřejnění informativního přehledu o evropském zeleném dluhopisu]

– [Oficiální název emitenta] [identifikační kód právnické osoby, pokud je k dispozici] [internetová adresa, na níž jsou investorům k dispozici informace o tom, jak se s ním spojit, a telefonní číslo]

– [Název dluhopisu přidělený emitentem] [mezinárodní identifikační čísla cenných papírů (ISIN), pokud jsou k dispozici]

– [Totožnost a kontaktní údaje externího posuzovatele, včetně internetové adresy, na které mohou investoři získat informace o tom, jak se s ním spojit, a telefonního čísla]

2. Dodržování požadavků nařízení o evropských zelených dluhopisech

[Prohlášení, že emitent daného dluhopisu dobrovolně dodržuje požadavky tohoto nařízení.

3. Environmentální strategie a odůvodnění

– [Informace o tom, jak je dluhopis v souladu s širší environmentální strategií emitenta]

– [Environmentální cíle uvedené v článku 9 nařízení 2020/852, které dluhopis sleduje]

4. Zamýšlená alokace peněžních prostředků získaných z dluhopisů

4.1 Odhadovaná doba do úplné alokace získaných peněžních prostředků

– [Období, během něhož se očekává alokování získaných peněžních prostředků]

– [Datum, do kterého by získané peněžní prostředky měly být plně alokovány]

– [Pokud je výše uvedené datum déle než pět let od data vydání dluhopisu: odůvodnění delšího období na základě specifických rysů daných hospodářských činností společně s příslušnou dokumentací v příloze]

4.2 Postup výběru zelených projektů a odhadovaný dopad na životní prostředí

– [Popis postupů, kterými emitent určí, jak projekty odpovídají požadavkům nařízení o taxonomii]

– [Popis příslušných technických screeningových kritérií uvedených v článcích 10 až 15 nařízení (EU) 2020/852 a upřesnění toho, které akty v přenesené pravomoci přijaté podle čl. 10 odst. 3, čl. 11 odst. 3, čl. 12 odst. 2, čl. 13 odst. 2, čl. 14 odst. 2 a čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852 se zohledňují]

– [Pokud jsou k dispozici: informace o metodice a předpokladech, které se použijí pro výpočet klíčových metrik hodnocení dopadů v souladu s akty v přenesené pravomoci přijatými podle čl. 10 odst. 3, čl. 11 odst. 3, čl. 12 odst. 2, čl. 13 odst. 2, čl. 14 odst. 2 a čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852 a pro případné další metriky hodnocení dopadů. Pokud tyto informace nejsou k dispozici, je třeba to odůvodnit.]

– [V relevantních případech informace o jakémkoli souvisejícím procesu

standardizace nebo certifikace při výběru projektu]

– [Pokud je k dispozici, odhad očekávaných pozitivních a negativních dopadů na životní prostředí v souhrnné podobě. Pokud tyto informace nejsou k dispozici, je třeba to odůvodnit.]

4.3 Zamýšlené způsobilé zelené projekty

[Má-li emitent k dispozici následující informace, musí být uvedeny na úrovni projektu, pokud množství podrobností, které lze uvést, neomezují dohody o důvěrnosti, konkurenční důvody nebo velký počet podkladových způsobilých projektů; v takovém případě musí být informace uvedeny alespoň na souhrnné úrovni s vysvětlením, proč nejsou uvedeny na úrovni projektu:

U zamýšlených způsobilých projektů:

– Jejich environmentální cíle uvedené v článku 9 nařízení 2020/852

– Jejich druhy, odvětví a příslušné kódy NACE v souladu se statistickou klasifikací ekonomických činností stanovenou nařízením (ES) č. 1893/2006[1]

– Jejich země

– Příslušná částka, která má být alokována z peněžních prostředků získaných z dluhopisů, a procento získaných peněžních prostředků, které má být alokováno na projekty financované po vydání dluhopisů a na projekty financované před vydáním dluhopisů

– Pokud je emitentem svrchovaný subjekt a peněžní prostředky získané z dluhopisů se plánují alokovat na daňové úlevy uvedené v čl. 4 odst. 2 písm. c), odhad očekávaného objemu ztráty příjmů související se způsobilými daňovými úlevami

– V případě, že dluhopis spolufinancuje zamýšlené způsobilé projekty, uvedení podílu financovaného dluhopisem

– Odkazy na webové stránky s příslušnými informacemi, pokud jsou k dispozici

– Odkazy na příslušné veřejné dokumenty s podrobnějšími informacemi, pokud jsou k dispozici]

4.4 Nealokované získané peněžní prostředky

[Informace o tom, že dočasné použití nealokovaných získaných peněžních prostředků neovlivní plnění environmentálních cílů]

5. Informace o předkládání zpráv

– [Odkaz na internetové stránky, kde budou zveřejňovány zprávy o alokaci a dopadu]

– [Údaj o tom, zda budou zprávy o alokaci obsahovat informace o vyplacených částkách a očekávaných pozitivních a negativních dopadech na životní prostředí podle jednotlivých projektů]

[1] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ze dne 20. prosince 2006, kterým se zavádí statistická klasifikace ekonomických činností NACE Revize 2 a kterým se mění nařízení Rady (EHS) č. 3037/90 a některá nařízení ES o specifických statistických oblastech (Úř. věst. L 393, 30.12.2006, s. 1).

6. Další důležité informace

PŘÍLOHA II

VÝROČNÍ ZPRÁVA O ALOKACI PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ ZÍSKANÝCH VYDÁNÍM EVROPSKÉHO ZELENÉHO DLUHOPISU

[pokud je zpráva o alokaci revidována, musí to být uvedeno v názvu]

1. Obecné informace

– [Datum zveřejnění zprávy o alokaci] [v příslušných případech datum zveřejnění konečné zprávy o alokaci nebo datum zveřejnění revidované zprávy o alokaci]

– [Oficiální název emitenta] [identifikační kód právnické osoby, pokud je k dispozici], [internetová adresa, na níž jsou investorům k dispozici informace o tom, jak se s ním spojit, a telefonní číslo]

– [Název dluhopisu přidělený emitentem] [identifikační číslo ISIN, pokud je k dispozici]

– [v případě, že zpráva o alokaci byla podrobena poemisnímu posouzení, totožnost a kontaktní údaje externího posuzovatele, včetně internetové adresy, na které mohou investoři získat informace o tom, jak se s ním spojit, a telefonního čísla]

2. Dodržování požadavků nařízení o evropských zelených dluhopisech

[Prohlášení prokazující, že získané peněžní prostředky byly alokovány v souladu s požadavky tohoto nařízení]

3. Alokace peněžních prostředků získaných z dluhopisů

A. U emitentů s výjimkou emitentů podle bodu B:

[Následující informace musí být uvedeny na úrovni projektu, pokud množství podrobností, které lze uvést, neomezují dohody o důvěrnosti, konkurenční důvody nebo velký počet podkladových způsobilých projektů; v takovém případě musí být informace uvedeny alespoň na souhrnné úrovni s vysvětlením, proč nejsou uvedeny informace na úrovni projektu:

– Environmentální cíle uvedené v článku 9 nařízení (EU) 2020/852

– Druhy a odvětví a příslušné kódy NACE v souladu se statistickou klasifikací ekonomických činností stanovenou nařízením (ES) č. 1893/2006[2]

– Země, do nichž byly alokovány peněžní prostředky získané z dluhopisů

– Příslušná částka alokovaná z peněžních prostředků získaných z dluhopisů a procento získaných peněžních prostředků alokované na projekty financované po vydání dluhopisů a na projekty financované před vydáním dluhopisů

– Pokud je emitentem svrchovaný subjekt a peněžní prostředky získané z dluhopisů jsou alokovány na daňové úlevy uvedené v čl. 4 odst. 2 písm. c), odhad objemu ztráty příjmů související se způsobilými daňovými úlevami

– V případě, že dluhopis spolufinancuje způsobilé projekty, uvedení podílu

[2] Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 ze dne 20. prosince 2006, kterým se zavádí statistická klasifikace ekonomických činností NACE Revize 2 a kterým se mění nařízení Rady (EHS) č. 3037/90 a některá nařízení ES o specifických statistických oblastech (Úř. věst. L 393, 30.12.2006, s. 1).

financovaného dluhopisem

– U aktiv, kterých se týká plán dosažení souladu s taxonomií: pokrok v provádění plánu během vykazovaného období a odhadované datum dokončení,

– Potvrzení souladu s čl. 3 písm. c) nařízení (EU) 2020/852 (minimální záruky)

– Údaj o tom, které akty v přenesené pravomoci přijaté v souladu s čl. 10 odst. 3, čl. 11 odst. 3, čl. 12 odst. 2, čl. 13 odst. 2, čl. 14 odst. 2 nebo čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852 byly použity pro stanovení technických screeningových kritérií podle nařízení o taxonomii, a data jejich použití]

B. U emitentů, kteří jsou finančními podniky a kteří alokují peněžní prostředky získané z portfolia několika evropských zelených dluhopisů na portfolio finančních aktiv podle článku 5:

[Oddíl „Alokace peněžních prostředků získaných z dluhopisů“ obsahuje tyto informace:

– Přehled všech nesplacených evropských zelených dluhopisů s uvedením jejich individuální a kombinované hodnoty

– Přehled způsobilých finančních aktiv uvedených v článku 5 v rozvaze emitenta s uvedením:

a) jejich celkové amortizované hodnoty,
b) environmentálních cílů uvedených v článku 9 nařízení (EU) 2020/852,
c) jejich druhů, odvětví a zemí,
d) v případě, že dluhopis spolufinancuje způsobilé projekty, uvede se podíl financovaný dluhopisem, je-li k dispozici,
e) údaj o tom, které akty v přenesené pravomoci přijaté v souladu s čl. 10 odst. 3, čl. 11 odst. 3, čl. 12 odst. 2, čl. 13 odst. 2, čl. 14 odst. 2 nebo čl. 15 odst. 2 nařízení (EU) 2020/852 byly použity pro stanovení technických screeningových kritérií podle nařízení o taxonomii, a to alespoň na úrovni odvětví a země a v příslušných případech na úrovni jednotlivých aktiv,
f) v relevantních případech hodnoty každého aktiva nebo skupiny aktiv

– Srovnání celkové hodnoty nesplacených evropských zelených dluhopisů a celkové amortizované hodnoty způsobilých finančních aktiv podle článku 5. Ze srovnání musí vyplývat, že druhá hodnota je buď stejná, nebo vyšší než první hodnota.

– Pro účely výše uvedeného srovnání vychází celková nesplacená hodnota evropských zelených dluhopisů z ročního průměru hodnot těchto dluhopisů vydaných daným emitentem ke konci čtvrtletí a celková amortizovaná hodnota finančních aktiv vychází z ročního průměru hodnot těchto aktiv uvedených v rozvaze emitenta ke konci čtvrtletí.]

4. Dopad peněžních prostředků získaných z dluhopisů na životní prostředí

[V této položce se pro tuto zprávu nevyžadují žádné informace.]

5. Další důležité informace

PŘÍLOHA III

ZPRÁVA O DOPADU EVROPSKÉHO ZELENÉHO DLUHOPISU

[Pokud je zpráva o dopadu revidována, musí to být uvedeno v názvu.]

1. Obecné informace

– [Datum zveřejnění zprávy o dopadu] [v příslušných případech datum zveřejnění revidované zprávy o dopadu]

– [Oficiální název emitenta] [identifikační kód právnické osoby, pokud je k dispozici], [internetová adresa, na níž jsou investorům k dispozici informace o tom, jak se s ním spojit, a telefonní číslo]

– [Název dluhopisu přidělený emitentem] [identifikační číslo ISIN, pokud je k dispozici]

– [v případě, že zpráva o dopadu byla posouzena externím posuzovatelem, totožnost a kontaktní údaje externího posuzovatele, včetně internetové adresy, na které mohou investoři získat informace o tom, jak se s ním spojit, a telefonního čísla]

2. Environmentální strategie a zdůvodnění

– [Informace o tom, jak je dluhopis v souladu s širší environmentální strategií emitenta uvedenou v informativním přehledu]

– [V příslušných případech vysvětlení jakýchkoli změn širší environmentální strategie emitenta od zveřejnění informativního přehledu]

– [Environmentální cíle uvedené v článku 9 nařízení 2020/852, které dluhopis sleduje]

3. Alokace peněžních prostředků získaných z dluhopisů

[Následující informace musí být uvedeny na úrovni projektu, pokud množství podrobností, které lze uvést, neomezují dohody o důvěrnosti, konkurenční důvody nebo velký počet podkladových způsobilých projektů; v takovém případě musí být informace uvedeny alespoň na souhrnné úrovni s vysvětlením, proč nejsou uvedeny na úrovni projektu:

– Environmentální cíle uvedené v článku 9 nařízení (EU) 2020/852

– Druhy a odvětví projektů a země, do kterých byly peněžní prostředky získané z dluhopisů alokovány.

– Příslušná částka alokovaná z peněžních prostředků získaných z dluhopisů a procento získaných peněžních prostředků alokované na projekty financované po vydání dluhopisů a na projekty financované před vydáním dluhopisů

– Pokud je emitentem svrchovaný subjekt a peněžní prostředky získané z dluhopisů jsou alokovány na daňové úlevy uvedené v čl. 4 odst. 2 písm. c), odhad objemu ztráty příjmů související se způsobilými daňovými úlevami

– V případě, že dluhopis spolufinancuje způsobilé projekty, uvedení podílu financovaného dluhopisem

– V příslušných případech uvedení těch aktiv, kterých se týkal plán dosažení souladu s taxonomií, doba trvání každého plánu a datum dokončení každého aktiva

– Údaj o tom, které akty v přenesené pravomoci přijaté v souladu s čl. 10 odst. 3, čl. 11 odst. 3, čl. 12 odst. 2, čl. 13 odst. 2, čl. 14 odst. 2 nebo čl. 15 odst. 2 nařízení

(EU) 2020/852 byly použity pro stanovení technických screeningových kritérií podle nařízení o taxonomii, a datum jejich použití.]

4. Dopad peněžních prostředků získaných z dluhopisů na životní prostředí

– [Odhad očekávaných pozitivních a negativních dopadů na životní prostředí v souhrnné podobě]

– [Informace o metodice a předpokladech použitých pro hodnocení dopadů projektů, pokud tyto informace neobsahoval informativní přehled o evropském zeleném dluhopisu]

– [Informace o pozitivních a negativních dopadech projektů na životní prostředí, a pokud jsou k dispozici, související metriky. Pokud tyto informace nejsou na úrovni projektu k dispozici, je třeba to odůvodnit.]

5. Další důležité informace

PŘÍLOHA IV:

OBSAH PŘEDEMISNÍCH A POEMISNÍCH POSOUZENÍ

V horní části první strany dokumentu musí být výrazně uveden název „Předemisní posouzení“ nebo „Poemisní posouzení“.

1. Obecné informace

– [Datum zveřejnění předemisního posouzení nebo poemisního posouzení]

– [Oficiální název emitenta]

– [Název dluhopisu přidělený emitentem] [identifikační číslo ISIN, pokud je k dispozici]

– [Totožnost a kontaktní údaje externího posuzovatele, včetně internetové adresy, na které mohou investoři získat informace o tom, jak se s ním spojit, a telefonního čísla]

– [Jméno a pracovní zařazení vedoucího analytika v rámci dané činnosti posuzování]

– [Jméno a funkce osoby primárně odpovědné za schválení předemisního posouzení nebo poemisního posouzení]

– [Datum, kdy bylo předemisní posouzení nebo poemisní posouzení poprvé uvolněno k distribuci, v relevantních případech datum jeho poslední aktualizace]

2. Úvodní prohlášení

[U předemisních posouzení:

– Prohlášení, že externí posuzovatel posoudil vyplněný informativní přehled o evropském zeleném dluhopisu uvedený v příloze I v souladu s tímto nařízením

– Prohlášení, že toto předemisní posouzení představuje nezávislé stanovisko externího posuzovatele

– Prohlášení, že na nezávislé stanovisko externího posouzení se lze spoléhat pouze v omezené míře]

[U poemisních posouzení:

– Prohlášení, že externí posuzovatel posoudil vyplněnou zprávu o alokaci uvedenou v příloze II v souladu s tímto nařízením

– Prohlášení, že toto poemisní posouzení představuje nezávislé stanovisko externího posuzovatele

– Prohlášení, že na nezávislé stanovisko externího posouzení se lze spoléhat pouze v omezené míře]

3. Prohlášení o souladu s nařízením o evropských zelených dluhopisech

[prohlášení o souladu evropského zeleného dluhopisu s tímto nařízením, a zejména:

a) v případě kladného stanoviska nezávislého posuzovatele prohlášení, že dluhopis splňuje požadavky tohoto nařízení a že pro něj lze použít označení „evropský zelený dluhopis“;

b) v případě záporného stanoviska nezávislého posuzovatele prohlášení, že dluhopis nesplňuje požadavky tohoto nařízení a že pro něj nelze použít označení „evropský zelený dluhopis“;

c) pokud ze stanoviska nezávislého posuzovatele vyplývá, že emitent nemá v úmyslu splnit požadavky článků 3 až 7 nebo je nebude schopen splnit, prohlášení, že označení „evropský zelený dluhopis“ lze pro daný dluhopis použít pouze tehdy, pokud byly přijaty nezbytné kroky k zajištění toho, aby dluhopis splňoval požadavky tohoto nařízení.]

4. Zdroje, metodiky posuzování a klíčové předpoklady

– [Informace o zdrojích, z nichž se vycházelo při přípravě předemisního posouzení nebo poemisního posouzení, včetně odkazů na údaje o ocenění a použitou metodiku, jsou-li k dispozici]

– [Vysvětlení metodik hodnocení a klíčových předpokladů]

– [Vysvětlení použitých předpokladů a požadavků nařízení o taxonomii, omezení a nejistot spojených s použitými metodikami a jasné prohlášení, že externí posuzovatel považuje kvalitu informací poskytnutých emitentem anebo související třetí stranou za dostatečnou pro provedení předemisního posouzení nebo poemisního posouzení a rozsah, v jakém se externí posuzovatel případně pokusil takto poskytnuté informace ověřit.]

5. **Posouzení a stanovisko**

[U předemisních posouzení:

– Podrobné posouzení toho, zda je vyplněný informativní přehled o zeleném dluhopisu v souladu s články 4 až 7 tohoto nařízení

– Stanovisko externího posuzovatele k výše uvedenému posouzení]

[U poemisních posouzení:

– Podrobné posouzení toho, zda emitent alokoval peněžní prostředky získané

	z dluhopisů v souladu s články 4 až 7 tohoto nařízení, na základě informací poskytnutých externímu posuzovateli – Posouzení toho, zda emitent dodržel zamýšlené použití získaných peněžních prostředků uvedené v informativním přehledu o zeleném dluhopisu, na základě informací poskytnutých externímu posuzovateli – Stanovisko externího posuzovatele k oběma výše uvedeným posouzením]
6.	**Případné další informace** [Jakékoli další informace, které může posuzovatel považovat za důležité pro předemisní nebo poemisní posouzení]